

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

DECIZIA nr. 23/31.05.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Biroul Vamal ..., prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de *dl. ..., domiciliat în* ..., împotriva actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepuri cuvenite bugetului nr. ..., nr. ... și nr. ... și a proceselor-verbale nr. ..., nr. ... și nr. ... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate petentului în data de ... și data de ..., potrivit confirmărilor de primire anexate în copie la dosar.

Contestația înregistrată la Biroul Vamal ... 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 accize;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a accizelor;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a accizelor;
- ... 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 sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 175, art. 176 și art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

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

- în cursul lunilor aprilie și mai 2004 a introdus în țară un autoturism marca Audi A4 și două autoturisme marca Audi A6, pentru care a achitat integral contravaloarea taxelor vamale, potrivit chitanțelor nr. ..., nr. ... și nr. ...;
- pretinsa recalculare a 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;
- la pretinsele taxe vamale organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere, deși, în mod obiectiv, contestatorului nu i se poate reține vreo vină, de esența acestora fiind tocmai împrejurarea că sunt datorate cu titlu de sancțiune pentru neîndeplinirea culpabilă a unor obligații de către persoana în sarcina căreia au fost calculate;

- organul vamal tinde să acrediteze ideea că s-ar fi impus recalcularea taxelor vamale;

- 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 și opt luni de la acel moment.

B) Față de aspectele contestate, se reține că pentru autoturismele introduse în țară de dl. ..., în temeiul art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001, 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, organele de specialitate ale Biroului Vamal ... au procedat la recalcularea valorii în vamă a bunurilor importate și la stabilirea de diferențe de drepturi vamale astfel:

- prin actul constatator nr. ... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, pentru autoturismul marca Audi A4, pentru care s-a întocmit chitanța vamală nr. ..., s-a stabilit în sarcina petentului o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... reprezentând taxă pe valoarea adăugată);

- prin actul constatator nr. ... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, pentru autoturismul marca Audi A4, pentru care s-a întocmit chitanța vamală nr. ..., s-a stabilit în sarcina petentului o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... reprezentând taxă pe valoarea adăugată);

- prin actul constatator nr. ... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, pentru autoturismul marca Audi A6, pentru care s-a întocmit chitanța vamală nr. ..., s-a stabilit în sarcina petentului o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

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

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

În fapt, în data de ..., dl. ... a introdus în țară autoturismul marca Audi A4, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică de ... cm³, fiind încadrat la grupa tarifară 87.03.32.90 "Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor, cu capacitate cilindrică peste 1.500 cm³ dar de maximum 2500 cm³, uzate". La momentul introducerii în țară au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), la valoarea în vamă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro), achitate în baza chitanței vamale nr. Valoarea în vamă de ... euro este corespunzătoare unei vechimi a autoturismului de "după ... ani".

În data de ..., petentul a introdus în țară autoturismul marca Audi A6, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică de ... cm³ pentru care au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), la valoarea în vamă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro), achitate în baza chitanței vamale nr. Valoarea în vamă de ... euro este corespunzătoare unei vechimi a autoturismului de "după ... ani".

Autoturismul marca Audi A4, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică de ... cm³ fiind încadrat la grupa tarifară 87.03.32.90 "Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor, cu capacitate cilindrică peste 1.500 cm³ dar de maximum 2.500 cm³, uzate", a fost introdus în țară în data de ..., moment în care au fost achitate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), la valoarea în vamă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro), în baza chitanței vamale nr. Valoarea în vamă de ... euro este corespunzătoare unei vechimi a autoturismului de "după ... 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. ... 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 capacitatea cilindrică și 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 vămii, așa cum rezultă din documentele prezentate la vămire.

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 vămii, așa cum este înscrisă în unul dintre documentele prezentate la vămire;

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

Potrivit adresei nr. ... a Biroului Vamal ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... cu nr. ..., datele în funcție de care au fost cuantificate vechimile autoturismelor în actele constatatoare nr. ..., ... și ... sunt ..., ... și

La recalcularea valorii în vamă a autoturismelor, a fost luată în calcul vechimea bunurilor ca fiind diferența dintre data cea mai îndepărtată de momentul vămii, înscrise în documentele de identitate ale autoturismelor - aflate în copie la dosarul cauzei - ..., ..., **respectiv** - și data întocmirii chitanțelor vamale nr. ..., ... și ... (**..., ..., respectiv** ...).

Prin urmare, potrivit anexei nr. 3 la Ordinul nr. 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, valoarea în vamă a autoturismelor- poziția tarifară 87.03, cu capacitatea cilindrică cuprinsă între 1.801- 1.900 cm³, respectiv 2.401- 2.500 cm³ și cu vechime de peste ... **an, respectiv peste ... ani**, este de ... lei noi (... lei vechi= ... euro X ... lei/euro), ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro) și ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/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 actele constatatoare contestate. 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 opt luni 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.

Se reține că 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.

Având în vedere cele reținute mai sus, este neîntemeiată contestația privind suma de ... **lei noi** (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată) stabilite prin actul constatator nr. ..., pentru suma de ... **lei noi** (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată) stabilite prin actul constatator nr., și respectiv pentru suma de ... **lei noi** (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată) stabilite prin actul constatator nr., rezultate în urma recalculării valorilor în vamă ale autoturismelor la sumele de ... lei noi, ... lei noi și ... 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, petentul datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata în perioadele ..., ... și ... ale diferențelor 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 accize și taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) calculate pentru perioada ... prin procesul-verbal nr., dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) calculate pentru perioada ... prin procesul-verbal nr. ..., și respectiv dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) calculate pentru perioada ..., prin procesul-verbal nr.

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

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl. ... , domiciliat în*

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

DIRECTOR EXECUTIV,