

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 19

din 21.04.2005

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică
.....din localitatea,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 3.02.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Dornești prin adresa nr. / 30.01.2005, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. / 3.02.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizicăavând domiciliul în localitatea, strjudețul Suceava .

Persoana fizicădin localitatea, contestă măsurile stabilite prin Actul constatator nr13.01.2005 și Înștiințarea de plată nr14.01.2005, întocmite de Biroul Vamal Dornești privind suma delei, reprezentând :

-lei - taxe vamale;
-lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
-lei - T.V.A ;
-lei - dobânzi aferente T.V.A.;
-lei - accize;
-lei - dobânzi aferente accizelor.

Întrucât prin contestația formulată nu s-a precizat suma contestată, „*individualizată pe categorii de impozite, taxă, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora*”, în conformitate cu prevederile pct 175.1 din H.G. nr 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin adresa nr/8.04.2005, s-a pus în vedere contestatoarei să completeze plângerea formulată cu aceste elemente.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./20.04.2005, persoana fizicăa precizat sumele contestate.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra

conestației.

I. Persoana fizicăcu domiciliul în localitatea, strjudețul Suceava, contestă măsurile stabilite prin actul constatator nr13.01.2005 întocmit de Biroul Vamal Dornești privind suma delei reprezentând taxe vamale, T.V.A. , accize și accesorii ale acestora.

Contestatoarea precizează că autoturismul marca, a fost importat din Germania la data de 27.01.2003, a beneficiat de regim tarifar preferențial în baza de certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, eliberat de către autoritățile vamale germane și că a achitat drepturile vamale convenite, conform chitanței vamale de import nr/27.01.2003.

Contestatorul susține că atât timp cât în urma verificărilor ulterioare pe care le-au efectuat autoritățile vamale române, nu s-a confirmat că acest certificat nu ar fi fost eliberat de către autoritatea vamală germană și că autoturismul importat nu ar fi bun originar în conformitate cu Acordul încheiat între România și Uniunea Europeană, nu poate fi reținută vreo obligație financiară ulterioară achitării drepturilor vamale, la data importului.

II. Biroul Vamal Dornești, prin actul constatator nr. / 13.01.2005, în baza adresei nr.....17.12.2004 a Direcției Regionale Vamale Iași și a adresei nr/1.11.2004 a Autorității Naționale a Vămirilor, prin care se dispune anularea regimului tarifar preferențial acordat în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, a calculat drepturile vamale de import pentru autoturismul marca, serie sașiu, importat din Germania de persoana fizicăpentru care anterior s-a întocmit chitanța de import nr/27.01.2003.

Anularea regimului tarifar preferențial acordat s-a efectuat ca urmare a rezultatului procedurii de control „a posteriori” a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, prin care autoritatea vamală germană comunică că *„exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine și nici nu a imputernicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12” și „ autoturismul nu este de origine în conformitate cu prevederile Protocolului 4 , Acord România - U.E., deci nu beneficiază de regim tarifar preferențial”.*

Regimul tarifar preferențial acordat a fost anulat în temeiul art 61,65,75 și 90 din Legea nr 141/1997 privind Codul vamal al României și ale art 106 lit c, 107 și 135 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. 1114/2001, corelate cu prevederile art 32 din Protocolul nr 4 privind definirea noțiunii de „produse originare” și metodele de cooperare administrativă din Acordul European instituind o asociere între România și statele membre ale Comunității europene.

Autoritatea vamală, prin actul constatator atacat, a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că persoana fizicăpentru autoturismul în speță, datorează bugetului de stat o datorie vamală în sumă delei.

Pentru neplata în termen a datoriei vamale delei , organele vamale au calculat dobânzi de întârziere în sumă delei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de lei, reprezentândlei - taxe vamale,lei - TVA ,lei - accize, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă persoana fizicăbeneficiază de regimul tarifar preferențial pentru autoturismul marca, serie sașiu, în condițiile în care autoritatea vamală germană comunică faptul că exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine și nici nu a împuternicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12.

În fapt, la data de 27.01.2003, persoana fizicăa solicitat vămuirea unui autoturism marca, pentru care Biroul Vamal Dornești a acordat, în baza certificatului de circulație EUR 1 nr , regimul tarifar preferențial.

Biroul Vamal Dornești, prin actul constatator nr13.01.2005, a retras preferințele tarifare acordate pentru autoturismul marca, serie sașiu și a stabilit drepturi vamale de import suplimentare în sumă delei, pe motiv că din răspunsul autorității vamale germane rezultă că „*exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine și nici nu a împuternicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12*”.

În drept, în speță sunt aplicabile:

prevederile art. 105 din H.G. nr 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, unde se precizează:

„Preferințele tarifare stabilite prin acordurile ori convențiile internaționale se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor și înscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau convenție în rubrica corespunzătoare din declarația vamală în detaliu.”

și ale art. 107 din același act normativ, care prevede :

„În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.”

La stabilirea tarifului vamal , sunt aplicabile și prevederile art. 61, 74 și 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, unde se stipulează:

ART. 61

„(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.

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există. ”

ART. 74

„(1) În vederea aplicării corecte a tarifului vamal, autoritatea vamală constată originea mărfurilor importate, pe baza următoarelor criterii:

a) mărfuri produse în întregime într-o țară;

b) mărfuri obținute printr-o prelucrare sau transformare substanțială într-o țară.

(2) Aplicarea criteriilor se face pe baza regulilor de origine prevăzute de reglementările vamale sau de acordurile ori de convențiile internaționale la care România este parte."

ART. 75

„În aplicarea regimului tarifar preferențial, regulile și formalitățile necesare pentru determinarea originii mărfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte."

În ceea ce privește verificarea dovezilor de origine , la art. 32 pct. 1, 2, 3 , 5 și 6 din protocolul referitor la definirea de " produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001, se precizează:

„1. Verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau ori de câte ori autoritățile vamale ale țării importatoare au suspiciuni întemeiate în legătură cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

2. În vederea aplicării prevederilor paragrafului 1, autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factură sau o copie de pe documente autorităților vamale ale țării exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o anchetă. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că informațiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovadă a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. În acest scop, ele au dreptul să ceară orice dovadă și să realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător.

5. Autoritățile vamale care solicită verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificării cât mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din România sau din una din țările la care se face referire la art. 3 și 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol.

6. În cazul unor suspiciuni întemeiate, dacă în termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori nu se primește un răspuns sau dacă răspunsul nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentului în cauză sau a originii reale a produsului, autoritățile vamale care solicită verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale."

Din textele de lege citate mai sus se reține că, autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor și în toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, să ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.

La verificarea ulterioară a dovezilor de origine , autoritățile vamale ale țării

importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 autorităților vamale ale țării exportatoare, verificarea fiind efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. Rezultatele verificării trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în protocolul referitor la definirea de " produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, prin adresa nr./25.02.2003, Biroul vamal Dornești a inițiat procedura de control „a posteriori” privind îndeplinirea criteriilor de origine și autenticitatea dovezii care atestă originea bunului acoperit cu certificatul de origine EUR1 nr.

Autoritatea vamală germană a transmis autorităților vamale române rezultatul controlului „a posteriori” și certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr., având marcată a doua căsuță din rubrica nr 14.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin adresa nr./14.03.2005, a solicitat Direcției Regionale Vamale Iași copia adresei de răspuns a administrației vamale germane din care rezultă că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate.

Cu adresa nr./5.04.2005, a Direcției Regionale Vamale Iași, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./11.04.2005, se transmite copia adresei de răspuns nr.din 4.10.2004, a administrației vamale germane și totodată se fac următoarele precizări:

- rezultatul controlului efectuat de autoritățile vamale germane s-a concretizat în decizia acestor autorități, consemnată în rubrica nr 14 (a doua căsuță) a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr., din data de 29.01.2004;

- expresia „ nicht den Erfordernissen fur ihre Echtheit und fur die Richtigkeit der darin enthaltenen Angaben enrtspricht (siehe beigefugte Bemerkungen)” înscrisă în rubrica nr 14 (a doua căsuță) de pe verso certificatului EUR 1 nr., are același conținut lingvistic cu expresia „ nu îndeplinește condițiile de autenticitate si legalitate cerute ”, înscrisă în aceeași rubrică nr 14 (a doua căsuță) din modelul oficial al certificatului de circulație EUR 1 prevăzut de Anexa III la Protocolul nr 4 privind definirea noțiunii de „ produse originare ” si metodele de cooperare administrativă , ratificat de România prin O.U.G. nr 192/2001.

Autoritatea Națională a Vămilelor transmite Direcției Regionale Vamale Iași, cu adresa nr./1.11.2004, rezultatul controlului „a posteriori” efectuat de autoritatea vamală germană pentru certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.

În această adresă este redat răspunsul autorității vamale germane, înregistrat sub nr.din 4.10.2004, cu privire la autenticitatea certificatului de origine EUR1 nr., care cuprinde următoarele precizări:

„Exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine si nici nu a împuternicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12.” și „Autoturismul nu este de origine în conformitate cu prevederile Protocolului 4-Acord România-UE, deci nu beneficiază de regim tarifar preferențial.”

Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr.....17.12.2004, transmite Biroului vamal Dornești să anuleze regimul tarifar preferențial acordat inițial pentru acest autoturism și să încaseze diferențele de drepturi vamale, pe motiv că, în urma controlului „a posteriori”, privind autenticitatea certificatului de origine EUR1 nr., Autoritatea Națională a Vămilelor a stabilit că acesta nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate .

În ceea ce privește eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor , art. 16, 17, paragraful 1 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G nr 192/2001, precizează:

ART. 16

„1. Produsele originare din Comunitate beneficiază la importul în România și produsele originare din România beneficiază la importul în Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, al cărui model figurează în anexa nr. III ”

CERTIFICAT DE CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR

13. CERERE DE CONTROL, a se expedia la: Controlul autenticității și legalității prezentului certificat este solicitat. Locul data Ștampila (Semnătura)	14. REZULTATUL CONTROLULUI Controlul efectuat a permis să se constate că prezentul certificat*1) <input type="checkbox"/> a fost într-adevăr eliberat de unitatea vamală și mențiunile pe care le conține sunt exacte <input type="checkbox"/> nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute (a se vedea observațiile anexate) Locul data Ștampila (Semnătura) *1) Marcați cu X mențiunea corespunzătoare
--	---

ART. 17

„1. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale țării exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub răspunderea exportatorului, de către reprezentantul său autorizat.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale țării exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub răspunderea exportatorului. Preferințele tarifare se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor.

Din modelul certificatului de circulație a mărfurilor mai sus prezentat rezultă că cea de a doua căsuță a rubricii nr 14 se marchează cu „ X „ atunci când acesta „ nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr a fost returnat autorității vamale germane în vederea

verificării autenticității acestui document.

În urma controlului efectuat, la data de 29.01.2004 autoritatea vamală germană a marcat a doua căsuță din rubrica nr 14 a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, care are înscrisă expresia „ nicht den Erfordernissen fur ihre Echtheit und fur die Richtigkeit der darin enthaltenen Angaben entspricht (siehe beigefugte Bemerkungen)", ceea ce potrivit modelului oficial al certificatului de circulație EUR 1 prevăzut de Anexa III la Protocolul nr 4 privind definirea noțiunii de „produse originare" înseamnă că „ nu îndeplinește condițiile de autenticitate si legalitate cerute". Certificarea marcajului din rubrica nr 14 este dată de semnătura și ștampila autorității vamale germane.

Din cele prezentate se trage concluzia că certificatul de origine EUR1 nr. nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate, astfel că Biroul Vamal Dornești, prin actul constatator nr. / 13.01.2005, în mod legal a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că persoana fizicăpentru autoturismul marca, serie sașiu, datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă delei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că certificatul de origine EUR1 nr. nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate, urmează a se respinge contestația formulată de persoana fizicăpentru suma delei, reprezentând drepturi vamale de import, **ca neîntemeiată.**

2. Referitor la suma delei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente: taxelor vamale -lei, taxei pe valoarea adăugată -lei și accizelor -lei, stabilite suplimentar de către inspectorii din cadrul Biroului Vamal Dornesti prin actul constatator nr. 13.01.2005.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor, stabilite prin actul constatator nr.13.01.2005, dobânzi de întârziere în sumă totală de lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile :

art. 12 și 13 din Ordonanța nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabil începând cu data de 1.01.2003, care stipulează:

„Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

și ale art. 114 și 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aplicabilă începând cu data de 1.01.2004, care stipulează:

art. 114

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

art. 115

„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)

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."

Prin urmare, dobânzile de întârziere în sumă delei au fost stabilite în mod legal de către organele vamale, fapt pentru care urmează să se respingă contestația pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru drepturile vamale care au generat aceste dobânzi contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru dobânzile de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 61, 74 și 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 105 și 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin HG nr 1114/2001, art.16, 17 și art. 32 paragrafele 1,2,3,5,6 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare" , ratificat prin O.U.G. nr 192/2001, art. 12 și 13 din Ordonanța nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, coroborate cu art.114, 115 și 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de persoana fizicădin localitatea, împotriva actului constatator nr13.01.2005 întocmit de Biroul Vamal Dornești, privind suma delei, reprezentând :

-lei - taxe vamale,
-lei - dobânzi aferente taxelor vamale,
-lei - T.V.A ,
-lei - dobânzi aferente T.V.A.,
-lei - accize,
-lei - dobânzi aferente accizelor,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.