

DECIZIA NR... din ...2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC....SRL, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Craiova /Biroul Vamal Rm.Vâlcea, asupra contestației formulate de **SC....SRL...**

Contestația are ca obiect suma de .. lei, stabilită prin actele constatatoare, actul de dobânzi și procesul verbal de calcul al penalităților, alcătuit astfel :

- lei, taxe vamale ;
- lei comisioane vamale ;
- lei TVA ;
-lei dobânzi aferente TVA, taxe vamale și comision ;
-lei penalități de întârziere aferente TVA, taxe vamale și comision vamal .

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.176 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 175 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 rep.

În temeiul art.174 alin.(1) și art. 178, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală. aprobat de OG 92/2003 rep. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A.Petenta susține că a efectuat importul unei autoturisme marca Mercedes Benz cu serie de șasiu WDB., precum și a unor piese pentru auto Mercedes (arcuri auto uzate 3 buc, amortizoare pentru suspensii uzate 4 buc., scaune auto uzate 2 buc, tobe echipament uzate 2 buc, roți auto uzate 15 buc, aripi auto 2 buc.) achiziționate de la firma X Germania în baza facturilor fiscale .

Petenta susține că societatea germană exportatoare a procedat la înscrierea pe facturi a dovezii de origine pentru marfurile exportate prin declarația pe propria răspundere pentru originea din Uniunea Europeană și că urmare societatea a beneficiat de regim vamal preferențial pentru taxe vamale, comision vamal și TVA .

Petenta susține că în urma adresei Administrației vamale germane, Biroul Vamal Vâlcea a constatat în mod nelegal și netemeinic în sarcina societății aceste sume de bani societatea a efectuat importul în conformitate cu prevederile legale având toate formele necesare pentru importul acestora în regim preferențial .

Petenta susține că acest prejudiciu ar trebui să fie suportat de firma germană exportatoare care a efectuat acte pe care nu avea dreptul să le efectueze și autoritățile vamale române ar trebui să îndrepte prezenta acțiune de recuperare a unor sume împotriva acestei societăți .

Petenta susține ca nu are calitatea procesuala pasiva în aceasta cauza oi prin urmare nu datoreaza aceste sume, datorita faptului ca partenerul strain nu a emis facturi cu declarații pentru dovada de origine preferențiala .

Petenta susține ca oi în aceasta situație marfurile importate de aceasta societate sunt marfuri produse în Uniunea Europeana care beneficiaza de un regim preferențial în privința taxelor datorate .

B. Din actele constatatoare contestate rezulta urmatoarele :

În data de.. /.2005, Biroul Vamal de Control oi Vamuire la Interior Rm.Vâlcea a încheiat actele constatatoare în baza prevederilor art.107 din H.G.1114/2001 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României oi ca urmare a primirii raspunsului de la Administrația Vamala Germana prin care s-a comunicat rezultatul controlului "a posteriori" pentru factura nr., emise de firma din Germania prin care s-a stabilit ca firma a emis în mod incorect dovada de origine preferențiala, respectiv declarația pe factura, pentru marfa neoriginara livrata .

Drept urmare, s-a stabilit în sarcina societății verificate o datorie vamala, reprezentând taxe vamale, comision vamal oi TVA.

Prin actul de dobânzi nr... s-au calculat dobânzi în suma de ... lei. De asemenea prin procesul verbal nr... s-au calculat penalități de întârziere în suma de ... lei .

Actele constatatoare împreuna cu actele de dobânzi oi procesul verbal de calcul al penalităților au fost transmise la societate .

II. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum oi actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului, se rețin urmatoarele:

Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investita sa se pronunțe daca datoria vamala , dobânzile oi penalitățile de întârziere stabilite de Biroul Vamal de Control oi Vamuire la Interior Rm.Vâlcea în sarcina societății sunt legal datorate de aceasta .

În fapt, societatea a achiziționat de la firma germana o autoutilitara Mercedes Benz oi piese auto de schimb folosite, pentru care la data realizarii importului a beneficiat de regim vamal preferențial .

În baza declarațiilor vamale ale importatorului precum oi a declarației pe factura a exportatorului privind asocierea între România oi Comunitatea Europeana organele vamale au acordat preferințe tarifare stabilite prin acordul de asociere dintre România oi Comunitățile Europene .

Ulterior, D.R.V. Craiova a transmis Biroului Vamal Rm. Vâlcea, ca administrația vamala germana informeaza ca " în urma unui control efectuat la firma..., s-a stabilit ca aceasta firma a emis incorect mai multe dovezi de origine preferențiala, respectiv declarații pe factura pentru marfurile neoriginare livrate catre importatorii români ." printre care oi pentru societatea verificata.

În consecința, Direcția Regionala Vamala Craiova a dispus BV Rm. Vâlcea luarea masurilor de verificare a importurilor efectuate de firmele în cauza oi respectiv " anularea regimului tarifar preferențial în cazul în care acesta a fost acordat [...]."

În drept, art.45 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HG1114/2001 precizeaza ca : " Declarația vamala de import se depune la autoritatea vamala împreuna cu urmatoarele documente :

a) documentul de transport al marfurilor sau, în lipsa acestuia alte documente emise de transportator, cuprinzând date referitoare la marfurile transportate ;

b) factura, în original sau în copie, ori un alt document pe baza caruia se declara valoarea în vama a marfurilor ;

c) declarația de valoare în vama ;

d) documentele necesare aplicarii unui regim tarifar preferențial sau altor masuri derogatorii la regimul tarifar de baza ;

e) orice alt document necesar aplicării dispozițiilor prevăzute în normele legale specifice care reglementează importul bunurilor ."

Art.61, alin.1 oi 3 din Legea 141/24.07.1997 privind Codul Vamal al României precizează ca : "Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor."

Art. 16 pct. 1 lit. a oi b din Protocolul din 2001, referitor la definirea noțiunii de " produse originare ", anexa la acordul european instituind o asociere între România și Comunitatea Europeană prevede :

" Produsele originare din Comunitate la importul în România și produsele originare din România beneficiază la importul în Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea :

a) fie a unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1 [...];

b) fie în cazurile specificate la art.21 pct.1 a unei declarații, denumite în cele ce urmează "declarație pe facturi " data de exportator [...]".

Art.105 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HG1114/2001 menționează ca: "**Preferințele tarifare stabilite prin acordurile și convențiile internaționale se acordă la depunerea certificatului de origine a marfurilor și înscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau convenție în rubrica corespunzătoare din declarația vamală în detaliu.**"

De asemenea la art.106, lit.c din H.G.1114/2001 se precizează ca : " Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri :

[...] c) în orice alte situații decât cele prevăzute la lit.a și b în care autoritatea vamală are îndoieli asupra realității datelor din dovada de origine. În acest caz regimul preferențial se acordă și ulterior se solicită verificarea dovezii de origine ."

Totodată la art.107 din același act normativ se precizează ca : "**În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare "**.

Din coroborarea textelor de lege menționate se reține că, autoritatea vamală, ulterior acordării unui regim preferențial, are posibilitatea verificării dovezilor de origine a marfurilor, urmând că în cazul în care se constată că s-a acordat în mod neîntemeiat regimul preferențial, să ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale astfel create .

În adresa primită de la vama germană, existentă în copie tradusă la dosarul cauzei, se menționează :

" La verificarea ulterioară a Dovezii de Preferențialitate s-a stabilit că Declarația de Origine de pe următoarele facturi enumerate, a fost dată nelegal, și ca prin aceasta, pentru marfurile luate în discuție, nu este vorba despre marfuri de origine (originare) în sensul Acordului dintre UE și România ."

Astfel, având în vedere adresa transmisă de Direcția Regională Vamală Craiova, prin care se precizează că Administrația Vamală Germană care a verificat ulterior factura în cauză, a constatat că dovada de preferențialitate a fost dată nelegal de exportator , se reține că petenta nu poate beneficia de regim tarifar preferențial, organele vamale din cadrul BVCVI Rm.Vâlcea procedând în consecință la calcularea datoriei vamale prin actele constatatoare.

Autoritatea vamală avea posibilitatea să efectueze controlul ulterior al operațiunilor vamale în cauză în termen de 5 ani de la data acordării liberului de vamă și să stabilească astfel dacă societatea beneficiază sau nu de tarif vamal preferențial .

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia datoria vamală stabilită de organele vamale ar trebui suportată de exportatorul german :

Prin punctul de vedere exprimat prin referatul nr./2005, asupra contestației formulate de petenta, Biroul Vamal Rm. Vâlcea susține că în opinia sa, "în cauză au aplicabilitate dispozițiunile art.40 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României potrivit cărora declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul

acesteia are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește exactitatea datelor înscrise în declarația vamală, autenticitatea documentelor și plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat și deci susținerea contestatoarei cu privire la faptul că acest prejudiciu ar trebui suportat de firma germană nu este legală."

Mai mult decât atât, analizând declarațiile vamale în cauza, existente în copie la dosarul cauzei, rezulta că condiția de livrare a marfurilor este EX WORKS (EXW) .

Potrivit regulilor INCOTERMS, această condiție de livrare, nu face răspunzător vânzătorul de îndeplinirea formalităților vamale de export, acesta suportând riscurile de pierdere sau avariere a marfurilor până în momentul în care acestea au fost predate cumparatorului.

Cumparatorul, respectiv petenta, suporta toate riscurile din momentul preluării marfurilor, platește toate costurile în legătură cu marfurile din momentul în care acestea i-au fost puse la dispoziție, îndeplinește toate formalitățile vamale pentru exportul și importul marfurilor.

În aceste condiții, susținerea petentei potrivit căreia exportatorul german (vânzătorul) trebuie să suporte diferențele de obligații vamale și accesoriile aferente, apare ca neîntemeiată și nejustificată.

Având în vedere cele de mai sus, contestația petentei la acest capăt de cerere apare ca neîntemeiată.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere , se rețin următoarele:

Prin actele constatatoare au fost calculate diferențe de debit, alcatuite astfel : ... lei taxe vamale, ... lei comision vamal și ... lei TVA.

Prin actul de dobânzi de întârziere și procesul verbal privind calculul penalităților de întârziere au fost calculate dobânzi de întârziere și penalități de întârziere .

În drept, art.61, alin.1 din Legea 141/24.07.1997 privind Codul Vamal al României precizează că : "Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor".

Art.148 alin.(1) din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României, prevede că : "Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale."

Art.15 lit.a) din legea 345/2002 care prevede : "Pentru operațiunile prevăzute mai jos faptul generator al TVA este nașterea la : **a) data înregistrării declarației vamale, în cazul bunurilor plasate în regim de import;**"

Art. 41 lit.b din OUG 158/2001 privind regimul accizelor cu modificările și completările ulterioare ,menționează că :

"Faptul generator al accizelor îl constituie: [...] b) **data înregistrării declarației vamale de import - pentru produsele importate [...]**";

Art. 108 alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobat de Legea 174/2004 operabil de la data de 01.01.2004 precizează că :

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere".

Art. 109 alin.1 și alin.2 lit a din același act normativ precizează că :

"(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 și 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. 114 alin.1 din același act normativ precizează că :

"Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale, se sancționează cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii

urmatoare scadenței acestora până la data stingerii inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătura obligația de plata a dobânzilor oi/sau a penalitațiilor."

Aceleași prevederi legale au fost precizate de art.12; 13 alin.2; 14 alin.1 din OG. 61/2002 operabile până la data de 31.12.2003.

Fața de cele de mai sus se reține ca, organele vamale în mod justificat au calculat majorările/dobânzile oi penalitațiile de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența de debit oi până la data întocmirii actelor prin care au fost individualizate, aplicând în mod corespunzător prevederile legale menționate .

În consecință, se reține ca acțiunea petentei oi la acest capat de cerere apare ca neântemeiată .

Referitor la contestația formulată serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus oi în temeiul 174 alin.(1); 178 alin.(1) lit.a ; art. 179; 180 din Codul de Procedura fiscală rep. aprobat de OG 92/2003 se :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de SC....SRL ca neântemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac oi poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare .

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**