

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

**DECIZIA nr. 50/03.05.2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de *d-na ..., domiciliată în ..., str. ..., nr. ..., ap. ...*, 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 petentei 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 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;
- 44 lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că sunt îndeplinite 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 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. ... petenta invocă următoarele:

- dacă diferențele constatate în plus se restituie în termen de 30 de zile de la data constatării, simetric, și în cazul diferențelor constatate în minus, ar trebui ca în termen de 30 zile de la data constatării acestora să se întocmească actul constatator, dobânzile și penalitățile de întârziere urmând a fi calculate de la acea dată;
- actul constatator și procesul-verbal sunt tardiv întocmite, nelegale și netemeinice;
- dispozițiile legale invocate nu prevăd obligarea titularului operațiunii comerciale la plata de dobânzi și majorări de întârziere.

**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 Ford Ka, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică ... cm<sup>3</sup>, derulat în baza chitanței vamale nr. ..., în temeiul art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, s-a stabilit în sarcina d-nei ... 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. 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 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 petentei 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 petentei și constatările organelor de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, d-na ... a introdus în țară autoturismul marca Ford Ka, cu serie sasiu ..., capacitate cilindrică ... cm<sup>3</sup>, 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 = ... euro X ... lei/euro), achitate în baza chitanței vamale nr. .... În urma unor verificări ulterioare, s-a constatat faptul că valoarea în vamă corectă este de ... lei noi întrucât vechimea autoturismului la data importului, calculată potrivit art. 11 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, potrivit 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", 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".**

D-na ... a introdus în țară autoturismul marca Ford Ka, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică ... cm<sup>3</sup>, fiind încadrat la grupa tarifară 87.03.22.90 "Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor, cu capacitate cilindrică peste 1000 cm<sup>3</sup> dar de maximum 1.500 cm<sup>3</sup>, uzate".

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 împreună cu traducerea legalizată a acestuia - (...) și data întocmirii chitanței vamale nr. ... (...).

Prin urmare, potrivit anexei nr. 3 la Ordinul nr. 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, valoarea în vamă a autoturismului - poziția tarifară 87.03, cu capacitate cilindrică cuprinsă între ... cm<sup>3</sup> și cu o vechime de peste ... ani este de ... lei noi (... lei = ... euro X ... lei/euro). Se reține că petenta nu aduce argumente sau documente în susținerea contestației din care să rezulte că valoarea în vamă calculată potrivit legii este mai mică decât cea stabilită de organele de control.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia consideră că actul constatator și procesul-verbal sunt tardiv întocmite, nelegale și netemeinice, se reține că potrivit Capitolului VIII "Regimul vamal aplicabil călătorilor și altor persoane fizice", Secțiunea a 3-a "Regimul vamal aplicabil persoanelor fizice", art. 134-135 din regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001, "Art. 134

(1) Autoritatea vamala stabilește cuantumul taxelor vamale pe care le încasează și le varsă la bugetul de stat.

(2) Taxele vamale se plătesc în lei.

(3) Eliberarea bunurilor supuse taxelor vamale se face după plata acestora.

Art.135

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.

Potrivit art. 61 alin.1 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările ulterioare, citat anterior, autoritatea vamală are dreptul să efectueze controlul vamal ulterior a introducerii în țară a autoturismului de petentă, într-o perioadă de **5 ani** de la acordarea liberului de vamă, nefiind depășită această perioadă în condițiile în care actul constatator întocmit în cauza supusă soluționării are nr.804/15.12.2005 iar chitanța vamală are nr..... Art.61 alin.4 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările ulterioare, prevede - așa cum este menționat în contestație - că “Diferențele în plus se restituie titularului în termen de 30 de zile de la data constatarii” iar art.109 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în temeiul art. III din Ordonanța Guvernului nr. 20/2005 aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 210/2005, în vigoare la momentul întocmirii actului constatator, este cel care reglementează termenele de plată pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii. Termenele, de plată sau de restituire a diferențelor stabilite potrivit legii, la care am făcut referire anterior, curg de la momentul constatării diferențelor, și sunt noțiuni diferite față de perioada în care se poate efectua controlul ulterior (moment când se constată diferența și se întocmește actul constatator), reglementată de art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările ulterioare. În consecință, se reține că este eronată susținerea petentei potrivit căreia actul constatator și procesul-verbal sunt tardiv întocmite.

Având în vedere cele reținute mai sus, este legal datorată 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, 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 [...]”.

În temeiul prevederilor legale anterior citate, dispoziții care sunt specificate și în procesul verbal nr. ... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, 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 ... 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 petentei 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

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *d-na ..., domiciliată în Tg.Mureș, str. ...*

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**