

DECIZIA NR. 286

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 X, înregistrată la D.G.F.P. Brasov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brasov împotriva Procesului verbal de control prin care au fost calculate majorari de intarziere 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 X.

I. SC X formulează contestație împotriva Procesului verbal de control si Deciziilor pentru regularizarea situatiei intocmite de Biroul Vamal Brasov, prin care organul vamal din cadrul Biroului Vamal Brașov a calculat majorari de intarziere, motivând astfel:

Petenta sustine ca, in perioada de la înființare și până în prezent, societatea a derulat operațiuni de import- export pentru care a achitat toate drepturile vamale care au fost calculate de organele vamale.

Urmare unui control ulterior efectuat de Direcția regională vamală Brașov s-a constatat că pentru unele operațiuni de import aceste drepturi nu au fost calculate corect drept pentru care s-au întocmit Decizii pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru diferențele de taxe vamale și comision vamal precum si majorari de intarziere aferente acestora. Petenta susține că a achitat diferențele de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actele administrativ fiscale mai sus amintite

Petenta contesta majorarile de intarziere aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin deciziile sustinand ca accesoriile se datoreaza numai in caz de neplata a datoriei vamale, dupa ce cuantumul lor a fost comunicat.

Fata de cele prezentate petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin deciziile.

II. Prin Procesul verbal de control si Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organul fiscal din cadrul Biroului Vamal Brasov a stabilit suplimentar de plata catre bugetul statului diferente de taxe vamale, majorari de intarziere aferente, comision vamal si majorari de intarziere aferente comisionului vamal.

Diferentele de taxe vamale si comision vamal au fost calculate potrivit prevederilor art. 4 si art.15 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.192/2001.

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:

Referitor la dobanzile și majorările de întârziere aferente datoriei vamale stabilită suplimentar, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobanzi și majorări de întârziere aferente datoriei vamale stabilite suplimentar prin Procesul verbal de control și Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, în condițiile în care aceasta își însușește obligația de a achita debitele reprezentând obligații vamale stabilite prin acte administrativ fiscale mai sus enunțate, întocmite ca urmare a controlului vamal ulterior, data scadenței debitelor suplimentare fiind data exportului produselor compensatoare.

În fapt, organele vamale din cadrul Biroului Vamal, pentru produsele compensatoare exportate de petentă în perioada aprilie- septembrie 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.

Urmare a controlului vamal ulterior efectuat potrivit prevederilor art. 100 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, s-a constatat că asupra unor operațiuni de export s-au utilizat materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv, astfel încât prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organele vamale au calculat diferențe de taxe vamale și diferență comision vamal.

Pentru produsele compensatoare exportate, acordarea regimului tarifar preferențial s-a făcut la cererea petentei și pe propria răspundere a acesteia prin completarea declarației pe proprie răspundere în conformitate cu prevederile art.4 din Protocolul nr.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, ratificat prin O.U.G. nr.192/2001.

Potrivit prevederilor art.4 coroborat cu art.15 din Protocolul nr.4 al Acordului România- Uniunea Europeană la eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 pentru mărfurile de origine română cu destinație de export în una din țările Uniunii Europene, în obținerea căreia s-au utilizat materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv, taxele vamale garantate și comisionul vamal garantat cu ocazia importului **trebuie plătite.**

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

Petenta și-a însușit obligațiile de plată stabilite de organele vamale, achitând diferența de datorie vamală stabilită suplimentar prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și Procesul verbal.

Aferent datoriei vamale stabilită suplimentar, organele vamale prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, au calculat dobanzi și majorări de întârziere de la data declarațiilor vamale de export și până la data de 03.10.2006.

Petenta contestă dobanzile și majorările de întârziere calculate prin deciziile mai sus menționate, susținând că a achitat diferența de taxe vamale și comision vamal și consideră că accesoriile se plătesc numai în caz de neplată a datoriei vamale, după ce cuantumul acestora a fost comunicat.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.15 alin.(1) lit.a) și (2) din Protocolului din 27.12.2001 referitor la definirea noțiunii de produse origine 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 coroborat cu prevederile art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, în vigoare la data importului de materiale, care precizează:

-art.15 alin.(1) lit.a) și (2) din Protocolului din 27.12.2001

1.a) Materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor origine 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.

art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României

"(1) Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale."

Totodată, art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, în vigoare la data importului de materiale, 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`:

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

"(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate."

-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;"

Având în vedere prevederile legale în vigoare nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei potrivit căreia "aceste drepturi nu au fost calculate corect de către lucrătorii vamali" întrucât organul vamal a acordat un regim suspensiv potrivit declarației vamale de import dată pe proprie răspundere de către petentă la data importului de materii prime iar ulterior s-a dovedit că produsele nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate "produse originare" conform Protocolului din 27.12.2001.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că dovezile de origine a mărfurilor exportate, respectiv Certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1, au fost eliberate la cererea SC X conform declarației exportatorului, declarației producătorului, anexate în copie la dosarul cauzei din care rezultă următoarele:

"Declarația exportatorului:

Subsemnatul SC X declar că aceste mărfuri îndeplinesc condițiile cerute pentru obținerea certificatului anexat:

Conf.Protocolului 4 art.4 pct.1

Prezint următoarele documente justificative

Declarația Producătorului, DVOT, Proces tehnologic

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 condițiilor de fabricare a mărfurilor mai sus vizate."

"Declarația producătorului:

Prin prezenta declarăm pe proprie răspundere că marfa care face obiectul facturii externe este fabricată de firma noastră din materii prime importate în regim de perfecționare activă.

Menționăm că produsele compensatorii îndeplinesc condițiile cerute de Protocolul 4 art.4-cumul bilateral."

Sau

"Subsemnata PF X, în calitate de reprezentant legal al SC T, declar ca marfurile tricotate în cadrul societății noastre, denumite mai jos:

Tricot

sunt exportate de către SC X, sunt originare din România și satisfac regulile de origine prevăzute de schimburile preferențiale cu Comunitatea Europeană.

Prezenta declarație este valabilă pentru toate expedițiile viitoare ale acestor produse realizate începând cu data :01.06.2004 până la 01.06.2005.

Ma angajez să informez imediat Biroul vamal Brașov cu privire la încetarea valabilității prezentei declarații.

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

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, după cum urmează:

"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."

Astfel, organul vamal din cadrul Biroului Vamal Brașov a eliberat Certificatele 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.

Urmare controlului ulterior efectuat, organele vamale au constatat că produsele compensatoare exportate nu îndeplineau condițiile de origine.

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 astfel că, organul vamal în mod legal a calculat taxe vamale, comision vamal și majorări de întârziere aferente la data efectuării exportului de produse compensatoare având în vedere că materiile prime utilizate nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate "produse originare".

Mai mult, din contestația formulată de petentă rezultă că datoria vamală asupra căreia s-au calculat accesoriile contestate de către petentă a fost însoțită de aceasta și achitată bugetului de stat.

Cu privire la calculul majorărilor de întârziere și dobânzilor pentru perioada 2004-2005 sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) coroborat cu prevederile art.116 alin.(2) 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;

Pentru perioada 01.01.2006-03.10.2006 sunt aplicabile prevederile art.III din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

*"Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115*2) din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:*

ART. 115

Majorări de întârziere

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

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât petenta prin contestația formulată recunoaște ca datorate diferențele de taxe vamale și comision vamal calculate suplimentar prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal, se constată că în mod neîntemeiat petenta contestă dobanzile si majorarile de intarziere aferente diferențelor de taxe vamale și comision vamal, calculate în mod legal de organele vamale, de la data efectuării exportului produselor compensatoare până la 03.10.2006.

Astfel, urmează a se respinge contestația pentru dobanzile si majorarile de intarziere aferente diferențele de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal si achitate la bugetul statului, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

Afirmația petentei, potrivit căreia " majorarile de intarziere se calculează și se plătesc numai în caz de neplată a unor drepturi vamale, după ce cuantumul lor a fost comunicat" nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât prevederile art.61, alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României au fost abrogate prin art.208 lit.k) din Legea nr.174/2004 pentru aprobarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel încât majorarile de intarziere se datorează începând cu ziua imediată scadenței debitului pentru care s-a stabilit diferența respectiv data exportului produselor compensatoare și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul 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, art.141, art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României,art.208 lit.k) din Legea nr.174/2004 pentru probarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 procedură fiscală, art. 86, 109, 116 si 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X, înregistrată la D.G.F.P.Brașov, pentru suma reprezentând dobânzi și majorări de întârziere aferente datoriei vamale stabilită suplimentar.

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