

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

DECIZIA nr. 45/18.05.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de *dl. ..., domiciliat în ...*, 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 petentului în data de ..., potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

Contestația, prezentată la poștă în data de ... (potrivit plicului prin care a fost transmisă, anexat în copie la dosar) și înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr. ..., a fost depusă la 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 taxa 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 Tg.Mureș sub nr. ..., petentul invocă următoarele:

- în luna mai a anului 2004 a introdus în țară un autoturism marca Audi A4, pentru care a achitat contravaloarea taxelor 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;
- 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;

- 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, 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 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 în temeiul art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările ulterioare, de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș, pentru autoturismului marca Audi A4, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică ... cm³, derulat în baza chitanței vamale nr. ..., s-a stabilit în sarcina d-lui ... 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 (la data introducerii în țară) în sumă de ... lei noi și cea în sumă de ... lei noi, determinată 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 juridice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 și Anexa 3 la 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 (... 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 ..., 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. ... a introdus în țară autovehiculul 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". 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 fiind corespunzătoare unei vechimi a autoturismului de "după ... ani". În urma unor

verificări ulterioare, s-a constatat faptul că valoarea în vamă este de ... lei noi (... lei vechi= ... euro X ... lei/euro), întrucât vechimea autovehiculului la data introducerii în țară, calculată potrivit art. 11 și art. 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane juridice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004, este "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. 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 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".

Potrivit adresei nr. ... a Biroului Vamal Tg.Mureș, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș cu nr. ..., data în funcție de care a fost cuantificată vechimea autoturismului în actul constatator nr. ... 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, conform anexei nr. 3 la Ordinul nr. 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, valoarea în vamă a autovehiculului - poziția tarifară 87.03, cu capacitate cilindrică cuprinsă între ... cm³ și cu o vechime de peste ... ani este de ... lei noi (... lei= ... 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 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.

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, în condițiile Ordonanței de Urgență a Guvernului 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, acestea nefiind aplicate retroactiv. Diferențele de drepturi vamale ce fac obiectul actului constatator au fost stabilite în urma efectuării controlului ulterior al operațiunii, reglementat de art.61 din Legea nr. 141/1997.

Având în vedere cele reținute mai sus, este neîntemeiată contestația privind diferența de drepturi de import în sumă totală de ... lei noi (... lei noi

reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), 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 accizelor și a 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 datorate debite 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 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

D E C I D E

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

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

DIRECTOR EXECUTIV,