

DECIZIA nr. 61/2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia regionala vamala asupra contestatiei formulate de **SC X SRL** .

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

- drepturi vamale de import,
- dobanzi aferente,
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile 174 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de catre **SC X SRL**.

SC X SRL arata ca a efectuat importuri de anvelope folosite, destinate refolosirii directe (in forma in care au fost importate). In contestatie se mentioneaza ca " toate bunurile importate de catre societatea noastra au fost de origine comunitara, ele fiind fabricate si provenind din tarile Comunitatii Europene. "

De asemenea, contestatoarea sustine ca potrivit prevederilor Protocolului nr. 4, produsele originare din statele Uniunii Europene beneficiaza de regim vamal preferential la importul lor in Romania, daca respecta criteriile de origine stabilite in Protocol, sunt insotite de o dovada de origine preferentiala (certificat de circulare a marfurilor EUR 1 sau declaratia exportatorului autorizat sau neautorizat pe factura) si daca respecta regula transportului direct, asa cum este ea definita in art. 13 al Protocolului.

Importurile de anvelope folosite provenind din Germania, au fost verificate de catre lucratorii din cadrul Directiei regionale vamale, constatandu-se ca marfa

corespunde incadrarii tarifare si nu a existat nici un dubiu cu privire la originea bunurilor importate si a certificatelor de circulatie a marfurilor EUR 1.

Societatea nu este de acord cu verificarea ulterioara a originii marfurilor deoarece " caracterul original sau nonoriginal al marfurilor este dat acestora de catre exportator si autoritatile vamale ale tarii exportatoare conform dispozitiilor Protocolului nr. 4. "

Aceasta sustine ca la momentul efectuarii importurilor societatea exportatoare a eliberat certificat tip EUR 1 pentru marfurile care depaseau valoarea de 6.000 eur iar pentru cele care nu depaseau aceasta suma exportatorul a facut mentiunea " exportatorul produselor ce fac obiectul acestui document declara ca, exceptand cazul in care in mod expres este indicat altfel, aceste produse sunt de origine preferentiala. "

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca " intreaga raspundere pentru eliberarea declaratiei pe factura apartine exportatorului si autoritatilor vamale care au eliberat declaratia, in speta Autoritatea Vamala Germana. "

Totodata **SC X SRL** nu este de acord cu modul de stabilire al dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente diferentei de drepturi vamale de import deoarece acestea se datoreaza numai in cazul in care diferentele nu sunt achitate in termen de 7 zile de la comunicare.

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

II. Prin procesul verbal de control contestat organele de control vamal au constatat urmatoarele:

In perioada 12.08.2002 - 09.12.2002 SC a efectuat operatiuni de import definitiv anvelope uzate, incadrare tarifara 40122090 conform DVI /12.08.2002, DVI /19.08.2002, DVI /06.09.2002 si DVI /09.12.2002, (prin DVI /09.12.2002 au mai fost importate si alte bunuri second hand: articole si parti de mobilier, biciclete s.a.).

In perioada 12.07.2002 - 24.11.2003 in baza unui numar de 33 de DVI –uri societatea a efectuat operatiuni de import definitiv de anvelope uzate din Germania, incadrare tarifara 40122090.

Bunurile importate au beneficiat de tarif preferential in baza declaratiilor de origine pe facturile date de firmele exportatoare si a certificatului EUR 1 D 794896/20.06.2003.

Prin adresa Directiei regionale vamale, in baza prevederilor art. 32 din Protocolul 4 la anexa la Acordul Romania-UE s-a solicitat Autoritatii nationale a vamilor efectuarea unui control " a posteriori " a dovezilor de origine prezentate de catre **SC X SRL** cu ocazia efectuarii formalitatilor de import.

Autoritatea nationala a vamilor, prin adresa, inregistrata la Directia regionala vamala, 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:

- drepturi vamale de import,
- dobanzi aferente,
- penalitati de intarziere aferente.

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de **SC X SRL**, Directia regionala vamala a propus respingerea acesteia ca neintemeiata.

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, Directia generala a finantelor publice este investita sa se pronunte daca **SC X SRL** datoreaza diferenta de drepturi vamale de import pentru importul efectuat cu acordarea de tarife preferentiale in conditiile in care, in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata.

In fapt, in perioada iulie 2002 - noiembrie 2003 **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 controlul ulterior marfurilor care au beneficiat de regim tarifar preferential, transmitandu-se factura nr. 110/205/25.11.2002 la administratia vamala germana pentru verificare.

Administratia vamala germana a transmis ca urmare verificarii facturii nr. 110/25/25.11.2002 nu se poate confirma originea preferentiala a marfurilor in cauza.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 107 din Ordonanta 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 efectuării importului definitiv si anume facturile emise de firmele exportatoare si certificatul EUR 1D 794896.

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 si a certificatului EUR 1D 794896.

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 calcularea diferentelor de drepturi vamale de import, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente drepturilor vamale de import, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca **SC X SRL** datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale de import in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a drepturilor vamale de import.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 12, art. 13 si art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“ art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere. Dobânzile si penalitatile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

art.13

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor si/sau a penalitatilor.”

In speta sunt incidente si prevederile art. 114, art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , care precizeaza:

“ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere.

(2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi si penalitati de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

ART. 115

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

.....

art. 120

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Totodată potrivit pct. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare:

“ 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 luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitățile de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților. “

Având în vedere că **SC X SRL** datorează drepturi vamale de import pe care nu le-a achitat la termenul legal, aceasta datorează și sumele reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“.

În consecință urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC X SRL** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale de import.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia organele de control vamal în mod eronat au calculat dobânzi și penalități de întârziere de la data întocmirii procesului verbal, deoarece majorările de întârziere se datorează numai pentru perioada de timp de după comunicarea actului de constatare și nu pentru intervalul de timp anterior constatării diferențelor în minus conform art. 61 alin. 3 din Codul vamal al României nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât acesta este abrogat conform art. 208 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată :

“Abrogari

.....

k) art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 1 august 1997, cu modificările și completările ulterioare.”

În ceea ce privește încadrarea tarifară a bunurilor importate, menționăm că declararea la import a marfurilor și încadrarea acestora la poziția tarifară se face - conform art. 39 și 40 din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României - de către importator în mod direct sau prin mandat/comisionar în vamă, prin depunerea unei declarații pe propria răspundere a importatorului/reprezentantul acestuia în vamă în ceea ce

priveste exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala, autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala si plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat.

Astfel, incadrarea si declararea la import a anvelopelor ca fiind uzate, pozitia tarifara 40122090, apartine exclusiv **SC X SRL** .

Referitor la afirmatia contestatoarei cu privire la " neglijenta si superficialitatea " manifestate de autoritatea vamala germana in raspunsul comunicat autoritatii vamale romane 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. 12 , art. 13 si art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare coroborate cu prevederile art. 114, art. 115, art. 120, art. 174, art. 175, art. 176, art. 178, art. 179, art. 182, art. 208 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SRL** pentru obligatiile fiscale reprezentand:

- drepturi vamale de import,
- dobanzi aferente,
- penalitati de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv