



DECIZIA Nr. 123 / 2005

Directia generala a finantelor publice - Bacau a fost sesizata de Biroul Vamal Bacau prin adresa nr. .., inregistrata la institutia noastra sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA "X" Comanesti, in calitate de succesoare universala in drepturi a SOCIETATII "S".

Contestatia este formulata impotriva actului constatator nr. .. si a procesului verbal nr. .. intocmite de organele abilitate ale Biroului Vamal Bacau si are ca obiect datoria vamala si accesoriile calculate pentru neplata la termen a acesteia, in suma totala de .. **lei** reprezentand:

- .. **lei** – diferente taxe vamale;
- .. **lei** – diferente comision vamal;
- .. **lei** – diferente taxa pe valoarea adaugata.
- .. **lei** – dobanzi;
- .. **lei** – penalitati de intarziere.

Ca urmare a aplicarii **Legii nr. 348 / 2004** privind denominarea monedei nationale, suma contestata in lei noi este de .. **lei** reprezentand:

- .. **lei** – diferente taxe vamale;
- .. **lei** – diferente comision vamal;
- .. **lei** – diferente taxa pe valoarea adaugata.
- .. **lei** – dobanzi;
- .. **lei** – penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 "Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatia este formulata de SOCIETATEA "X" Comanesti, in calitate de succesoare universala in drepturi a SOCIETATII "S", este semnata de reprezentantul legal al contestatoarei si poarta stampila unitatii.

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

I. Contestatia petentei este formulata impotriva Procesului Verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor seria .. nr. .. intocmit de agentul constator AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR, DIRECTIA REGIONALA VAMALA IASI, BIROUL VAMAL BACAU, precum si impotriva actului constator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .. si a procesului verbal nr. .. privind calculul accesoriilor pentru neplata / nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, intocmite de Biroul vamal Bacau – acte pe care agentul economic le considera ca fiind subsecvente procesului verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor sus – mentionat.

Societatea afirma ca a fost amendata in baza HG nr. 1114 / 2001, art. 386, lit. k, pentru o contravenție savarsita in anul 2001 si considera ca in baza prevederilor art. 1 din Codul Civil, conform carora “legea dispune numai pentru viitor; ea nu are putere retroactiva”, nu se poate aplica o dispozitie ulterioara pentru o fapta anterioara.

Pentru aceste motive agentul economic este de parere ca actele contestate sunt lovite de NULITATE ABSOLUTA si solicita admiterea cererii, anulara procesului verbal de constatare a contravenției si a actelor subsecvente (actul constator nr. .. si procesul verbal nr. .. privind calculul accesoriilor)

II. Actul constator nr. .. a fost intocmit ca urmare a controlului “a posteriori” a dovezii de origine, respectiv a declaratiei pe factura nr. .. din .., emisa de exportatorul “K.S.” din Austria, referitor la D.V.I. nr. .. din .., depusa la Biroul Vamal Bacau.

Controlul a fost initiat de Directia Regionala Vamala Iasi, conform prevederilor art. 32, alin. (1) din Protocolul nr. 4, referitor la definirea notiunii de “produse originare” si metodele de cooperare administrativa, Anexa la Acordul Romania – C.E., ratificat prin OUG nr. 192/2001.

Directia Regionala Vamala Iasi, prin adresa nr. .. a transmis rezultatul controlului “a posteriori”, din care rezulta ca cele (nr.) de anvelope care au facut obiectul facturii prezinta cauciucuri uzate, adunate de catre exportator, pot fi utilizate doar pentru reesapare sau folosite ca deseuri.

Astfel, doar in situatia in care anvelopele sunt utilizate in scopurile mentionate anterior pot beneficia de regim tarifar preferential la import.

Mentionam ca rezultatul controlului a fost transmis de administratia vamala austriaca cu adresa nr. .. din ...

In baza celor precizate mai sus si avand in vedere adresa nr. .. a SOCIETATII “X” prin care se indica destinatia finala a anvelopelor importate,

precum si prevederile art. 5, lit. h) din Protocolul nr. 4, organul vamal a stabilit ca bunurile importate nu pot beneficia de regim tarifar preferential.

Fata de cele de mai sus si avandu-se in vedere prevederile art. 61, 74, 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, ale art. 106 si 107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, precum si adresa D.R.V. Iasi nr. ..., organul vamal a procedat la recalcularea drepturilor vamale datorate de SOCIETATEA "S" la declaratia vamala de import nr. .. / .., considerand ca acordarea regimului tarifar preferential la data importului nu se justifica.

Prin actul constatator nr. .., au fost recalculate drepturile vamale pentru importul de anvelope uzate pentru autoturisme – conform D.V.I. nr. .. / .., stabilindu-se in sarcina SOCIETATII "S" diferente in ceea ce priveste taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de .. lei, dupa cum urmeaza:

- .. lei – diferente taxe vamale;
- .. lei – diferente comision vamal;
- .. lei – diferente taxa pe valoarea adaugata.

Prin **procesul verbal nr. ..** (nr. ..) privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent – anexa la actul constatator de mai sus, s-a stabilit in sarcina petentei suma de .. lei, reprezentand:

- .. lei – dobanzi;
- .. lei – penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului vamal, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative aplicabile spetei, retinem:

SOCIETATEA "X" are sediul social in orasul Comanesti, jud. Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .. si are codul unic de inregistrare fiscala nr. R ...

Verificarea a fost efectuata in vederea determinarii definitive a valorii in vama a marfurilor importate de SOCIETATEA "S" cu declaratia vamala de import nr. .. / .., respectiv anvelope auto uzate pentru autoturisme.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SOCIETATEA "S" datoreaza bugetului de stat suma totala de .. lei reprezentand:

- .. lei – diferente taxe vamale;
- .. lei – diferente comision vamal;
- .. lei – diferente taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei – dobanzi;
- .. lei – penalitati de intarziere.

stabilite suplimentar in urma recalcularii ce a avut la baza adresa nr. .. din data de .. emisa de Directia Regionala Vamala Iasi, precum si adresa nr. .. a SOCIETATII “X” (in calitate de succesoare universala in drepturi a SOCIETATII “S”) prin care este indicata destinatia finala a anvelopelor importate prin D.V.I. analizata.

In fapt, petenta este de parere ca Procesul Verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria .. nr. .. intocmit Biroul vamal Bacau, precum si actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .. si procesul verbal nr. .. privind calculul accesoriilor pentru neplata / nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, intocmite de acelasi organ vamal – acte pe care agentul economic le considera ca fiind subsecvente procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor sus – mentionat, sunt lovite de NULITATE ABSOLUTA datorita faptului ca amenda a fost data in baza HG nr. 1114 / 2001, art. 386, lit. k, pentru o contravenie savarsita in anul 2001 iar art. 1 din Codul Civil prevede ca “legea dispune numai pentru viitor; ea nu are putere retroactiva” astfel incat societatea sustine ca nu se poate aplica o dispozitie ulterioara pentru o fapta anterioara.

Actul constatator nr. .. a fost incheiat ca urmare a adresei Directiei Regionale Vamale - Iasi nr. .. prin care se comunica rezultatul controlului “a posteriori” a dovezii de origine, si anume faptul ca cele (nr.) de anvelope care au facut obiectul importului reprezinta cauciucuri uzate si pot beneficia de regim tarifar preferential la import doar in situatia in care sunt utilizate pentru reesapare sau folosite ca deseuri.

Astfel, avand in vedere adresa administratiei vamale austriece nr. .. din .. precum si adresa SOCIETATII “X” nr. .. prin care este indicata destinatia finala a anvelopelor importate, organul vamal a procedat la recalcularea drepturilor vamale datorate de agentul economic la declaratia vamala de import nr. .. / .., considerand acordarea regimului tarifar preferential la data importului ca fiind nejustificata.

Prin actul constatator de mai sus, Biroul vamal Bacau a stabilit o datorie vamala suplimentara in suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei – diferente taxe vamale;

- .. lei – diferente comision vamal;
- .. lei – diferente taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, prin procesul verbal nr. .. privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent – anexa la actul constatator de mai sus, s-a stabilit in sarcina petentei suma de .. lei, reprezentand:

- .. lei – dobanzi;
- .. lei – penalitati de intarziere.

In drept, art. 61, alin (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei prevede ca: "Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.", iar **art. 32**, alin. (1) din Protocolul nr. 4, referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul Romania - U.E., ratificat prin OUG nr. 192/27.12.2001 prevede ca: "verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza ori de cate ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol."

Art. 74 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei prevede:

“(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.

(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 din acelasi act normativ stipuleaza:

“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.”

De asemenea, **art. 105** din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei stipuleaza:

“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.”

Referitor la dovada de origine a marfurilor care sta la baza incadrarii marfurilor intr-un anumit regim preferential, **art. 106**, lit c) din H.G. nr. 1114/2001 prevede:

"Biroul vamal poate solicita autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia in urmatoarele cazuri:

.....

c) in orice alte situatii decat cele prevazute la lit. a) si b), in care autoritatea vamala are indoieli asupra realitatii datelor din dovada de origine. In acest caz regimul preferential se acorda si ulterior se solicita verificarea dovezii de origine."

In situatia in care se constata diferente fata de incadrarea initiala, **art. 107** din acelasi act normativ prevede:

"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."

Art. 5, pct. 1., lit. h) din Protocolul nr. 4, referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul Romania - U.E., ratificat prin OUG nr. 192/27.12.2001 prevede:

"1. Sunt considerate ca obtinute in intregime in Comunitate sau in Romania urmatoarele:

.....

h) articolele uzate, colectate acolo, destinate numai recuperarii materiilor prime, inclusiv anvelopele uzate destinate resaparii sau folosite ca deseuri;[...]".

Fata de cadrul legal sus – citat, facem urmatoarele precizari:

In data de .. SOCIETATEA "S" Comanesti a depus la Biroul vamal Bacau, prin comisionarul vamal "R" Bucuresti, ag. Iasi, punct de lucru Bacau, declaratia vamala de import nr. .., pentru anvelope auto uzate, conform art. 39 si

40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 1114 / 2001.

Odata cu depunerea acestei declaratii a fost depusa si o dovada a originii, asa cum este prevazut la art. 16, alin. (1), lit. b) din Protocolul nr. 4, referitor la definirea notiunii de “produse originare” si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul Romania – CE, ratificat prin OUG nr. 192 / 2001, respectiv declaratia pe factura nr. .. din data de .. emisa de exportatorul “K.S.” din Austria.

In rubrica 36 a declaratiei vamale s-a in scris codul “01” corespunzator marfurilor originare din tarile U.E., stabilit prin acordul Romania – U.E.

In baza celor de mai sus si avand in vedere prevederile art. 105 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, Biroul vamal Bacau a acordat regimul tarifar preferential prevazut de art. 11, 12 si de Anexa nr. 11 din Acordul European ce instituie o asociere intre Romania pe de o parte si statele membre ale Comunitatii Europene pe de alta parte, Acord ratificat prin Legea nr. 20 / 06.04.1993, fiind aplicate taxele vamale inscrise in coloana UE a Tarifului Vamal de import al Romaniei pentru anul 2000 (anul in care au fost introduse in tara bunurile respective), in loc de taxele vamale inscrisa in coloana “Taxa Vamala” a Tarifului.

Fata de situatia prezentata si in baza art. 61 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, Biroul vamal Bacau, prin Directia Regionala Vamala Iasi, a initiat verificarea declaratiei de pe factura sus-mentionata, cu adresa nr. ...

Aceasta verificare s-a efectuat si datorita faptului ca din verificarile anterioare asupra dovezilor de origine prezentate pentru importurile de bunuri uzate, s-a probat ca o mare parte a acestor dovezi de origine au fost emise fara respectarea prevederilor art. 21 din Protocolul nr. 4, anexa la Acordul Romania – C.E., care stabileste conditiile pentru intocmirea unei declaratii pe factura.

Prin adresa nr. .., Directia Regionala Vamala Iasi transmite rezultatul controlului ulterior pentru declaratia pe factura externa sus - mentionata, respectiv faptul ca Administratia vamala austriaca a transmis prin adresa nr. .. din data de ...2005 ca factura nr. .. / ...2001 cuprinde cauciucuri uzate care sunt considerate originare doar in cazul in care in tara de destinatie sunt utilizate corespunzator, adica resapate sau folosite ca deseuri.

Astfel, avand in vedere raspunsul administratiei vamale austriece, adresa Directiei Regionale Vamale Iasi, precum si adresa SOCIETATII “S” nr. .. din care rezulta ca anvelopele ce au facut obiectul importului supus analizei au fost vandute, s-a dispus anulara regimului tarifar preferential intrucat bunurile importate nu pot fi considerate originare in sensul Acordului Romania – U.E.

In acest sens a fost intocmit Actul constatator nr. .. pentru recuperarea drepturilor vamale rezultate ca diferenta intre taxele vamale inscrise in coloana "UE" si cele inscrise in coloana "Taxa Vamala" a Tarifului Vamal, conform prevederilor art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei.

Fata de situatia prezentata concluzionam ca bunurile aferente facturii externe nr. .. din data de ...2001 nu indeplinesc conditiile de origine prevazute de Protocolul nr. 4 (anexa la Acordul Romania - U.E.) astfel incat organul vamal a procedat in mod legal la recalcularea datoriei vamale, stabilind in sarcina SOCIETATII "S" (avand ca succesoare universala in drepturi pe SOCIETATEA "X"), o datorie vamala suplimentara in suma totala de .. lei.

Referitor la nerespectarea termenelor de plata, **art. 13** si **art. 13¹** din **OG nr. 11/1996** privind executarea creantelor bugetare, modificata si completata prin OG nr. 26/2001 prevede:

"Art. 13 - Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare [...].

Art. 13¹ - Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor",

astfel incat in mod legal organul vamal, prin procesul verbal nr. ..., a stabilit in sarcina SOCIETATII "S" Comanesti **dobanzi in suma de .. lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de .. lei** aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin actul constatator nr. ..., in suma totala de .. lei, fiind aplicate in acest caz si prevederile **art. 12, art. 13** si **art. 14** din **OG nr. 61/2002** privind colectarea creantelor bugetare, aplicabila incepand cu 01 ianuarie 2003, precum si ale **art. 115** "Dobanzi" si ale **art. 120** "Penalitati de intarziere" din **OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

Facem mentiunea ca intrucat in tabelul de la pct. 3 din Procesul verbal nr. .. sus mentionat, in coloana “Dobanzi”, s-a facut o eroare la preluarea sumelor care au fost calculate corect prin anexa la acest proces verbal, totalul fiind de asemenea preluat corect la pct. 1. “Dobanzi”, Biroul Vamal Bacau a emis Procesul verbal nr. .. / .2005 prin care s-a urmarit indreptarea erorii sus – mentionate.

Referitor la faptul ca petenta considera actul constatator nr. .. si procesul verbal nr. .. ca fiind “subsecvente” Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria .. nr. .. specificam faptul ca atat actul constatator cat si procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor sus-mentionate au fost intocmite ca urmare a rezultatului controlului “a posteriori” comunicat de Directia Regionala Vamala Iasi prin adresa nr. .., neexistand legatura de cauzalitate intre cele doua acte.

Se poate afirma totusi ca procesul verbal nr. .. este “subsecvent” actului constatator nr. ...

In ceea ce priveste faptul ca SOCIETATEA “X” Comanesti solicita anularea procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria .., nr. .., facem mentiunea ca Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, nu are competenta sa se pronunte asupra acetui capat de cerere intrucat solicitarea petentei nu se incadreaza in prevederile **TITLULUI IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale”** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

Prin referatul cu propuneri de solutionare nr. .. / ...2005 Biroul Vamal Bacau mentioneaza ca in conformitate cu prevederile OG nr. 2 / 2001 privind regimul de sanctionare al contraveniilor, o copie a contestatiei impreuna cu o copie a procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor sus amintit si cu documente justificative, au fost inaintate spre solutionare Judecatoriei Bacau.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul **art. 61, art. 74 si art. 75 din Legea nr. 141/1997** privind Codul vamal al Romaniei, al **art. 105, 106 si 107 din H.G. nr. 1114/2001** pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, al **art. 5 si art. 32 din Protocolul nr. 4, anexa la Acordul Romania - U.E.**, ratificat prin OUG nr. 192/27.12.2001, al **art. 13 si art. 13¹ din OG nr. 11/1996** privind executarea creantelor bugetare, modificata

si completata prin OG nr. 26/2001 si al **art. 12, art. 13 si art. 14** din **OG nr. 61/2002** privind colectarea creantelor bugetare, aplicabila incepand cu 01 ianuarie 2003, coroborate cu prevederile **art. 115** “Dobanzi”, **art. 120** “Penalitati de intarziere”, **art. 178** “Organul competent”, alin. (1), lit. a) si **art. 185** “Solutii asupra contestatiei” din **OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SOCIETATEA “X”** Comanesti, in calitate de succesoare universala in drepturi a **SOCIETATII “S”**, pentru suma totala de **.. lei** reprezentand:

- **.. lei** – diferente taxe vamale;
- **.. lei** – diferente comision vamal;
- **.. lei** – diferente taxa pe valoarea adaugata.
- **.. lei** – dobanzi;
- **.. lei** – penalitati de intarziere.

Suma respinsa ca neintemeiata, in lei noi, conform Legii nr. 348 / 2004, este de **.. lei** reprezentand:

- **.. lei** – diferente taxe vamale;
- **.. lei** – diferente comision vamal;
- **.. lei** – diferente taxa pe valoarea adaugata.
- **.. lei** – dobanzi;
- **.. lei** – penalitati de intarziere.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul – Bacau conform procedurii legale, in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

AVIZAT,
SEF BIROU JURIDIC SI CONTENCIOS,