

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

DECIZIA nr. 51/23.05.2006

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 loc. ..., str. ...*, 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 la 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;
- ... 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, 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 Mureș este legal investită să soluționeze cauza.

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

- având în vedere faptul că în cartea de identitate în limba germană a autoturismului nu apare data fabricației, în carte fiind înscrisă data primei înmatriculări, taxele vamale au fost stabilite inițial în raport cu anul de fabricație stabilit de către Registrul Auto Român în nota de constatare;

- consideră nelegală măsura obligării la plata unor taxe suplimentare ca urmare a determinării valorii în vamă pornind de la data primei înmatriculări, contrar prevederilor legale care stipulează că determinarea acestei valori se face pornind de la anul fabricației și în nici un caz de la data omologării;

- nu sunt admisibile dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite în sarcina sa;

- în cazul în care, la data vămuirii autoturismului, agentul vamal a individualizat greșit suma de plată, culpa îi revine exclusiv acestuia.

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 Renault Megane, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică ... cm³, "data fabricației ...", pentru care s-a întocmit chitanța vamală 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), aferentă diferenței dintre valoarea în vamă inițial calculată (la data introducerii în țară) în sumă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro) și cea în sumă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro).

În actul constatator este menționat că în urma controlului ulterior efectuat (procesul-verbal de control nr. ... al Direcției Regionale Vamale Cluj), s-a constatat nerespectarea la stabilirea vechimii autovehiculului a dispozițiilor art. 11 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004, valoarea în vamă corectă fiind de ... euro, conform Ordinului ministrului finanțelor nr. 687/17.04.2001 pentru aprobarea valorilor în vamă. Recalcularea s-a efectuat conform art. 61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările ulterioare și art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001.

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 autoturismul marca Renault Megane, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică cm³, încadrat la grupa tarifară 87.03.23.90 "Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor, cu capacitate cilindrică peste 1.500 cm³ dar de maximum 3.000 cm³, uzate", 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 corespunde unei vechimi a autoturismului de "după ... ani".

Potrivit actului constatator contestat valoarea în vamă stabilită în urma controlului ulterior efectuat, conform Ordinului ministrului finanțelor nr. 687/17.04.2001 pentru aprobarea valorilor în vamă și art. 11 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 (în urma procesului-verbal de control nr. ... al Direcției Regionale Vamale Cluj), este de ... lei noi (... euro X ... lei/euro). Este menționat: "data fabricației ...".

În contestație petentul arată că în cartea de identitate în limba germană a autoturismului nu apare data fabricației, în carte fiind înscrisă data primei înmatriculări, taxele vamale fiind stabilite inițial în raport cu anul de fabricație stabilit de către Registrul Auto Român în nota de constatare.

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

În Nota de constatare vamală pentru autovehicule nr. ... emisă de Regia Autonomă “Registrul Auto Român” - Reprezentanța Mureș este înscris că anul fabricației este 2001, în celelalte documente prezentate la vămuire nefiind înscrisă data fabricației.

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....

Din documentul de identitate al autoturismului, aflat în copie la dosarul cauzei, rezultă că ... este data omologării individuale, aceasta fiind o dată ulterioară momentului fabricației.

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 Renault Megane, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică ... cm³, se stabilește în funcție de data fabricației (anul 2001) înscrisă în Nota de constatare vamală pentru autovehicule nr. ... emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - Reprezentanța Mureș, fiind de "după ... ani". În mod eronat în actul constatator nr. ... a fost luată în calcul vechimea bunului ca fiind de "după ... 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 2001). În consecință, potrivit prevederilor legale citate în conținutul prezentei decizii, vechimea ce trebuie avută în vedere la stabilirea valorii în vamă a autoturismului este de "după 3 ani", valoarea în vamă a acestuia fiind de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro), la momentul întocmirii chitanței vamale nr. ... fiind respectate normele legale, care stipulează că determinarea acestei valori se face pornind de la anul fabricației și în nici un caz de la data omologării, fapt invocat de petent în susținerea contestației.

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

D E C I D E

Admiterea contestației formulate de *dl. ..., domiciliat în loc. ... , str. ..., jud. Mureș*, 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.

