

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI S U C E A V A

DECIZIA NR. 10

din 21.02.2005

**privind verificarea contestației depuse de SCSRL Suceava ,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. din 07.01.2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava , prin adresa nr. din 06.01.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 06.01.2005 , cu privire la contestația formulată de **SCSRL Suceava** cu sediul în Suceava , str., jud. Suceava .

SCSRL Suceava, contestă măsurile stabilite prin actul constatator nr. / 26.11.2004, privind suma totală delei, reprezentând:

-lei - taxe vamale;
-lei - comision vamal ;
-lei - accize ;
-lei - TVA ;

și accesorii în sumă delei , reprezentând :

-lei - dobânzi taxe vamale ;
-lei - dobânzi comision vamal ;
-lei - dobânzi accize ;
-lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 171 alin. (1) din O..G. nr. 92 / 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 170 și 173 din actul normativ mai sus menționat , Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SCSRL Suceava cu sediul în Suceava, str....., jud. Suceava **în contestația formulată precizează următoarele :**

Societatea contestă actul contestator nr./26.11.2004 prin care s-a dispus achitarea sumei delei, reprezentând:

-lei - taxe vamale;
-lei - comision vamal ;
-lei - accize ;

-lei - TVA ;

și accesorii în sumă delei , reprezentând :

-.....lei - dobânzi taxe vamale ;

-.....lei - dobânzi comision vamal ;

-.....lei - dobânzi accize ;

-.....lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Administratorul firmei contestă actul constatator al organelor vamale prin care a fost anulat certificatul de origine EUR 1 nr./23.04.2003.

Organele vamale invocă un așa zis import făcut de societate la data de 14.04.2003, când prin declarația vamală nr./12.05.2003 a fost introdus în România un autoturism marca Mercedes Benz, tip 200 D, pentru care s-a plătit la acea dată toate drepturile vamale . Toate aceste operațiuni au fost verificate și considerate perfect legale de autoritățile de control.

Biroul Vamal nu indică un text de lege precis încălcat și enumeră probabil toate actele normative în vigoare care nu au legătură cu o astfel de operațiune. În acest fel, autoritatea vamală, nerespectând obligațiile de încadrare în fapt și în drept, obstrucționează societatea de dreptul constituțional la apărare. Mai mult decât atât, organul constatator nu precizează care anume acțiuni a determinat recalcularea acestor obligații vamale, simpla enunțare a actului de import realizat de societate în anul 2003 și invocarea faptului că bunul nu se încadrează într-un regim vamal , fără precizarea clară a temeiului de drept, nu pot să ducă la un act valabil de impunere, care să respecte dreptul la apărare.

Pentru aceste considerente solicită să se dispună înlăturarea măsurii dispuse de autoritatea vamală ca nelegală și netemeinică .

II. Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr./26.11.2004 , a stabilit că autoturismul marca, serie șasiu, serie motor, cap. cil. cmc , an de fabricație, culoare, folosit nu are confirmată originea comunitară așa cum rezultă din adresele ANV nr./11.10.2004 înregistrată la DRV Iași cu nr./15.10.2004 , prin care se comunică răspunsul administrației vamale germane din care rezultă că exportatorul nu a putut fi găsit la adresa menționată și nici la o altă adresă , iar verificarea dovezii de origine nu a putut fi efectuată. Au fost recalculate drepturile vamale , stabilindu-se ca obligații de plată în sumă delei, reprezentând:

-lei - taxe vamale;

-lei - comision vamal ;

-lei - accize ;

-lei - TVA ;

și accesorii în sumă delei , reprezentând :

-lei - dobânzi taxe vamale ;

-lei - dobânzi comision vamal ;

-lei - dobânzi accize ;

-lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Actul constatator și nota de calcul a dobânzilor de întârziere au fost comunicate, **SCSRL Suceava** cu adresa/26.11.2004 .

III. Din cuprinsul referatului întocmit de organele vamale, respectiv Biroul

Vamal Suceava a rezultat :

În fapt, la data de 12.05.2003, SCSRL Suceava a depus prin comisionarul în vamă SC SA București, punct de lucru Suceava, declarația vamală de import nr. I/12.05.2003 prin care se solicită vămuirea unui autoturism, serie șasiu, serie motor, cap. cil. cmc , an de fabricație, culoare, folosit , solicitând astfel vămuirea și acordarea de preferințe tarifare prin completarea rubricii nr. 36 a declarației vamale cu codul 01 în conformitate cu prevederile Deciziei nr. /..... a ANV București . Autoturismul menționat anterior a fost înregistrat în baza cererii nr. I/12.05.2003 și constatând că sunt îndeplinite condițiile legale s-a validat declarația vamală . Potrivit prevederilor pct. 1 al art. 32 Titlu VI din Protocolul 4 privind Acordul România -UE , verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau de câte ori autoritățile vamale din țara de import au suspiciuni privind autenticitatea documentelor , caracterul original al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest Protocol.

Prin adresa nr. /11.10.2004 înregistrată la DRV Iași cu nr. /15.10.2004 Autoritatea Națională a Vănilor comunică răspunsul administrației vamale din Germania , prin care se transmite răspunsul administrației vamale germane din care rezultă că exportatorul nu a putut fi găsit la adresa menționată și nici la o altă adresă , iar verificarea dovezii de origine nu a putut fi efectuată, DECI NU SE POATE ACORDA REGIM TARIFAR PREFERENȚIAL .

Astfel prin adresa nr. /17.11.2004 , înregistrată la BV Suceava cu nr. /23.11.2004 , Direcția Regională Vamală Iași dispune anularea regimului vamal preferențial și încheierea actului contestator pentru recuperarea drepturilor vamale și a sumelor cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere.

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

Referitor la suma delei, reprezentând:

-lei - taxe vamale;
-lei - comision vamal ;
-lei - accize ;
-lei - TVA ;

și accesorii în sumă delei , reprezentând :

-lei - dobânzi taxe vamale ;
-lei - dobânzi comision vamal ;
-lei - dobânzi accize ;
-lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă **SCSRL Suceava** cu sediul în Suceava , str....., jud. Suceava beneficiază de regimul tarifar preferențial pentru autoturismul, serie șasiu, serie motor, cap. cil. cmc , an de fabricație, culoare, folosit .

În fapt, SCSRL Suceava a solicitat la data de 12.05.2003 vămuirea autoturismul marca, serie șasiu, serie motor, cap. cil. cmc, an de fabricație, culoare, folosit , în regim tarifar preferențial.

Ulterior acordării regimului tarifar preferențial, autoritatea vamală a inițiat verificarea autenticității certificatului de origine EUR 1 nr. /23.04.2003 .

Din adresa Direcției Regionale Vamale Interjudețene Iași, nr. / 17.11.2004, înregistrată BV Suceava cu nr. /23.11.2004 prin care s-a transmis Biroului Vamal Suceava, rezultatul verificării certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. /23.04.2003, se reține că exportatorul nu a putut fi găsit la adresa menționată și nici la o altă adresă , iar verificarea dovezii de origine nu a putut fi efectuată . Totodată dispune anularea regimului tarifar preferențial și încheierea actului constatator pentru recuperarea drepturilor vamale și a celor cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere.

Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr. / 26.11.2004, a retras preferințele tarifare acordate pentru autoturismul marca, serie șasiu, serie motor, cap. cil. cmc , an de fabricație, culoare, folosit și a stabilit drepturi vamale de import în sumă delei, reprezentând:

-lei - taxe vamale;
-lei - comision vamal;
-lei - accize;
-lei - TVA;

și accesorii în sumă delei , reprezentând :

-lei - dobânzi taxe vamale ;
-lei - dobânzi comision vamal ;
-lei - dobânzi accize ;
-lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

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”.

In ceea ce privește verificarea dovezilor de origine, la art. 32 pct. 1, 3 și 5 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 original al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în protocol [...].

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".

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că Autoritatea Vamală Germană a comunicat faptul că certificatul de origine EUR 1 nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute de Protocolul referitor la definirea noțiunii de „produse originare”.

Din actele existente la dosar rezultă că, în urma verificării efectuate privind Certificatul de origine EUR 1 , autoritatea vamală germană precizează că exportatorul nu a putut fi găsit la adresa menționată și nici la o altă adresă , iar verificarea dovezii de origine nu a putut fi efectuată, deci autoturismul nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate.

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

„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”.

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

„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 regulilor 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”.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor **art. 74 și 75 Legea nr. 141 / 1997** privind Codul vamal al României, **art. 105 și**

107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 1114 / 2001, **art. 17 și art. 32 paragrafele 1, 3 și 5** din Protocolul referitor la definirea noțiunii de „produse originare”, ratificat prin O.U.G. nr. 192 / 2001 și **art. 13 din O.G. nr. 11 / 1996** privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, și **art. 12 din O.G. nr. 61 / 2001** privind colectarea creanțelor bugetare, coroborate cu art. 169 , 170 , 171 , 173 și 177 **din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală se**

DECIDE :

- **respingerea contestației formulate de SCSRL Suceava** cu sediul în Suceava, str., jud. Suceava pentru suma delei, reprezentând:

-lei - taxe vamale;
-lei - comision vamal ;
-lei - accize ;
-lei - TVA ;

și accesorii în sumă delei , reprezentând :

-lei - dobânzi taxe vamale ;
-lei - dobânzi comision vamal ;
-lei - dobânzi accize ;
-lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată **ca neîntemeiată**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 30 de zile de la data comunicării.