

DECIZIA NR. 54
din 2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Biroul Vamal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brașov împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006 prin care au fost calculate dobânzi aferente datoriei vamale.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, prin care organul vamal din cadrul Biroului Vamal Brașov a calculat dobânzi aferente datoriei vamale, motivând astfel:

În perioada de la înființare și până în prezent, societatea a derulat operațiuni de import export pentru care susține că a achitat toate drepturile vamale care au fost calculate de organele vamale.

Urmare unui control ulterior efectuat de Direcția regională vamală Brașov s-a constatat că pentru unele operațiuni de import aceste drepturi nu au fost calculate corect drept pentru care s-au întocmit acte constatatoare pentru diferențele de taxe vamale și comision vamal. Petenta susține că a achitat diferențele de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actele constatatoare.

Petenta contestă dobânzile aferente datoriei vamale stabilite suplimentar prin actele constatatoare susținând că dobânzile se calculează și se plătesc numai în caz de neplată a datoriei vamale după ce cuantumul lor a fost comunicat.

Astfel, petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând dobânzi aferente datoriei vamale.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi pe perioada 02.04.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin act constatator.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 09.04.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator A.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada

23.04.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator B.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 30.04.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator C.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 07.05.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator D.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 14.05.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator E.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 21.05.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator F.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 28.05.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator G.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 04.06.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator H.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 11.06.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator I.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, organul vamal a calculat dobânzi, pe perioada 18.06.2004-31.01.2006, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator J.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile aferente datoriei vamale stabilită suplimentar, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi aferente datoriei vamale stabilite suplimentar prin actele constatatoare în condițiile în care aceasta își însușește obligația de a achita debitele reprezentând obligații vamale stabilite suplimentar prin acte constatatoare întocmite urmare a controlului vamal ulterior.

În fapt, organele vamale din cadrul Biroului Vamal, pentru produsele compensatoare exportate de petentă în perioada aprilie- iunie 2004, au verificat îndeplinirea criteriului de origine conform Protocolului din 27.12.2001, 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 altă parte, ratificat prin OUG nr.192/2001.

Urmare a controlului vamal ulterior efectuat potrivit prevederilor art.61 din Legea nr.141/1997 privind codul Vamal al României, s-a constatat că asupra unor operațiuni de export s-au utilizat materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv, astfel încât prin Actele constatatoare, organele vamale au calculat diferențe de taxe vamale și diferență comision vamal.

Pentru produsele compensatoare exportate, acordarea regimului tarifar preferențial s-a făcut la cererea petentei și pe propria răspundere a acesteia prin completarea declarației pe proprie răspundere în conformitate cu prevederile art.4 din Protocolul nr.4 din 27.12.2001 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 altă parte, ratificat prin O.U.G. nr.192/2001.

Potrivit prevederilor art.4 coroborat cu art.15 din Protocolul nr.4 al Acordului România- Uniunea Europeană la eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 pentru mărfurile de origine română cu destinație de export în una din țările Uniunii Europene, în obținerea căreia s-au utilizat materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv, taxele vamale garantate și comisionul vamal garantat cu ocazia importului **trebuie plătite**.

Datoria vamală pentru materialele neoriginare ia naștere la data efectuării exportului produselor compensatoare potrivit prevederilor art.15 alin.(2) din OUG nr.192/2001 pentru ratificarea Protocolului 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 altă parte.

Petenta și-a însușit obligațiile de plată stabilite de organele vamale, achitând diferența de datorie vamală stabilită suplimentar prin actele constatatoare .

Aferent datoriei vamale stabilită suplimentar, organele vamale prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, au calculat dobânzi de la data declarației vamale de export și până la 31.01.2006.

Petenta contestă dobânzile și penalitățile calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 01.02.2006, susținând că a achitat diferența de taxe vamale și comision vamal stabilite prin Actele constatatoare din 31.01.2006 și consideră că dobânzile se calculează și se plătesc numai în caz de neplată a datoriei vamale, după ce cuantumul acesteia a fost comunicat.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.15 alin.(1) lit.a) și (2) din Protocolului din 27.12.2001 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 altă parte coroborat cu prevederile art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României care precizează:

-art.15 alin.(1) lit.a) și (2) din Protocolului din 27.12.2001

1.a) *Materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Comunitate, din România sau din una din celelalte țări la care se face referire la art. 3 și 4, pentru care o dovadă a originii este eliberată sau întocmită în concordanță cu prevederile titlului V, nu beneficiază nici în Comunitate, nici în România, de drawback sau de exceptare de la plata taxelor vamale.*

2. *Interdicția prevăzută la paragraful 1 se va aplica oricărei înțelegeri de restituire, remitere sau neplată, parțială sau completă a taxelor vamale sau a taxelor având efect*

echivalent, aplicabile în Comunitate sau în România materialelor folosite în fabricație, precum și produselor menționate la subparagraful 1 b) de mai sus, dacă astfel de restituiri, remiteri sau neplată se aplică, expres sau în fapt atunci când produsele obținute din materialele menționate sunt exportate și nu atunci când sunt reținute pentru consumul intern.

art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României

"(1) Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale."

Totodată, art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României coroborat cu punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , precizează:

-art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României

"(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate."

-punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

d) declarația vamală pentru obligațiile de plată în vamă;

e) documentul prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesorii, potrivit legii;"

Având în vedere prevederile legale în vigoare nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei potrivit căreia "aceste drepturi nu au fost calculate corect de către lucrătorii vamali" întrucât organul vamal a acordat un regim suspensiv potrivit declarației vamale de import dată pe proprie răspundere de către petentă la data importului de materii prime care ulterior s-au dovedit că nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate "produse originare" conform Protocolului din 27.12.2001.

Mai mult, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că dovezile de origine a mărfurilor exportate, respectiv Certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1, au fost eliberate la cererea SC X conform declarației exportatorului, declarației producătorului , anexate în copie la dosarul cauzei din care rezultă următoarele:

"Declarația exportatorului:

Subsemnatul SC X declar că aceste mărfuri îndeplinesc condițiile cerute pentru obținerea certificatului anexat:

Conf.Protocolului 4 art.4 pct.1

Prezint următoarele documente justificative

Declarația Producătorului, DVOT, Proces tehnologic

Mă angajez să prezint la cererea autorităților competente orice justificări suplimentare pe care acestea le-ar considera necesare în vederea eliberării certificatului anexat și să accept dacă este cazul orice control efectuat de respectivele autorități asupra situației mele contabile și condițiilor de fabricare a mărfurilor mai sus vizate."

Declarația producătorului:

Prin prezenta declarăm pe proprie răspundere că marfa care face obiectul facturii externe este fabricată de firma noastră din materii prime importate în regim de perfecționare activă.

Menționăm că produsele compensatorii îndeplinesc condițiile cerute de Protocolul 4 art.4-cumul bilateral"

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1 este prevăzută de art.17 din Protocolul din 27.Decembrie 2001, Acord Romania -UE, după cum urmează:

"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.

2. În acest scop, exportatorul sau reprezentantul său autorizat completează atât certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, cât și formularul de cerere.

3. Exportatorul care solicită eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie să prezinte oricând, la cererea autorităților vamale ale țării exportatoare în care se eliberează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, toate documentele necesare care dovedesc caracterul original al produselor în cauză precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

5. Autoritățile vamale emitente ale certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 iau toate măsurile pentru a verifica caracterul original al produselor și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol. În acest scop, vor avea dreptul să solicite orice document justificativ și să realizeze orice control în contabilitatea exportatorului sau orice altă verificare considerată necesară. Acestea se vor asigura, de asemenea, că documentele la care se face referire la paragraful 2 sunt completate corespunzător. Ele verifică în mod special dacă spațiul rezervat descrierii mărfurilor a fost completat în așa fel încât să excludă orice posibilitate de adăugare frauduloasă."

Astfel, organul vamal din cadrul Biroului Vamal Brașov a eliberat Certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 potrivit prevederilor art.17 alin.(1) și (2) din Protocolul nr.4 și în baza cererii depuse de exportator, a declarațiilor date de acesta pe proprie răspundere și anexate în copie la dosarul cauzei prin care petenta a declarat că bunurile exportate sunt de origine comunitară potrivit prevederilor art.4 pct.1 din Protocolul nr.4.

Urmare controlului ulterior efectuat, organele vamale au constatat că produsele compensatoare exportate nu îndeplineau condițiile de origine.

Potrivit prevederilor legale în speță datorita vamală pentru materialele neoriginare ia naștere la data efectuării exportului produselor compensatoare, iar obligația privind plata datoriei vamale revine titularului operațiunii astfel că, organul vamal în mod legal a calculat taxe vamale și comision vamal la data efectuării exportului de produse compensatoare având în vedere că materiile prime utilizate nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate "produse originare".

Mai mult, din contestația formulată de petentă rezultă că datorita vamală asupra căreia s-au calculat accesoriile contestate de către petentă a fost însușită de aceasta și achitată bugetului de stat.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) coroborat cu prevederile art.116 alin.(2) din O.G nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.109 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală
(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

-art.116 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală
*(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:
a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;*

Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.84-94 din 01.02.2006, au fost întocmite potrivit prevederilor art.86 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.”*

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât petenta prin contestația formulată recunoaște ca datorate diferențele de taxe vamale și comision vamal calculate suplimentar prin actele constatatoare, se constată că în mod neîntemeiat petenta contestă dobânzi și penalități aferente diferențelor de taxe vamale și comision vamal, calculate în mod legal de organele vamale, de la data efectuării exportului produselor compensatoare până la 31.01.2006.

Astfel, urmează a se respinge contestația pentru dobânzi aferente diferențelor de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin acte constatatoare și achitate la bugetul statului, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

Afirmația petentei, potrivit căreia "dobânzile și penalitățile se calculează și se plătesc numai în caz de neplată a unor drepturi vamale, după ce cuantumul lor a fost comunicat" nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât prevederile art.61, alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României au fost abrogate prin art.208 lit.k) din Legea nr.174/2004 pentru probarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel încât dobânzile se datorează începând cu ziua imediată scadenței debitului pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.15 alin.(1) lit.a) și (2) din Protocolului din 27.12.2001 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 altă parte, art.141, art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art.208 lit.k) din Legea nr.174/2004 pentru probarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 86, 109, 116 și 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X, înregistrată la D.G.F.P.Brașov, pentru suma reprezentând dobânzi aferente datoriei vamale stabilită suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.