

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 51  
din 25.07.2005

privind soluționarea contestației formulate de persoana fizică  
din localitatea , județul Suceava, înregistrată  
la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. din 21.06.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a  
fost sesizată de Biroul Vamal , prin adresa nr. / 19.06.2005,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.  
/21.06.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică  
având domiciliul în localitatea nr  
județul Suceava.

Persoana fizică , având domiciliul în  
localitatea contestă măsurile stabilite prin Actul constatator nr.  
08.06.2005 și Nota de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere,  
privind suma de lei vechi, care în baza art 5 din Legea nr  
348/2004 privind denominarea monedei naționale, se convertește în 8.402 lei  
noi, reprezentând:

| OBLIGAȚIA BUGETARĂ                                | LEI<br>VECHI | LEI<br>NOI |
|---|--------------|------------|
| Taxe vamale                                       |              |            |
| Dobânzi aferente taxelor vamale                   |              |            |
| Penalități aferente taxelor vamale                |              |            |
| Accize  |              |            |
| Dobânzi accize                                    |              |            |
| Penalități accize                                 |              |            |
| Taxă pe valoarea adăugată                         |              |            |
| Dobânzi aferente taxei pe valoarea<br>adăugată    |              |            |
| Penalități aferente taxei pe valoarea<br>adăugată |              |            |
| <b>TOTAL</b>                                      |              |            |

În continuare, sumele ce fac obiectul contestației formulate de persoana fizică \_\_\_\_\_, din localitatea Marginea, vor fi exprimate doar în lei noi, denumiți în continuare lei, în baza art. 1 din același act normativ, care stipulează:

*(1) La data de 1 iulie 2005, moneda națională a României, leul, va fi denominată astfel încât 10.000 lei vechi, aflați în circulație la această dată, vor fi preschimbați pentru 1 leu nou.*

*(2) Denominarea reprezintă acțiunea de reducere a valorii nominale a însemnelor monetare.*

*(3) Leul nou va fi unitatea monetară națională a României, denumită în continuare leu, și se va diviza în 100 de bani.*

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 învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică \_\_\_\_\_, din localitatea Marginea, județul Suceava, prin contestația formulată, precizează că se contestă Actul constatator nr. \_\_\_\_\_/08.06.2005 și Nota de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere, întocmite de Biroul Vamal \_\_\_\_\_ privind suma de \_\_\_\_\_ lei, reprezentând taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adăugată și accesorii ale acestora.**

Contestatorul susține că nu este vinovat și că certificatul de origine EUR 1 nr. \_\_\_\_\_ nu este fals.

De asemenea, precizează că are dreptul la tariful vamal preferențial și că este nelegală motivația organelor vamale privind recalcularea drepturilor de import.

**II. Biroul Vamal \_\_\_\_\_ prin actul constatator nr. \_\_\_\_\_/08.06.2005, în baza adresei nr. \_\_\_\_\_/01.06.2005 a Direcției Regionale Vamale \_\_\_\_\_ și a adresei nr. \_\_\_\_\_/13.05.2005 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 \_\_\_\_\_ importat din Germania de persoana fizică \_\_\_\_\_, din localitatea \_\_\_\_\_ înregistrat în registrul vamal de import la nr. \_\_\_\_\_/17.04.2003 și pentru care anterior s-a întocmit chitanța de import nr. \_\_\_\_\_/17.04.2003.**

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 nu a participat la efectuarea controlului ulterior și nu se poate certifica faptul că autovehiculul acoperit cu certificatul EUR 1 \_\_\_\_\_ este originar, în sensul Acordului Româna – UE.

Regimul tarifar preferențial acordat a fost anulat în temeiul art. 3 lit x, 28 și 61 din Legea nr 141/1997 privind Codul vamal al României și al art. 135 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. 1114/2001.

Autoritatea vamală, prin actul constatator atacat, a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că persoana fizică \_\_\_\_\_ pentru autovehiculul în speță, datorează bugetului de stat o datorie vamală în sumă de \_\_\_\_\_ lei.

Pentru neplata în termen a datoriei vamale de \_\_\_\_\_ lei, organele vamale au calculat dobânzi de întârziere de \_\_\_\_\_ lei și penalități de \_\_\_\_\_ lei.

**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 datoria vamală în sumă de \_\_\_\_\_ lei, reprezentând \_\_\_\_\_ lei taxe vamale, \_\_\_\_\_ lei accize și \_\_\_\_\_ lei T.V.A., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizică \_\_\_\_\_ beneficiază de regimul tarifar preferențial pentru autoturismul marca \_\_\_\_\_, serie șasiu \_\_\_\_\_ importat din Germania, în condițiile în care administrația vamală germană nu poate confirma corectitudinea datelor conținute în certificatul de origine.

În fapt, la data de 17.04.2003, persoana fizică \_\_\_\_\_ a solicitat vămuirea unui autoturism marca \_\_\_\_\_, serie șasiu \_\_\_\_\_, importat din Germania, pentru care Biroul Vamal Dornești a acordat, în baza certificatului de circulație EUR 1 nr. \_\_\_\_\_ regimul tarifar preferențial, cu trimiterea documentului de origine la control „a posteriori”.

Biroul Vamal \_\_\_\_\_ prin actul constatator nr \_\_\_\_\_ 08.06.2005, a retras preferințele tarifare acordate pentru autoturismul marca \_\_\_\_\_, serie șasiu \_\_\_\_\_ și a stabilit drepturi vamale de import suplimentare în sumă de \_\_\_\_\_ lei, pe motiv că din răspunsul autorității vamale germane rezultă că „Firma exportatoare nu a participat la efectuarea controlului ulterior. Nu se poate confirma corectitudinea datelor conținute de dovada de origine.”

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. /13.05.2003, Biroul vamal 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 a returnat certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr , având marcată a doua căsuță din rubrica nr 14.

Autoritatea Națională a Vămilelor transmite Direcției Regionale Vamale cu adresa nr. /13.05.2005, 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 / 22.04.2005, cu privire la autenticitatea certificatului de origine EUR1 nr. , care cuprinde următoarele precizări :

*„Firma exportatoare nu a participat la efectuarea controlului. Nu se poate confirma corectitudinea datelor conținute de dovada de origine.”*

De asemenea, prin adresa nr. /13.05.2005 Autoritatea Națională a Vămilelor precizează că autovehiculul în cauză nu este de origine comunitară și că nu se poate acorda regimul tarifar preferențial.

Direcția Regională Vamală , prin adresa nr. /01.06.2005, transmite Biroului vamal să anuleze regimul tarifar preferențial acordat inițial pentru acest autovehicul și să încaseze diferențele de drepturi vamale, pe motiv că, în urma controlului „a posteriori”, privind autenticitatea certificatului de origine EUR1 nr. nu se poate confirma originea bunului.

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:  | 14. REZULTATUL CONTROLULUI<br>Controlul efectuat a permis să se constate că prezentul certificat*1)                         |
| Controlul autenticității și legalității prezentului certificat este solicitat. | <input type="checkbox"/> a fost într-adevăr eliberat de unitatea vamală și mențiunile pe care le conține sunt exacte        |
| Locul ..... data .....   | <input type="checkbox"/> nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute (a se vedea observațiile anexate) |
| Stampila   | Locul ..... data .....  |
| .....<br>(Semnătura)   | Stampila  |
| .....<br>(Semnătura)   | .....<br>(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 08.12.2004 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 für ihre Echtheit und für die Richtigkeit der darin enthaltenen Angaben entspricht (siehe beigefugte Bemerkungen)”, ceea ce potrivit modelului oficial al certificatului de circulație EUR 1, prevăzut în Anexa III la Protocolul nr 4 privind definirea noțiunii de „produse originare” înseamnă că „nu îndeplinește condițiile de autenticitate și 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 \_\_\_\_\_ prin actul constatator nr. \_\_\_\_\_ / 08.06.2005, în mod legal a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că persoana fizică \_\_\_\_\_ pentru autoturismul marca \_\_\_\_\_ serie șasiu \_\_\_\_\_, importat din Germania, datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă de \_\_\_\_\_ lei.

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 fizică \_\_\_\_\_ pentru suma de \_\_\_\_\_ lei, reprezentând drepturi vamale de import, ca neîntemeiată.

**2. Referitor la suma de \_\_\_\_\_ lei, reprezentând \_\_\_\_\_ lei dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale, \_\_\_\_\_ lei dobânzi aferente accizelor, \_\_\_\_\_ lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, \_\_\_\_\_ lei penalități aferente taxelor vamale, \_\_\_\_\_ lei penalități aferente accizelor și \_\_\_\_\_ lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.**

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata datoriei vamale, stabilite prin actul constatator nr. \_\_\_\_\_ / 08.06.2005, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de \_\_\_\_\_ lei, pentru perioada 17.04.2003 – 09.06.2005.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabilă începând cu data de 01.01.2003, care stipulează:

**„ART. 12**

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]

**ART. 13**

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

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]

**ART. 14**

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu



data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Începând cu data de 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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.

**ART. 120**

**Penalități de întârziere**

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Se reține că stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de lei, aferente datoriei vamale de lei, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura datoriei vamale în sumă de lei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al dobânzilor de întârziere, aceasta datorează și suma de lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principalem*”.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru datoria vamală care a 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, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 185 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **DECIDE:**

- **Respingerea** contestației formulate de persoana fizică din localitatea Marginea, privind suma de lei, reprezentând lei taxe vamale, lei accize, lei T.V.A., lei dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale, lei dobânzi aferente accizelor, lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, lei penalități aferente taxelor vamale, lei penalități aferente accizelor și lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, **ca neîntemeiată.**

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