

DECIZIA NR. 365

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala Brasov- Biroul Vamal Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC.P SA**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov- Biroul Vamal Brasov, in Procesele verbale pentru calculul accesoriilor si penalitatilor, privind virarea la bugetul statului a sumelor reprezentand, dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC.P SA, contesta Procesele verbale de calcul al dobinzilor si penalitatilor de intarziere intocmite de Biroul vamal Brasov , motivand urmatoarele.

Urmare unui control vamal efectuat de Directia Regionala Vamala Brasov asupra documentelor intocmite de Biroul vamal Brasov, s-a constatat ca pentru unele operatiuni de export drepturile vamale nu au fost calculate corect.

In acest context s-au intocmit Actele constatatoare, pentru diferentele de taxe vamale si comision vamal, diferente care au fost achitate.

In afara diferentelor de taxe vamale si comision vamal, au fost calculate si dobinzi si penalitati de inatarziere pentru perioada cuprinsa intre data operatiunii vamale de export si data intocmirii Actelor constatatoare.

Petenta sustine ca societatea a introdus in Romania in regim vamal de perfectionare activa cu suspendarea platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, in baza Contractului de Lohn incheiat cu partenerul extern si a autorizatiei P.A.S, emisa de DRV Brasov marfuri reprezentand: etichete de hartie, ata de cusut, role scotch, pungi material plastic, carton de croit, sireturi, acestea fiind plasate sub regimul vamal cu declaratiile vamale in detaliu, inregistrate la Biroul Vamal Brasov .

Marfurile mentionate au parcurs intreaga procedura de vamuire asa cum este definita de art.3, lit.v, din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, respectiv:

-Inregistrarea si acceptarea declaratiilor vamale in detaliu, efectuate cu respectarea dispozitiilor art.50 si 51 din Regulamentul vamal aprobat prin HG 1114/2001.

- Controlul vamal al bunurilor executat de autoritatea vamala romana prin verificarea documentelor necesare vamuirii marfurilor potrivit dispozitiilor art.55 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

- Liberul de vama semnificand incheierea operatiunilor de vamuire definit de art.3 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Marfurile plasate sub regim vamal cu Declaratiile vamale de import, au beneficiat de tratament tarifar preferential, in conformitate cu prevederile art.105 din HG 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin Legea 141/1997, prin prezentarea, depunerea si acceptarea de catre autoritatea vamala romana a certificatelor de circulatie a marfurilor EUR, eliberate de autoritatea vamala Italiana in data de 26.07.2002, respectiv 02.08.2002.

Petenta considera ca prin validarea declaratiilor vamale si acordarea liberului de vama pentru marfuri, autoritatea vamala romana a acceptat si recunoscut validitatea dovezilor de origine, acestea indeplinind conditiile impuse de Protocolul Romania -UE, art.16 si anexa 3, fiind vizate cu stampila autoritatii vamale italiene.

In urma verificarii ulterioare a celor doua certificate de circulatie a marfurilor, autoritatea vamala italiana in anul 2005, infirma originea comunitara a marfurilor acoperite de cele doua dovezi de origine, astfel ca aceste marfuri devin de origine nedeterminata sau neoriginare.

Petenta evidentieaza ca in cadrul procesului de perfectionare activa aceste marfuri au fost incorporate in produse compensatorii, iar acestea din urma indeplinind criteriile de origine prevazute de art.74 din Codul Vamal si art.2 din Protocol au fost exportate in UE insotite de dovada originii romane.

Rezultatul controlului ulterior al dovezilor de origine a fost schimbarea statutului vamal al marfurilor declarate cu DVI, reconsiderarea acestora in acest an ca marfuri neoriginare, aplicarea art.15 al Protocolului Romania -UE, materializata prin intocmirea actelor constatatoare de catre Biroul Vamal Brasov si incasarea taxelor vamale si a comisionului vamal.

In aceasta situatie, petenta considera ca transformarea statutului vamal al marfurilor din marfuri de origine comunitara in marfuri neoriginare prin infirmarea validitatii celor doua certificate de origine la 3 ani de la data emiterii lor de catre autoritatea vamala italiana este o eroare nedecelabila importatorului SC.P SA Brasov, acesta fiind de buna credinta.

Buna credinta sustine petenta, este probata si de faptul ca societatea a acceptat impunerea datoriei vamale constatata prin actele constatatoare, suma stabilita prin aceste titluri de creanta fiind platita la 4 zile din momentul luarii la cunostinta.

Prin urmare, petenta sustine ca momentul nasterii datoriei vamale este momentul comunicarii de catre autoritatea vamala italiana a rezultatului controlului ulterior a celor doua certificate de circulatie a marfurilor EUR1, iar exigibilitatea acesteia este potrivit art.61, alin.3 din Codul vamal al Romaniei de 7 zile de la data comunicarii actelor constatatoare.

In acesata situatie, petenta considera ca impunerea dobinzilor si a penalitatilor de intarziere ca si accesorii ale datoriei vamale este ilegala, intrucat sustine petenta, dobinzile si penalitatile de intarziere se calculeaza si se platesc numai in cazul de neplata a unor drepturi vamale dupa ce cuantumul lor a fost comunicat si ca urmare solicita:

1)- Anularea Proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul statului.

2)-Suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea definitiva a contestatiei.

II. In Procesele verbale pentru calculul dobinzilor si a penalitatilor de intarziere, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brasov au constatat urmatoarele:

Obiectul controlului a constat in verificarea operatiunilor vamale de export in obtinerea carora s-au utilizat materiale neoriginare, efectuate de societate in perioada anilor 2002- 2003 in tarile din Uniunea Europeana, cu Declaratiile vamale de import , prezentate in anexa la dosarul cauzei.

Pentru marfurile in cauza la data efectuarii importului au fost solicitate si acordate preferinte tarifare favorabile in baza Protocolului din 27 Decembrie 2001 ratificat prin OUG 192/2001, referitor la definirea notiunii de “ produse originare”, anexa la Acordul European, instituind o asociere intre Romania pe de-o parte si Comunitatile europene si statele membre pe de alta parte, precum si in conformitate cu prevederile art.105 din Regulamentul vamal aprobat prin HG 1114/2001, prin prezentarea, depunerea si acceptarea de catre autoritatea vamala romana a certificatelor de origine EUR 1 .

Conform prevederilor Protocolului mentionat, pentru marfurile de origine romana cu destinatia export in tarile UE, in obtinerea careia s-au utilizat materiale neoriginare importate in regim vamal suspensiv, taxele vamale garantate si comisionul vamal garantat cu ocazia importului trebuiesc platite.

Pentru materialele neoriginare importate in regim vamal suspensiv, datoria vamala se naste la data efectuarii exportului produselor compensatoare.

Conform art.148 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, cuantumul drepturilor de import se stabilesc pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale.

Urmare adresei Directiei Regionale Vamale Brasov prin care se comunica anulara de catre administratia vamala Italiana a certificatelor de circulatie a marfurilor mentionate si in conformitate cu prevederile art.61 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organele vamale au calculat diferente de drepturi vamale reprezentand taxe vamale si comision vamal, conform Actelor constatatoare, diferente care au fost achitate de petenta.

Asupra acestor sume stabilite prin Actele constatatoare mentionate, organele vamale au calculat dobinzi si penalitati de intarziere, conform prevederilor art.109 si 114 din OG 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala si in conformitate cu Precesele verbale de calcul al accesoriilor.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt in perioada anilor 2002- 2003, petenta a importat sub regim vamal de perfectionare activa cu suspendarea platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, in baza Contractului de lohn incheiat cu partenerul extern din Franta si a autorizatiei PAS emisa de DRV Brasov, diverse marfuri ca : etichete de hartie, ata de cusut, role scotch, punji material plastic, carton de croit, sireturi, in baza Declaratiilor vamale in detaliu, intocmite pe propria raspundere, inregistrate la Biroul Vamal Brasov, prezentate in anexa la dosarul cauzei.

Pentru produsele compensatoare exportate in cadrul termenului de 5 ani prevazut de art.61, alin.1 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organele vamale au verificat indeplinirea criteriului de origine conform Protocolului

din 27 Decembrie 2001, referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul European, instituind o asociere intre Romania pe de-o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, ratificat prin OUG 192/2001, pentru care s-a eliberat dovada originii.

Pentru produsele compensatoare exportate, in obtinerea careia s-au utilizat materiale neoriginare importate in regim vamal suspensiv, se datoreaza taxe vamale si comisionul vamal, la data efectuarii exportului de produse compensatoare.

Organele vamale au solicitat Administratiei vamale italiene efectuarea controlului ulterior asupra certificatelor de origine EUR 1, emise de exportatorul italian pentru importatorul roman SC.P SA Brasov.

Urmare adresei emisa de DRV Brasov prin care se comunica invalidarea de catre administratia vamala Italiana a certificatelor de circulatie a marfurilor EUR1, in vederea incasarii taxelor vamale si a comisionului vamal aferente materialelor neoriginare incorporate in produsele compensatoare exportate, organele vamale au intocmit Actele constatatoare prezentate in anexa la dosarul cauzei, stabilind in sarcina petentei diferente de taxe vamale si comision vamal, sume care au fost achitate de petenta.

Asupra acestor sume au fost calculate dobinzi si penalitati de intarziere conform Proceselor verbale pentru calculul accesoriilor si penalitatilor.

Prin urmare, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobinzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale si comision vamal stabilite de organele vamale, in conditiile in care din documentele prezentate la dosarul cauzei rezulta ca petenta a efectuat plata debitelor stabilite cu titlu de taxe vamale si comision vamal, stabilite suplimentar ca urmare a adresei autoritatii vamale Italiene prin care se confirma faptul ca marfurile importate nu sunt de origine comunitara.

In drept in conformitate cu prevederile art.61 alin 1 si 2 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei se precizeaza urmatoarele :

” alin. 1)- Autoritatea vamala are dreptul ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior, al operatiunilor

alin. 2)- In cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite.

Pentru bunurile care au facut obiectul declaratiilor vamale de import sub regim vamal de perfectionare activa cu suspendarea taxelor vamale, organele vamale au verificat indeplinirea criteriului de origine conform prevederilor Protocolului din 27 Decembrie 2001 ratificat prin OUG 192/2001 referitor la definirea notiunii de “ produse originare “, anexa la Acordul European, instituind o asociere intre Romania pe de-o parte si Comunitatile Europene si statele membre pe de alta parte.

Conform prevederile art. 74 si 75 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei se precizeaza urmatoarele:

“ art.74

alin.1)-In vederea aplicarii corecte a tarifului vamal autoritatea vamala constata originea marfurilor importate pe baza urmatoarelor criterii:

a)-marfuri produse in intregime intr-o tara
b)-marfuri obtinute printr-o prelucrare sau transformare substantiala intr-o tara.

alin.2)-Aplicarea criteriilor se face pe baza regulilor de origine prevazute de reglementarile vamale sau de acordurile ori de conventiile internationale la care Romania este parte.”

“ art.75 - In aplicarea regimului tarifar preferential, regulile si formalitatile necesare pentru determinarea originii marfurilor sunt cele stabilite in acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte.”

Pentru produsele compensatoare exportate, acordarea regimului tarifar preferential s-a facut la cererea petentei si pe propria raspundere a acesteia prin completarea declaratiei pe proprie raspundere, in conformitate cu prevederile art.16 si 17 din Protocolul din 27 Decembrie 2001 referitor la definirea notiunii de “ produse originare “, anexa la Acordul european, instituind o asociere intre Romania pe de-o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, ratificat prin OUG 192/2001.

Din documentele prezentate la dosarul cauzei respectiv adresa emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor, rezulta ca Administratia vamala italiana a efectuat controlul ulterior al certificatelor de circulatie a marfurilor EUR 1 emise de catre exportatorul italian pentru importatorul roman SC.P SA .Brasov.

In urma controlului efectuat s-a constatat ca marfurile acoperite de certificatele de circulatie a marfurilor mentionate nu indeplinesc conditiile de origine stipulate in Protocolul 4 si in concluzie marfurile nu beneficiaza de regim preferential.

In urma controlului efectuat de Biroul vamal Brasov s-a constatat ca certificatul de origine EUR 1 a insotit marfuri ca au facut obiectul DVI, iar certificatul EUR 1 a insotit marfuri ce au facut obiectul DVI , marfuri care au fost utilizate pentru produse destinate exportului.

Intrucat, dovezile de origine ce au insotit marfurile de import au fost invalidate de catre administratia vamala italiana, organele vamale au calculat diferente de taxe vamale si comision vamal in conformitate cu prevederile art.148 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei precum si art.15 din Protocolul din 27 Decembrie 2001, care precizeaza urmatoarele:

“ ART.148

Cuquantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale.”

“ ART.15-alin.1

lit.a)-Materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Comunitate, din Romania sau din una din celelalte tari la care se face referire la art.3 si 4, pentru care o dovada a originii este eliberata sau intocmita in concordanta cu prevederile titlului V, nu beneficiaza nici in Comunitate nici in Romania de drawback, sau de exceptare de la plata taxelor vamale.”

Totodata conform dispozitiilor art.158 alin.1) si 2) din Legea 141/1997, privind Codul vamal al Romaniei, debitorul datoriei vamale ia cunostinta despre cuantumul datoriei vamale in urmatoarele cazuri:

“1)-Debitorul datoriei vamale ia cunostiinta despre cuantumul acestei datorii prin declaratia vamala acceptata si inregistrata de autoritatea vamala.

2)-In cazul unor diferente ulterioare sau in situatia incheierii din oficiu, fara declaratie vamala a unui regim vamal suspensiv, debitorul vamal ia cunostinta despre acea noua datorie pe baza actului constatator intocmit de autoritatea vamala.”

Conform art.141 alin.1 si 2 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei se precizeaza urmatoarele:

“ alin.1- In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.

alin.2- Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.”

Prin urmare datoria vamala pentru materialele neoriginare se naste la data efectuarii exportului produselor compensatoare, iar obligatia privind plata datoriei vamale revine titularului operatiunii, respectiv societatii P SA Brasov, la aceasta data.

Avand in vedere prevederile legale enuntate, se constata ca intrucat marfurile importate nu sunt de origine comunitara in conformitate cu prevederile Protocolului referitor la definirea notiunii de produse originare incheiat intre Romania si Comunitatile Europene, precum si adresa DRV Brasov prin care se comunica invalidarea de catre administratia vamala Italiana a certificatelor de circulatie a marfurilor nr.EUR 1, organele vamale au stabilit in mod legal diferente de drepturi vamale reprezentand taxe vamale si comision vamal conform Actelor constatatoare incheiate.

Petenta nu a contestat diferentele reprezentand datorie vamala stabilita prin Actele constatatoare, aceasta achitand sumele stabilite suplimentar, ca urmare a invalidarii certificatelor de origine a marfurilor

La diferentele de drepturi vamale stabilite au fost calculate dobinzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art.109, alin.2 si art.114 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

“ ART.109-alin.2

Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitor, distinct pe fiecare impozit, taxa sau contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobinzi si penalitati de intarziere.”

“ ART.114

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.”

Totodata sunt incidente si prevederile pct.107.1, lit.d) si e) din HG 1050/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

“ 107.1- Titlul de creanta este actul prin care potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

d)- declaratia vamala, pentru obligatiile de plata in vama.

e)- documentul prin care se stabileste si se individualizeaza datoria vamala, inclusiv accesorii, potrivit legii.”

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat prin contestatia formulata, petenta recunoaste obligatia de plata pentru diferentele de drepturi vamale stabilite, se constata ca organele vamale au calculat in mod legal dobinzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale si comision vamal.

In consecinta, avand in vedere considerentele prezentate si dispozitiile legale precizate in continutul deciziei, rezulta ca masura stabilirii de dobinzi si penalitati de intarziere in sarcina societatii este fundamentata legal.

Conform principiului de drept conform caruia “ accesoriul urmeaza principalul “, contestatoarea datorand debite de natura taxelor vamale si comisionului vamal datoreaza si dobinzile si penalitatile de intarziere aferente.

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat motivatiile petentei sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma contestata reprezentand dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

Motivatia contestatoarei cu referire la faptul ca dobinzile si penalitatile de intarziere se platesc **numai** in cazul de neplata a unor drepturi vamale dupa ce cuantumul lor a fost comunicat, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat prevederile art.61, alin.3 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei au fost abrogate prin art.208, lit.k) din Legea 174/2004, pentru aprobarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Acelasi punct de vedere a fost enuntat in speta si de Ministerul Finantelor Publice, Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat, care precizeaza urmatoarele:

“ La art.105 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, se stipuleaza ca, preferintele tarifare stabilite prin acordurile ori conventiile internationale se acorda la depunerea certificatului de origine a marfurilor si inscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau conventie in rubrica corespunzatoare din declaratia vamala in detaliu.

Totodata, art.107 din Regulamentul mai sus mentionat prevede ca, in toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare.

Ca urmare, in urma coroborarii prevederilor mai sus mentionate, rezulta ca pentru spetele in care s-a acordat un tratament tarifar favorabil si ulterior s-a dovedit a fi un tratament neintemeiat, autoritatea vamala poate lua masuri pentru recuperarea datoriei vamale.”

2)-In ce priveste solicitarea petentei cu privire la suspendarea actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei, art.184, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala precizeaza urmatoarele:

“Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal. “

Alin.2) al art.184 din actul normativ mentionat mai sus precizeaza :

“ Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.”

Din analiza contestatiei nu rezulta motivele justificate ale contestatoarei pentru a suspenda executarea actelor administrativ fiscale atacate pana la solutionarea contestatiei, fapt pentru care se va respinge ca neintemeiata si aceasta solicitare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 alin.1) din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE :

1)-Respingerea contestatiei formulata de **SC.P SA** pentru suma contestata reprezentand: dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

2)- Respingerea ca neintemeiata a solicitarii petentei referitoare la suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.