

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

DECIZIA nr.90/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș**, împotriva procesului-verbal de control nr...., comunicat în data de 06.03.2006 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestata, predată la oficiul poștal în data de 05.04.2006 și înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj 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 taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând comision vamal;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente comisionului vamal;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente comisionului

vamal;

- ... lei noi reprezentând accize;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente accizelor;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente 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, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj sub nr...., petenta invocă următoarele:

- dl.... are calitatea de asociat al S.C. ... S.R.L. și și-a asumat răspunderea cu privire la nerespectarea prevederilor legale care stipulează că autoturismele aflate în regim de admitere temporară nu pot fi date în comodat, lucru pentru care a fost sancționat contravențional;

- dl. ... este cetățean italian și este în continuare proprietarul autovehiculului care este înmatriculat în Italia unde se plătesc impozitele și taxele aferente;

- autoturismul a fost folosit în principal de către proprietarul de drept al acestuia, doar ocazional fiind folosit de către sora acestuia d-na ... și de către angajata ..., această situație încadrându-se în limitele legale stabilite de art.286 alin.6 din

Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001;

- nu se poate reține faptul că autoturismul a fost sustras de la supravegherea vamală, situație în care ar lua naștere datoria vamală;

- singura vină a titularului regimului de admitere temporară a fost aceea că aflându-se în eroare cu privire la prevederile legale din România, a încheiat contractul de comodat în scopul de a nu încălca legea în cazul încredințării ocazionale a autovehiculului d-nei ... și d-rei ...

B) Prin procesul-verbal de control nr..... încheiat de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal, în sarcina S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, au fost stabilite drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi compusă din ... lei noi reprezentând taxe vamale, ... lei noi reprezentând comision vamal, ... lei noi reprezentând accize și ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Pentru sumele constatate ca fiind datorate au fost calculate dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată) modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.2 la procesul-verbal.

De asemenea, în anexa nr.2 la procesul-verbal au fost calculate penalități de întârziere în sumă totală de lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, cu ocazia supravegherii vamale efectuată de echipa mobilă a D.R.V. Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală în data de 21.02.2006 pe raza județului Mureș s-a constatat că autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., înmatriculat în Italia era condus de către d-na domiciliată în Tg. Mureș.

Autovehiculul marca Volkswagen, cu serie șasiu ... și nr. de înmatriculare ..., aparținând d-lui ... domiciliat în loc. ..., str. ..., nr....., Italia a fost introdus în țară în regim de admitere temporară, fără îndeplinirea formalităților vamale, beneficiind de exonerarea totală de la plata taxelor vamale și a altor drepturi de import.

În baza contractului de comodat autentificat sub nr....., dl. ... a dat în comodat autoturismul anterior menționat S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș.

Prin cedarea autovehiculului către o persoană juridică română, fără a fi îndeplinite formalitățile necesare pentru plasarea sub regim vamal corespunzător acestei utilizări, au fost încălcate prevederile art.284 alin.(2) și art.286 alin.(2) lit.b) și alin.(5) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

În drept, potrivit art.284-286 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001:

"Art.284 (1)Mijloacele de transport pot fi admise sub regim de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import.

(2) Mijloacele de transport aflate în regimul prevăzut la alin. (1) nu pot fi date în comodat, gajate sau cedate unei persoane fizice sau juridice domiciliată sau cu reședința în România.

(3) În sensul prezentei secțiuni, se înțelege prin:[...]

b) persoană stabilită în străinătate - atât o persoană fizică a cărei reședință este în afara teritoriului național, cât și o persoană juridică care are sediul în afara acestui teritoriu;

c) uz comercial - utilizarea unui mijloc de transport pentru transportul persoanelor cu titlu oneros sau transport industrial și comercial al mărfurilor, cu sau fără titlu oneros;

d) uz privat - utilizarea unui mijloc de transport de către o persoană exclusiv pentru folosința personală, exceptând în totalitate uzul comercial; [...]

n) trafic intern - transportul persoanelor îmbarcate sau al mărfurilor încărcate, în interiorul teritoriului vamal național, pentru a fi debarcate sau descărcate în interiorul acestui teritoriu.

[...]

Art.286 (1) Vehiculele rutiere de folosință personală fără scop lucrativ beneficiază de regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import. Prin vehicule se înțelege orice vehicul rutier, inclusiv caravanele și remorcile care pot fi atașate la un vehicul cu motor.

(2) Regimul se aplică cu condiția ca vehiculele să îndeplinească următoarele condiții cumulative:

a) să fie introduse de persoane stabilite în afara teritoriului României;

b) să fie utilizate de aceste persoane în scop privat;

c) să fie înmatriculate în afara teritoriului vamal al României pe numele unei persoane din afara acestui teritoriu sau, dacă nu sunt înmatriculate în străinătate, să aparțină unei persoane stabilite în străinătate.[...]

(5) Vehiculele de folosință personală admise temporar în România pot fi vândute, închiriate, împrumutate sau date în comodat altor persoane numai după achitarea taxelor vamale și a altor drepturi de import.

(6) Soțul și rudele până la gradul al treilea ale persoanei fizice domiciliată în străinătate pot utiliza un vehicul de folosință personală aflat în regim de admitere temporară. De asemenea, un vehicul de folosință personală poate fi utilizat în mod ocazional de o persoană fizică stabilită în România, dacă aceasta lucrează pentru titularul regimului de admitere temporară care se află în România".

De asemenea, potrivit art.294 alin.(1) din același act normativ, "Mijloacele de transport prevăzute la art. 285 - 292 sunt admise temporar fără a fi necesară obținerea de la biroul vamal a autorizației și fără depunerea declarației vamale".

Art.352 din regulament prevede că: "**Sunt supuse supravegherii vamale: mărfurile și bunurile nevămuite la intrarea în țară**".

Conform prevederilor art.143 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, "(1) Datoria vamală ia naștere, în cazul în care marfa a fost sustrasă de la supravegherea vamală, din acel moment.

(2) Persoana care a săvârșit fapta de sustragere devine debitor. Răspund solidar cu acesta și:

a) persoanele care au participat la această sustragere și care cunoșteau sau care trebuia să cunoască că mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală;

b) persoanele care au dobândit astfel de mărfuri și care cunoșteau sau trebuia să cunoască, la data dobândirii sau primirii, că mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală [...]"

Totodată potrivit art.144 din codul vamal "**(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...]**

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c)[...]".

Din nota explicativă nr.... luată de organele de control, d-rei ..., angajată a S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, rezultă faptul că a folosit autoturismul în baza contractului de comodat nr.... în interesul societății.

În vederea clarificării situației vamale a autovehiculului, organele vamale au ridicat în baza procesului verbal de ridicare a documentelor, probelor și preluare de mostre nr...., pe lângă alte documente, contractul de comodat nr.... și actul constitutiv al S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș.

Conform contractului de comodat autentificat sub nr.... la notar public ..., încheiat între dl. ... domiciliat în loc. ..., Italia în calitate de comodant și S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, în calitate de comodată, comodantul a încredințat comodatarii autoturismul marca Volkswagen Golf cu nr. de înmatriculare ..., proprietate personală, pe o perioadă de 3 ani, începând cu data semnării și autentificării contractului, pentru a călătorii atât în țară cât și în străinătate.

Referitor la susținerea petentei cu privire la faptul că autoturismul a fost folosit în principal de către proprietarul de drept al acestuia, doar ocazional fiind folosit de către sora acestuia d-na ... și de către angajata ..., această situație încadrându-se în limitele legale stabilite de art.286 alin.6 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, se reține că, din contractul de comodat nr.... reiese faptul că autoturismul în cauză a fost cedat sub formă de împrumut cu titlu gratuit, unei persoane juridice române, pe o perioadă de trei ani începând cu data autentificării contractului. Referindu-se strict la vehiculele rutiere de folosință personală, prevederile art.286 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, stabilesc condițiile cumulative ce trebuie îndeplinite pentru aplicarea regimului de admitere temporară cu exonerarea totală a plății drepturilor de import, una din aceste condiții fiind utilizarea vehiculului de către titularul regimului -persoana stabilită în afara teritoriului României, dl. ... - în scop privat, singurele excepții de la această regulă fiind reglementate la alin.(6) al aceluiași articol. Astfel, în referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr.... organele de specialitate ale D.R.V. Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal menționează că, persoana juridică S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, în calitate de comodată care a utilizat autoturismul prin reprezentantul său, nu este rudă cu dl. ... și nu este nici persoană fizică stabilită în România. Mai mult autoturismul nu a fost utilizat ocazional, contractul de comodat prin esența sa se derulează și are caracter continuu până la revocare.

Prin darea în comodat a autoturismului altei persoane, în vederea utilizării pe o perioadă de trei ani, acestui bun i-a fost schimbat regimul vamal acordat la introducerea în țară și implicit destinația, încălcându-se prevederile art.284 alin.(2) și art.286 alin.(2) lit.b) și alin.(5) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, fapt recunoscut și de petentă în contestație.

În ceea ce privește susținerea petentei că nu se poate spune că autoturismul a fost sustras de la supravegherea vamală, se reține că prin introducerea în circuitul economic a autovehiculului fără achitarea drepturilor vamale de import datorate, acesta a fost sustras de la vămuire și implicit de la supravegherea vamală.

Nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei referitoare la faptul că, singura vină a titularului regimului de admitere temporară a fost aceea că aflându-se în eroare cu privire la prevederile legale din România, a încheiat contractul de comodat în scopul de a nu încălca legea în cazul încredințării ocazionale a autovehiculului d-nei ... și d-rei ..., deoarece necunoașterea legislației în vigoare nu exonerează petenta de la plata obligațiilor stabilite.

Prin urmare, va fi respinsă ca neîntemeiată contestația petentei în ceea ce privește diferența de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi compusă din ... lei noi reprezentând taxe vamale, ... lei noi reprezentând comision vamal, ... lei noi reprezentând accize și ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere faptul că petenta 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, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

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, **se**

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ***S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș.***

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

DIRECTOR EXECUTIV,