

DECIZIA  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**SC X SRL**

Directia generala a finantelor publice a fost sesizata de Directia regionala vamala prin adresa nr. 1035/13.01.2006, inregistrata la Directia generala a finantelor publice sub nr. 5195/19.01.2005, asupra contestatiei formulate de SC X SRL.

Contestatia este formulata impotriva procesului verbal de control nr. 31081/12.12.2005 intocmit de organele vamale ale Directiei regionale vamale - Serviciul supraveghere si control vamal privind obligatiile fiscale reprezentand:

- taxe vamale,
- taxa pe valoarea adaugata
- comision vamal,
- dobanzi aferente taxelor vamale
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente comisionului vamal
- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati aferente comisionului vamal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice constatand ca sunt indeplinite dispozitiile 175 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de catre SC X 91 SRL.

SC X SRL arata ca in perioada 31.05.2001 – 03.06.2002 a efectuat importuri de anvelope uzate, incadrare tarifara 40122090, exportatorul fiind o firma din Germania.

In contestatie se mentioneaza ca documentele comerciale au fost insotite de dovada de origine, iar cu ocazia efectuarii formalitatilor vamale, societatea a beneficiat de regim tarifar preferential.

Contestatoarea arata " ca nu societatea noastra este cea care a solicitat acordarea de preferinte tarifare in conditiile art. 5 pct. 1 lit. h si k din Protocolul 4, referitor la " produsele originare ", dar de fiecare data am declarat destinatia produselor, respectiv " anvelope uzate si alte produse ". Consideram ca este de datoria agentului vamal sa faca incadrarea corecta in regimul tarifar si sa calculeze corect taxele vamale. "

Intrucat societatea a facut dovada ca anvelopele uzate provin dintr-o tara membra a Comunitatii Europene si a facut dovada calitatii acestora, impunerea vamala initiala a fost corecta, fiindu-i aplicabile dispozitiile art. 5 pct. 1 lit. h si k din Protocolul 4.

Referitor la controlul " a posteriori " efectuat la 2 ani de la efectuarea importului, societatea sustine ca administratia vamala germana in mod eronat a facut aprecierea ca produsele care au facut obiectul importului nu sunt de origine europeana, desi la data exportului, exportatorul a inregistrat pe facturile de insotire a marfii ca aceasta provine dintr-o tara membra a Comunitatii Europene.

Astfel, contestatoarea solicita exonerarea de la plata a diferentelor de drepturi vamale de import, precum si a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aferente.

II. Prin procesul verbal de control nr. 31081/12.12.2005 organele de control vamal au constatat urmatoarele:

In perioada 31.05.2001-03.06.2005, societatea a efectuat operatiuni de import definitiv anvelope uzate, incadrare tarifara 40122090 conform DVI nr. I 10767, 10769/31.05.2001, I 20701, 20704/02.10.2001 si I 13816/03.06.2002, avand ca exportator firma Y din Germania.

Documentele comerciale au fost insotite de declaratia de origine pe factura data de firma exportatoare, SC X SRL beneficiind de regim tarifar preferential.

Autoritatea nationala a vamilor, prin adresa nr. 67222/21.11.2005, inregistrata la Directia regionala vamala sub nr. 29505/28.11.2005, a transmis raspunsul Administratiei vamale germane care a comunicat ca marfurile acoperite de dovezile de origine in cauza nu sunt originare in sensul Protocolului 4 al Acordului Romania-UE.

Avand in vedere ca acordarea regimului tarifar preferential pentru importurile efectuate a fost neintemeiata, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import, stabilind ca agentul economic datoreaza urmatoarele:

- taxe vamale,
- taxa pe valoarea adaugata

- comision vamal,
- dobanzi aferente taxelor vamale
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente comisionului vamal
- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati aferente comisionului vamal.

III. Prin referatul nr. 1035/13.01.2006, inregistrat la Directia generala a finantelor publice sub nr. 5195/19.01.2006, Directia regionala vamala a propus respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL.

IV. Avand in vedere actele si documentele dosarului, motivele invocate de contestatoare in raport cu prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**Referitor la drepturile vamale de import (taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal),** Directia generala a finantelor publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL X datoreaza aceasta suma, in conditiile in care, in urma verificarii dovezilor de origine pentru importul de anvelope uzate, a rezultat ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata.

In fapt, in perioada in perioada 31.05.2001-03.06.2005 SC X SRL a importat anvelope uzate din Germania, marfa beneficiind de regim tarifar preferential in urma declaratiei de origine de pe factura.

Directia regionala vamala a solicitat administratiei vamale germane controlul ulterior al marfurilor pentru care societatea a beneficiat la import de regim tarifar preferential.

Administratia vamala germana a transmis faptul ca, urmare verificarii facturilor nr. 26052001-01, 22092001/01 si 28052002-01, marfurile acoperite de aceste facturi nu sunt originare in sensul prevederilor Acordului dintre Romania si UE.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 107 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, conform caruia:

*" 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. "*

Totodata, la art. 135 se precizeaz:

*" In cazul in care la verificari ulterioare se constata ca taxele vamale nu au fost corect determinate se procedeaza potrivit art. 61 din Codul vamal al Romaniei."*

Conform dispozitiilor art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

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

*(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre si evidente referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau detine informatii în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut si controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există. "*

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 148 alin. 1 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care precizeaza:

*" (1) Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale. "*

Fata de prevederile legale de mai sus si in baza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Regimul vamal de import definitiv a fost acordat de autoritatea vamala la cererea titularului operatiunilor, in speta SC X SRL, iar preferintele tarifare au fost acordate pe propria raspundere a societatii contestatoare ca urmare a dovezii de origine depuse de aceasta la biroul vamal cu ocazia efectuarii imprtului definitiv si anume facturile emise de firma exportatoare.

Intrucat Biroul vamal nu este abilitat sa verifice autenticitatea acestui document, caracterul original al produselor in cauza, acesta fiind atributul autoritatii vamale din tara exportatoare, ulterior a fost solicitata administratiei vamale germane verificarea facturilor externe.

In urma verificarilor efectuate, administratia vamala germana a comunicat ca marfurile acoperite de acestea nu sunt originare in sensul Protocolului 4 al Acordului Romania - UE, neconfirmandu-se originea preferentiala a marfurilor.

Avand in vedere ca nu exista nici o dovada care sa ateste ca bunurile importate au origine comunitara ca sa poata beneficia de regim tarifar preferential, Directia regionala vamala in mod corect a procedat la pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

**Referitor la suma reprezentand dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice este daca aceasta este datorata, in conditiile in care SC X SRL nu a achitat la termen debitul stabilit prin procesul verbal contestat.**

În fapt, organele de control au calculat dobanzi pentru neachitarea în termen a diferenței de drepturi vamale de import.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, care conform caruia:

*“ Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.*

*Cota majorărilor de întârziere se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelată cu taxa oficială a scontului, stabilită de Banca Națională a României.*

*În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător.*

Totodată sunt aplicabile și prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care prevede:

*“ (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.*

În speta sunt incidente și prevederile art. 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

*“ (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(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 ;”*

Având în vedere că SC X SRL datorează diferența de drepturi vamale de import stabilită de organele de control vamal prin procesul

verbal contestat, aceasta datoreaza si suma reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobanzile, conform principiului de drept " *accessorium sequitur principale*".

In consecinta, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL pentru dobanzile aferente diferentei de drepturi vamale de import.

**Referitor la penalitatile de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice este daca aceasta este datorata in conditiile in care SC X SRL nu a achitat la termen debitul stabilit prin procesul verbal contestat.**

In fapt, organele de control au calculat penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a diferentei de drepturi vamale de import.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 13<sup>^</sup>1 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*" Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților 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 termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților."*

De asemenea, la art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, se stipuleaza:

*"(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."*

In speta sunt incidente si prevederile art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*" Penalități de întârziere*

*(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."*

Avand in vedere ca SC X SRL datoreaza drepturile vamale de import stabilite prin procesul verbal contestat, aceasta datoreaza si suma reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv penalitati de intarziere, conform principiului de drept " *accessorium sequitur principale*".

In consecinta, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL pentru penalitatile de intarziere aferente diferentei de drepturi vamale de import.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia " afirmatiile facute de vama germana si insusite in mod superficial de autoritatile vamale romanesti nu au temei legal " precizam ca atat solicitarea de efectuare a controlului " a posteriori " cat si modul de realizare a acestuia sunt reglementate si se fac in conformitate cu prevederile Protocolului nr. 4 referitor la definirea notiunii de " produse originare " si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania si Comunitatile europene si statele membre ale acestora, protocol ratificat de Guvernul Romaniei prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 1/1997 respectiv Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 192/2001, deci act normativ care intra in categoria protocoalelor cu caracter international, care are caracter de lege pentru toate partile semnatare si impune o aplicare intocmai a acestuia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, a art. 107 si art. 135 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art 32 pct. 1 si pct. 5 din Protocolul/ 27.12.2001 referitor la definirea notiunii de " produse originare " si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, art. 13 si art. 13<sup>A</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile ulterioare, art. 13 si art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, coroborate cu prevederile art. 116, art. 121, art. 175, art. 176, art. 177, art. 179 si art. 186, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL X pentru:

- taxe vamale,
- taxa pe valoarea adaugata
- comision vamal,
- dobanzi aferente taxelor vamale

8

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente comisionului vamal
- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati aferente comisionului vamal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV