

**DECIZIA NR. 371**

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, înregistrată la D.G.F.P. Brasov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brașov împotriva Actelor constatatoare și Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent prin care s-a stabilit de plată taxe vamale, comision vamal, dobânzi aferente datoriei vamale, penalități 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.

I. SC formulează contestație împotriva Actelor constatatoare și Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, prin care organul vamal din cadrul Biroului Vamal Brașov a stabilit de plată către bugetul statului o datorie vamală, motivând astfel:

În fapt, petenta susține că a exportat mărfuri în regim vamal de perfecționare activă cu suspendarea plății taxelor vamale potrivit Autorizației emisă de Direcția Regională Vamală.

DRV Brașov urmare a controlului ulterior a constatat că pentru o operațiune de export nu sunt îndeplinite prevederile art.4 coroborat cu art.15 din Protocolul nr.4.

În susținerea cauzei petenta invocă prevederile art.74 și 75 din Codul Vamal al României și art.16 și 17 din Protocolul nr.4 precizând că pentru producerea mărfurilor plasate în regim de perfecționare activă și exportate cu DVE s-au utilizat produse originare procent de 12,78% și produse neoriginare în procent de 87,22% produse neoriginare. Petenta susține că DVE (care face obiectul actelor constatatoare contestate) a fost vizată de Biroul Vamal Brașov și organul vamal a eliberat certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 fără a îndeplini condițiile cerute de art.6 din Protocolul 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.

Petenta precizează că marfa exportată cu DVE nu îndeplinea în mod evident condițiile eliberării certificatului de origine a mărfurilor EUR 1 întrucât valoarea produselor neoriginare folosite depășește 8% din prețul de uzină al produsului.

Astfel petenta susține că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 este incorect eliberat de autoritatea vamală română întrucât produsele compensatorii obținute în urma prelucrării mărfurilor importate în regim de perfecționare activă cu suspendare nu îndeplineau criteriul de origine potrivit art.6 din Protocolul nr.4 aprobat prin OUG nr.192/2001.

Față de cele prezentate petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând datorie vamală stabilită suplimentar prin actele constatatoare și Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent,

susținând că organele vamale în mod eronat au eliberat certificatul de circulație a mărfurilor EUR1 iar mărfurile exportate cu DVE au fost acoperite de o dovadă de origine incorect emisă de organele vamale.

Totodată, petenta solicită, potrivit prevederilor art.179 (3) din Codul de procedură fiscală, suspendarea actelor administrative până la soluționarea contestației.

II. Prin Actele constatatoare, întocmite ca urmare a controlului vamal ulterior, organul vamal a stabilit în sarcina petentei taxe vamale și comision vamal ca urmare a constatării nerespectării prevederilor art.4 coroborat cu art.15 din Protocolul nr.4 al Acordului România-Uniunea Europeană, pentru exportul de produse compensatorii efectuate cu DVE I 45457/03.09.2004 pentru care s-a dovedit că au fost utilizate materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități pe perioada 03.09.2004-04.11.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actele constatatoare.

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:

1. Referitor la taxele vamale și comisionul vamal stabilite suplimentar de organul vamal, ca urmare a controlului vamal ulterior prin actele constatatoare, **cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este dacă petenta datorează bugetului de stat datoria vamală stabilită suplimentar prin actele constatatoare mai sus menționate asupra materialelor neoriginare incorporate în produsele compensatoare exportate cu DVE.**

În fapt, urmare a controlului vamal ulterior efectuat potrivit prevederilor art.61 din Legea nr.141/1997 privind codul Vamal al României, organele vamale din cadrul Biroului Vamal, pentru produsele compensatoare exportate de petentă în anul 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.

Asupra operațiunii de export efectuată cu DVE pentru care s-au utilizat materiale neoriginare importate în baza Autorizației de perfecționare activă în regim vamal suspensiv, prin Actele constatatoare, organele vamale au calculat taxe vamale lei și comision vamal asupra mărfurilor importate cu DVOT și care nu îndeplineau condițiile de origine, potrivit prevederilor art. 4 și 15 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.

În contestația formulată petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând datorie vamală stabilită suplimentar prin actele constatatoare și Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent, susținând că materialele utilizate la fabricarea produselor compensatoare nu sunt "produse de origine" conform Protocolului nr.4 iar organele vamale în mod eronat au eliberat certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 astfel că, mărfurile exportate cu DVE au fost acoperite de o dovadă de origine incorect emisă de organele vamale.

În drept, 61 alin (1) și (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, precizează :

*"(1) Autoritatea vamală are dreptul ca într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vama, să efectueze controlul vamal ulterior, al operațiunilor*

*(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidente referitoare la mărfurile vamuite.*

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art. 74 și 75 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României coroborat cu art.4, art.6 pct.1 alin.(1), pct.2 lit.a) și 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 care precizează:

-art.74 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României

*(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 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României

*"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."*

-art.4 alin.(1) din Protocolului din 27.12.2001

*"produsele vor fi considerate ca originare din România, dacă sunt obținute acolo, încorporând materiale originare din Comunitate, România, Bulgaria, Polonia, Ungaria, Republica Cehă, Republica Slovacă, Lituania, Letonia, Estonia, Slovenia, Islanda, Norvegia, Elveția (inclusiv Liechtenstein)\*1) sau Turcia\*2), în conformitate cu prevederile Protocolului privind regulile de origine, anexa la acordurile dintre România și fiecare dintre aceste țări, cu condiția ca materialele respective să fi suferit în România prelucrări sau transformări care să le depășească pe cele prevăzute la art. 7. Nu este necesar ca aceste materiale să fi suferit prelucrări sau transformări suficiente."*

-art.6 pct.(1) alin.(1) și Pct.2 lit.a) referitor la produsele suficient prelucrate

*1. Pentru aplicarea art. 2, produsele care nu sunt obținute în întregime sunt considerate ca fiind suficient prelucrate sau transformate atunci când sunt îndeplinite condițiile stipulate în lista-anexă nr. II la acest protocol.*

*2. Prin derogare de la prevederile paragrafului 1, materialele neoriginare care, în conformitate cu condițiile stabilite în listă, nu ar trebui să fie folosite la fabricarea unui produs pot, cu toate acestea, să fie folosite, cu condiția ca:*

*a) valoarea lor totală să nu depășească 10% din prețul de uzină al produsului;*

-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.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a importat materiale originare și neoriginare în baza Autorizației de perfecționare activă și declarației vamale de import, dată pe proprie răspundere de către aceasta.

Petenta a realizat produse compensatoare incorporând materialele originare și neoriginare importate care au fost exportate cu DVE.

Pentru realizarea exportului petenta a solicitat și obținut certificat EUR 1, precizând pe declarația exportatorului că sunt îndeplinite condițiile din protocolul 4 titlul II art.4 pct.1 CUMUL în România.

Luând în considerare că petenta a solicitat eliberarea certificatului EUR 1 și întrucât produsele compensatoare exportate încorporează peste 50% materiale neoriginare conform decontului justificativ, organele vamale au constatat nașterea datoriei vamale.

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 asocieră între România pe de-o parte și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora pe de altă parte.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât pentru produsele compensatoare exportate petenta nu îndeplinește condițiile de origine prevăzute la art.4 și 6 din Protocol, materialele neoriginare neputând să depășească 10% din prețul de uzină al produsului și datorită faptului că la realizarea exportului produselor compensatoare care încorporează peste 50% materiale neoriginare (conform decontului justificativ) petenta a solicitat eliberarea certificatului EUR 1, organul vamal în mod legal a calculat taxe vamale și comision vamal la data efectuării exportului de produse compensatoare efectuat cu DVE care nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate "produse originare", după cum recunoaște și petenta în contestația formulată.

Având în vedere prevederile legale enunțate și documentele existente la dosarul cauzei urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru taxe vamale și comision vamal.

Referitor la afirmația petentei potrivit căreia organul vamal din cadrul Biroului Vamal Brașov, pentru mărfurile exportate cu DVE a eliberat Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 în mod eronat, precizăm următoarele:

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că dovada de origine a mărfurilor exportate cu DVE, respectiv Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, a fost eliberat la cererea SC conform declarației exportatorului, declarației furnizorului, anexate în copie la dosarul cauzei din care rezultă următoarele:

*"Declarația furnizorului*

*Subsemnata SC declar că mărfurile din factura sunt originare din România și satisfac regulile de origine prevăzute de schimburile preferențiale cu Italia.*

*Mă angajez să prezint autorităților vamale orice justificări suplimentare pe care acestea le-ar considera necesare."*

*"Declarația exportatorului*

*SC declar că aceste mărfuri îndeplinesc condițiile cerute pentru obținerea certificatului anexat.*

*Precizez împrejurările care au permis acestor mărfuri să îndeplinească aceste condiții: PROTOCOLUL 4 NOU, TITLUL II. Art.4, pct.1*

*Cumul în România*

*Prezint următoarele documente justificative:*

*Declarația furnizorului, DVOT .*

*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 condide fabricare a mărfurilor mai sus vizate."*

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, dupa cum urmeaza:

*"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."*

Organul vamal din cadrul Biroului Vamal Brașov a eliberat Certificatul 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.

Totodată în contestația formulată petenta susține că produsele compensatoare exportate "nu îndeplineau în mod evident condițiile eliberării certificatului de origine a mărfurilor EUR1 întrucât valoarea produselor neoriginare folosite depășeau 8% din prețul de uzină al produsului" *acesta fiind în realitate de 51,07% iar în declarațiile date pe proprie*

răspundere în vederea obținerii certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 în cauză, aceasta precizează următoarele:

*" declar că mărfurile din factura sunt originare din România și satisfac regulile de origine prevăzute de schimbările preferențiale cu Italia" și "declar că aceste mărfuri îndeplinesc condițiile cerute pentru obținerea certificatului."*

Având în vedere prevederile legale enunțate și documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul vamal a eliberat certificatul de circulație a mărfurilor în baza cererii și declarațiilor depuse pe proprie răspundere de către SC astfel că afirmația petentei potrivit căreia organul vamal a eliberat în mod eronat o dovadă de origine a mărfurilor exportate nu poate fi luată în soluționarea favorabilă a contestației.

2. Referitor la reprezentând dobânzi aferente datoriei vamale și suma reprezentând penalități aferente datoriei vamale precizăm:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități pe perioada 03.09.2004-04.11.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actele constatatoare.

În drept sunt aplicabile prevederile art.15 alin.(2) din Protocolul nr.4 mai sus enunțate 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 procedur` fiscal` , precizează`:

-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;"*

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.108 alin.(1) coroborat cu prevederile art.115 alin.(2), art.120 alin.(1) 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;*

-art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

*"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% 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.”*

Potrivit prevederilor legale în speță datoria vamală pentru materialele neoriginare ia naștere la data efectuării exportului produselor compensatoare, iar obligația privind plata datoriei vamale revine titularului operațiunii. Organul vamal în mod legal a calculat dobânzi și penalități aferente datoriei vamale de la data efectuării exportului de produse compensatoare.

Față de cele prezentate mai sus urmează a se respinge contestația pentru dobânzile și penalitățile aferente diferențelor de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin acte constatatoare potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

3. Referitor la cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal formulată de SC, **cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Brașov -Biroul de soluționare a contestațiilor poate suspenda executarea actele constatatoare și Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent, în condițiile în care societatea nu aduce argumente temeinice și documente doveditoare din care să rezulte iminența producerii unei pagube.**

În fapt, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, fără să aducă argumente și să prezinte documente în susținerea acestei cereri.

În drept, art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, precizează:

*"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”*

Această prevedere legală instituie, prin excepție, posibilitatea organelor de soluționare de a dispune la cererea temeinic justificată a petentei și ținând seama de motivele invocate de acesta suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

În analiza temeiniciei cererii, pentru a se putea dispune suspendarea executării actelor administrative fiscale atacate, trebuie să existe o îndoială puternică asupra legalității actelor administrative fiscale contestate.

Totodată, având în vedere că societatea contestatoare nu aduce argumente în susținerea cererii de suspendare a executării deciziei de impunere și nici nu prezintă documente doveditoare din care să rezulte iminența producerii unei pagube, respectiv prin care să se justifice temeinicia cererii de suspendare a executării silite și ținând cont de prevederile legale menționate, cererea SC de suspendare a executării actelor constatatoare și Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent, va fi respinsă ca neargumentată.

Pentru considerentele arătate în condeciziei și în temeiul art.15 alin.(1) lit.a) și (2), art.17 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, ratificat prin OUG nr.192/2002, art.141, art.148 și art.158 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al

Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, art. 109, 116, 121, 185 si 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

#### DECIDE

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC înregistrată la D.G.F.P.Brașov pentru suma reprezentând datorie vamală.

2. Respingerea ca neargumentată a cererii SC cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal .

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