



DECIZIA nr.375/2011/17.09.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș prin adresele nr..../05.07.2011, înregistrate la D.G.F.P. Mureș sub nr..../05.07.2011, asupra contestației formulate de **dl. X, domiciliat în ...**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr..../01.06.2011, comunicată petentului la data de 20.06.2011 prin publicitate.

Contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, sub nr..../30.06.2011, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

A) În contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr..../30.06.2011, petentul susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr..../01.06.2011 și toate actele subsecvente acesteia sunt netemeinice și nelegale întrucât:

- înainte de a cumpăra autoturismul în cauză, s-a prezentat împreună cu vânzătorul la autoritatea vamală germană, unde, pe baza unei solicitări, în conformitate cu prevederile legale, a fost eliberat certificatul EUR 1;
- prezentându-se ulterior la Vama Tg. Mureș au fost făcute formalitățile necesare vămuirii, iar, în final, având în vedere faptul că

autoturismul a fost produs în spațiul comunitar, a beneficiat de regim tarifar preferențial;

- prin Actul constatator nr..../26.06.2006 și prin Procesul verbal de calcul al accesoriilor s-a stabilit în sarcina sa obligația de a plăti o diferență de taxă vamală pe motivul că administrația vamală a considerat că autovehicolul nu este de origine comunitară, fără a aduce nicio proba în acest sens;

- potrivit art.16 din Protocolul ratificat prin OUG nr.192/2001, anexa la Acordul European dintre România și Comisia Europeană, unul dintre modurile de a beneficia de prevederile acordului (regim vamal comunitar) îl constituie prezentarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, certificat ce se poate elibera, fie în condițiile prevăzute de art.17 (certificat inițial), fie în condițiile prevăzute de art.18 (certificat eliberat "a posteriori");

- în speță certificatul EUR 1 inițial emis la cererea exportatorului nu a fost acceptat la import din motive tehnice, în referatul motivat emis de Biroul Vamal Tg. Mureș menționându-se că "exportatorul menționat în caseta 1 nu a depus documente pentru a dovedi originea autovehiculului. Nu se poate confirma că autovehiculul acoperit de certificatul menționat este originar în sensul Protocolului 4 al Acordului România-UE. autovehiculul acoperit de certificatul menționat nu beneficiază de regim tarifar preferențial", iar în decizia atacată, este menționat faptul că nu a depus și cererea prin care exportatorul a solicitat eliberarea certificatului EUR 1 aferent autoturismului importat și nici nu a depus documente care să ateste caracterul originar al produselor;

- certificatul EUR 1 atestă fără putință de tăgadă proveniența autoturismului importat ca fiind Uniunea Europeană, astfel că, până la înscrierea acestuia în fals, originalul depus la autoritatea vamală face dovada deplină a susținerilor sale, sumele stabilite în sarcina sa fiind nefondate;

- dacă se dorea să fie verificată cererea exportatorului, trebuiau solicitate date de la autoritatea emitentă a certificatului EUR 1, pentru că acesta nu este eliberat decât în anumite condiții, iar dacă se dorea să se verifice caracterul originar al autoturismului pentru a beneficia de un tratament vamal preferențial, aceste date se puteau obține de la producător;

- din conținutul acestor documente nu rezultă însă că vama germană ar fi confirmat că certificatul de origine nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate prevăzute de Protocolul 4 ci a precizat că exportatorul nu a mai putut dovedi dacă mărfurile sunt de origine comunitară;

- pentru a se vedea dacă autoturismul este de origine comunitară s-a solicitat eliberarea unui certificat EUR 1 "a posteriori", însă, exportatorul nu a răspuns astfel că autoritățile române au considerat că este obligat la plata taxelor stabilite în plus;

- în raport de aceste acte, având în vedere dispozițiile art.281 din Regulamentul 4 din care rezultă că exportatorul care solicită eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, trebuie să păstreze cel puțin 3 ani documentele care dovedesc caracterul originar al produselor, precum și faptul că cererea adresată exportatorului a fost făcută după expirarea acestei perioade, concluzia care se impune este aceea că certificatul de circulație a mărfurilor a fost emis cu respectarea dispozițiilor legale neexistând suspiciuni pentru a se proceda la imputarea facilităților fiscale acordate la efectuarea exportului.

B) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia nr..../01.06.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost stabilite în sarcina **d-lui X, domiciliat în ...**, obligații de plată accesorii, constând în dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organelor de control, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr..../01.06.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neplata la termen a sumelor individualizate prin Actul constatator nr..../26.06.2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, în sarcina **d-lui X, domiciliat în ...**, au fost stabilite obligații de plată accesorii, constând în dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

În drept, potrivit art.119 "Dispoziții generale privind majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

iar potrivit art.120 "Majorări de întârziere", din același act normativ:

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]"

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Totodată, conform art. I pct. 9 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, art.119 și art.120 din Codul de procedură fiscală, se modifică astfel:

"Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120 Dobânzi

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

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Potrivit art.120¹ "Penalități de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".

Referitor la susținerile petentului se rețin următoarele:

- actul prin care s-au individualizat sumele de plată aferente cărora au fost stabilite accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr..../01.06.2011, este Actul constatator nr..../26.06.2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului.

- Actul constatator nr..../26.06.2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, s-a încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș, întrucât, la controlul "a posteriori" efectuat asupra certificatului EUR. 1 nr.A ... - document în baza căruia la introducerea în țară a autoturismului marca Opel Astra Caravan, achiziționat de dl. X, s-a acordat regimul tarifar preferențial prevăzut de Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexa la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat

prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001 - nu a fost confirmată autenticitatea acestuia de către autoritatea vamală germană. Prin urmare, în baza Actului constatator nr.../26.06.2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, în sarcina d-lui X, s-a stabilit o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

- Dl. X nu a formulat contestație pe calea administrativă de atac împotriva Actului constatator nr.../26.06.2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, în vigoare la momentul încheierii actului.

- Actul constatator nr.../26.06.2003, reprezentând actul prin care s-au individualizat sumele de plată aferente cărora au fost stabilite accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../01.06.2011, nu a fost contestat și nu a fost anulat pe cale administrativă, prin urmare acesta atestă o creanță certă, lichidă și exigibilă.

- în contestația formulată petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.../01.06.2011, însă nu prezintă motive de drept și de fapt cu privire la modul de stabilire și de calcul al obligațiilor de plată accesorii.

Având în vedere cele anterior menționate și faptul că accesoriile urmează principalul, iar debitul este datorat, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de dl. X, domiciliat în ..., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../01.06.2011, în ceea ce privește suma totală de ... lei (... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale + ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente accizelor + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente accizelor + ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată).**

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **dl. X, domiciliat în ...**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../01.06.2011, în ceea ce privește suma totală de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente accizelor;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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