

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.47/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr.... asupra contestației formulate de **dl.X** împotriva actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepuri cuvenite bugetului și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate în data de ... potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

Contestația predată la oficiul poștal în data de ... și înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr.... a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... **lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș este legal investită să soluționeze cauza.

A) În susținerea contestației înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr.... petentul invocă următoarele:

- în luna mai 2004 a introdus în țară un autoturism marca..., pentru care a achitat taxele vamale;

- Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, a intrat în vigoare anterior datei introducerii în țară a autoturismului, asupra căruia au fost calculate diferențe de drepturi vamale;

- recalcularea taxelor vamale este consecința directă a conduitei culpabile a funcționarului vamal care a întocmit documentația aferentă operațiunii de import astfel încât se consideră exonerat de orice obligație suplimentară derivând din introducerea autoturismului în România;

- organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere, deși de esența acestora că este faptul că sunt datorate cu titlu de sancțiune pentru neîndeplinirea culpabilă a unor obligații de către persoana în sarcina căreia au fost calculate;

- deși la momentul vămuirii autoturismului importat a prezentat suficiente acte pentru a se putea stabili cu exactitate ziua, luna și anul fabricației autoturismului, funcționarul vamal, prin necunoașterea Hotărârii Guvernului nr. 428/2004, a calculat în mod greșit taxele vamale cauzând în acest mod o pagubă pentru care trebuie să răspundă în condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 10/2004 privind Statutul personalului vamal;

- nimic nu se opunea ca - în ipoteza în care întradevăr ar fi fost necesară recalcularea taxelor vamale - organul vamal să procedeze la o atare recalculare la doar

câteva zile după efectuarea operațiunilor de import și nu să someze contestatorul după mai mult de un an de la acel moment.

B) Prin actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș, pentru importul autoturismului marca Volkswagen LT 35, cu serie șasiu ..., derulat în baza chitanței vamale nr...., s-a stabilit în sarcina d-lui X o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată, calculată pentru diferența dintre valoarea în vamă inițial calculată în sumă de ... lei noi și cea în sumă de ... lei noi, determinată conform art.109 alin.(6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, art.11 și art.12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.428/2004 și Ordinul ministrului finanțelor nr.687/17.04.2001 pentru aprobarea valorilor în vamă.

Totodată, prin procesul-verbal nr..... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș au stabilit în sarcina petentului dobânzi în sumă totală de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi aferente T.V.A., calculate pentru perioada ..., în temeiul art.108, art.109 și art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentului și constatările organelor de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, dl. X a introdus în țară autovehiculul marca ..., cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică de ... cm³, masa totală admisă de 3500 kg fiind încadrat la grupa tarifară 87.04.21.99 "Autovehicule pentru transportul mărfurilor cu o greutate în sarcină maximă de maximum 5 tone cu motor cu o capacitate cilindrică de maximum 2500 cm³, uzate". La momentul introducerii în țară au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată, la valoarea în vamă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei vechi/euro), achitate în baza chitanței vamale nr. ... Valoarea în vamă de ... euro corespunde unei vechimi a autoturismului de după "5 ani". În urma unor verificări ulterioare, s-a constatat faptul că valoarea în vamă este de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei vechi/euro), întrucât vechimea autovehiculului la data importului, calculată potrivit art. 11 și art. 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004, este "după 4 ani".

În drept, la art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001 se precizează: **"Valoarea în vamă a autovehiculelor și a vehiculelor folosite se stabilește pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finanțelor publice, ținându-se seama de vechimea și de caracteristicile tehnice ale acestora"**.

Potrivit art.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 687/17.04.2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, "Valoarea în vamă pentru autovehiculele și vehiculele folosite, prevăzute la pozițiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 și 87.16 din Tariful vamal de import al României, este cea prevăzută în anexele nr. 2 - 6 la prezentul ordin", fiind stabilită în funcție de vechimea autovehiculelor sau vehiculelor.

Art. 11 și art. 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004, prevăd **"Cuantificarea vechimii unui bun se raportează la existența sa, la momentul în care acesta a fost făcut, adică, în cazul mijloacelor de transport, momentul în care bunul a fost fabricat. Momentul fabricației sau data fabricației**

este înscrisă în unul dintre documentele însoțitoare prezentate la vămuire și este exprimată prin: "zi, lună, an" sau "an, lună" sau "an". Dacă data fabricației mijlocului de transport nu este înscrisă explicit în documentele însoțitoare, se va lua în calcul data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, așa cum rezultă din documentele prezentate la vămuire.

Vechimea unui mijloc de transport se determină prin compararea următoarelor elemente:

a) data fabricației, înscrisă în documentele mijlocului de transport, care poate fi exprimată în "zi, lună, an", "lună, an" sau "an" ori data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, așa cum este înscrisă în unul dintre documentele prezentate la vămuire;

b) data efectuării formalității vamale pentru mijlocul de transport".

Potrivit adresei nr.... a Biroului Vamal Tg.Mureș, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr..., data în funcție de care a fost cuantificată vechimea autoturismului în actul constatator contestat este

La recalcularea valorii în vamă a autoturismului, a fost luată în calcul vechimea bunului ca fiind diferența dintre data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, înscrisă în documentul de identitate al autovehiculului - aflat în copie la dosarul cauzei - (...) și data întocmirii chitanței vamale nr.

Prin urmare, potrivit anexei nr. 4 la Ordinul nr. 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, valoarea în vamă a autovehiculului - poziția tarifară 87.04, cu masa totală admisă de 3500 kg și cu o vechime de peste **4 ani** este de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei vechi/euro). Se reține că petentul nu aduce nici un argument sau document în susținerea contestației din care să rezulte că valoarea în vamă calculată potrivit legii este mai mică decât cea stabilită de organele de control în actul constatator contestat. Totodată, contestatorul recunoaște că datoria vamală a fost calculată greșit la data importului în chitanța vamală. În temeiul pct. 2.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, "Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia nimic nu se opunea ca - în ipoteza în care întradevăr ar fi fost necesară recalcularea taxelor vamale - organul vamal să procedeze la o atare recalculare la doar câteva zile după efectuarea operațiunilor de import și nu după mai mult de un an și jumătate de la acel moment, se reține că potrivit Capitolului VIII "Regimul vamal aplicabil călătorilor și altor persoane fizice", Secțiunea a 3-a "Regimul vamal aplicabil persoanelor fizice", art. 135 din regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001, "În cazul în care la verificări ulterioare se constată că taxele vamale nu au fost corect determinate se procedează potrivit art. 61 din Codul vamal al României". Art.61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările ulterioare, prevede că "(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de **5 ani** de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor. [...] (7) Declarația vamală în detaliu și actele constatatoare încheiate de autoritatea vamală constituie titlu executoriu pentru urmărirea și încasarea drepturilor de import și export".

Valoarea în vamă se determină de biroul vamal pornind de la identificarea bunului în lista de valori în vamă, în condițiile în care timpul afectat acestei activități, precum și posibilitățile concrete de acțiune ale autorității vamale, sunt extrem de limitate. Astfel că autoritatea vamală nu are posibilitatea să execute decât un control formal asupra documentelor prezentate, un control vamal fizic prin sondaj, orientat în special asupra

determinării felului mărfurilor și un control cantitativ bazat pe mențiunile existente în documentele de transport sau în facturi. Autoritatea vamală este însă investită cu răspunderea, deloc lipsită de importanță, a respectării tuturor condițiilor stabilite de lege pentru acordarea regimului vamal solicitat. În această situație apare absolut necesar ca autoritatea vamală să poată efectua, ulterior acordării liberului de vamă, un control aprofundat asupra documentelor însoțitoare ale autoturismului, fapt reglementat la art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României.

Materia financiar-fiscală nu distinge pe baza intenției sau culpei cu privire la obligațiile de plată la bugetul statului. Competența de soluționare a D.G.F.P. Mureș - Biroul soluționare contestații este prevăzută la Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" Cap. II "Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Aceasta nu include stabilirea răspunderii pentru repararea eventualelor pagube cauzate de funcționarii vamali, în condițiile Ordonanței de Urgență nr. 10/2004 privind Statutul personalului vamal, invocată în contestație.

Actele normative anterior citate, în baza cărora s-a stabilit că valoarea în vamă a autoturismului importat este de ... lei noi, erau în vigoare la data importului, iar diferențele de drepturi vamale ce fac obiectul actului constatator au fost stabilite în urma efectuării controlului ulterior a operațiunii, reglementat de art.61 din Legea nr.141/1997.

Având în vedere cele reținute mai sus, este neîntemeiată contestația privind taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei noi, rezultată în urma recalculării valorii în vamă a autoturismului la suma de lei noi.

La cap. 3 "Dobânzi și penalități de întârziere", art. 108 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează : "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

Art. 109 și art. 114 din actul normativ anterior menționat prevăd:

"Art. 109 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;

[...]

Art. 114 Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor [...]"

Dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă sancțiuni fiscale pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare acestea nefiind dependente de culpa contribuabilului.

În temeiul prevederilor legale anterior citate întrucât scadența T.V.A. pentru care s-a stabilit diferența este data de ..., data întocmirii chitanței vamale, petentul datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata în perioada ... a diferenței de drepturi vamale.

În consecință, având în vedere faptul că dl. ... nu prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere precum și faptul că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina petentului a fost reținut ca

fiind datorat debitul reprezentând taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi, aferente taxei pe valoarea adăugată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl.X*

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

