

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

**DECIZIA nr.14/2006**

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 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 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 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, Direcției Generale 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 aprilie 2004 a introdus în țară un autoturism marca Opel Astra pentru care a achitat integral contravaloarea taxelor vamale, astfel cum atestă chitanța vamală nr.... nefiindu-i imputabilă "pretinsa recalculare a taxelor vamale" care este consecința directă a conduitei culpabile a funcționarului vamal care a întocmit documentația aferentă operațiunii;

- și-a îndeplinit obligațiile ce îi incumbau ca urmare a importului efectuat;

- la pretinsele taxe vamale restante 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;

- nimic nu se opunea ca - în ipoteza în care într-adevăr 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 jumătate de la acel moment;

- în actele anexate importului este clar specificată data fabricației autoturismului.

**B)** Prin actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș, pentru autoturismul marca Opel Astra, cu serie șasiu ..., pentru care s-a întocmit chitanța vamală nr...., s-a stabilit în sarcina d-lui X o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... 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 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 publice 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 (... 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 2004-2005, 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 autoturismul marca Opel Astra, cu serie șasiu .., capacitate cilindrică ... cm<sup>3</sup>, fiind încadrat la grupa tarifară 87.03.32.90 "Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor, cu capacitate cilindrică peste 1500 cm<sup>3</sup> dar de maximum 2500 cm<sup>3</sup>, 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 = ... euro X ... lei/euro), achitate în baza chitanței vamale nr.410/21.04.2004. Valoare în vamă de 4995 euro corespunde unei vechimi a autoturismului de "după 4 ani".

În susținerea contestației este invocat faptul că în actele prezentate la vămuire este clar specificată **data fabricației autoturismului**.

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 ....

În Nota de constatare vamală pentru autovehicule nr.... emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - Reprezentanța Mureș este înscris că anul fabricației este ..., iar potrivit documentului de identitate al autoturismului, aflat în copie la dosarul cauzei data de ... este data omologării individuale.

În drept, art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, 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” aceasta 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 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".**

Conform prevederilor art.11 și 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.428/2004, întrucât în nota de constatare tehnică emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - document însoțitor prezentat la vămuire, așa cum este menționat și la art.9 din normele anterior amintite, **este înscrisă explicit data fabricației autoturismului, în una din cele trei variante, respectiv cea exprimată prin "an",** nu este cazul ca la cuantificarea vechimi să fie avută în vedere data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, exprimată prin "zi, lună, an".

În acest sens s-a exprimat și Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte în adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., în care se arată că “suntem de acord cu punctul dvs. de vedere referitor la modalitatea de stabilire a anului de fabricație pentru autoturismele folosite, care de altfel este în conformitate cu prevederile art.12 lit.a) din HG nr.428/2004 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice”.

Având în vedere cele menționate anterior, prevederile legale anterior citate precum și adresa nr.... emisă de Ministerul Finanțelor Publice- Direcția Generală de Legislație Impozite Indirecte, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., se reține că pentru determinarea valorii în vamă, vechimea autoturismului marca Opel Astra, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică ... cm<sup>3</sup>, se stabilește în funcție de data fabricației (...) înscrisă în Nota de constatare vamală pentru autovehicule nr... emisă de Regia Autonomă “Registrul Auto Român” - Reprezentanța Mureș, fiind de "după 4 ani". În mod eronat în actul constatator nr.... a fost luată în calcul vechimea bunului ca fiind de

"după 3 ani", stabilită prin compararea datei omologării individuale (...) cu data întocmirii chitanței vamale nr...., în condițiile în care în documentele prezentate la vămuire este clar specificată **data fabricației autoturismului** (anul fabricației...), fapt invocat de petent în susținerea contestației. În consecință, potrivit prevederilor legale citate în conținutul prezentei decizii, vechimea autoturismului ce trebuie avută în vedere la stabilirea valorii în vamă a autoturismului este de "după 4 ani", valoarea în vamă a acestuia fiind de ... lei noi (... euro x ... lei/euro).

Prin urmare contestația petentului urmează a fi admisă pentru suma totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Având în vedere cele anterior prezentate și principiul de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, contestația petentului urmează a fi admisă și pentru 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.).

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**

Admiterea contestației formulate de **dl. X** și anularea 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 întocmite de Biroul Vamal Tg.Mureș.

**DIRECTOR EXECUTIV,**