

**DECIZIA NR. din 2005**

**privind modul de soluționare a contestației formulate SC .... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Biroul Vamal Rm.Vâlcea asupra contestației formulate de SC.....

Contestația are ca obiect drepturi vamale de import stabilite prin act constatator, dobânzi stabilite prin act de dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin procesul verbal de calcul al penalităților încheiate de către Biroul Vamal Rm.Vâlcea, primite de petenta, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de directorul executiv și de contabilul oef.

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

În temeiul art.174 alin.(1) și art. 178, alin.(1) lit.a) din Codul de procedura fiscală aprobat de OG 92/2003 rep., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată constatând că au fost îndeplinite prevederile art.175 și art. 176 alin.(1) din același act normativ

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 contestă actul constatator, actul de dobânzi și procesul verbal privind calculul penalităților de întârziere, motivând următoarele:

Petenta arată că în luna mai 2004 a achiziționat din Bulgaria pe baza de factură un număr de 10 seturi de aparate de aer condiționat CH 22 NS, pentru care a fost scutită de la plata taxelor vamale și a comisionului vamal în temeiul Protocolului nr.4 anexa la Acordul European.

Petenta susține că în conformitate cu prevederile Protocolului nr.4 la Acordul European Titlu V - Dovada originii, art.16, subparagraful 1.b și art.21, lit.b, exportatorul este cel care declară și răspunde legal de originea produselor, importatorul nefiind în culpa dacă declarațiile acestuia sunt false.

Astfel art.16, subparagraful 1.b, precizează că:

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

[...]

b) Fie în cazurile menționate la art.21 paragraful 1 a unei declarații, al cărui text figurează în anexa IV, dată de exportator pe o factură, pe o notă de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele în cauză suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor.", iar la art. 21, lit b Condiții pentru întocmirea unei declarații pe factură, se menționează:

b) de catre exportator pentru orice transport constând în unul sau mai multe colete conținând produse originare a caror valoare totala nu depășește 6000 ECU ".

Petenta arata ca prin perceperea de taxe vamale și comision vamal la produsele importate este prejudiciata, având în vedere ca aparatele de aer condiționat au fost valorificate și montate la terți beneficiar .

În consecința, petenta considera ca înștiințarea la plata sumei de 1.031 lei emisa de Biroul Vamal Rm.Vâlcea este nelegală și netemeinică, culpa și responsabilitatea declarării originii produselor fiind a exportatorului, care a declarat conform Protocolului nr.4 la Acordul European pe proprie răspundere ca produsele exportate sunt originare din Bulgaria.

#### **B. Din actele contestate rezulta urmatoarele :**

În luna iulie 2005, Biroul Vamal Rm.Vâlcea a încheiat actul constatator în baza prevederilor art.107 din H.G.114/2001 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României urmare primirii răspunsului de la Administrația Vamala Bulgaria prin care s-a comunicat rezultatul controlului " a posteriori " pentru factura în cauza conform căruia marfurile acoperite de aceasta nu sunt originare și nu beneficiază de regim tarifar preferențial, marfa nefiind originară din Bulgaria, iar exportatorul a prezentat la export facturi fără declarație pe factura .

Drept urmare, prin actul constatator, s-a stabilit în sarcina petentei o datorie vamală reprezentând taxe vamale, comision vamal, accize și TVA .

Prin actul de dobânzi s-au calculat dobânzi de întârziere, iar prin procesul verbal s-au calculat penalități de întârziere .

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă datoria vamală, dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere aferente stabilite de Biroul Vamal Rm.Vâlcea în sarcina petentei sunt legal datorate de către aceasta.

**În fapt**, cu DVI.I, existența în copie la dosarul cauzei, la Biroul Vamal Rm.Vâlcea a fost efectuată operațiunea de vamuire pentru 10 seturi de aparate de aer condiționat noi, importator petenta, exportator o societate din Bulgaria pentru care s-au acordat preferințe tarifare stabilite prin Protocolul nr.7 la Acordul Central European de Comerț Liber.

Ulterior, Biroul Vamal Rm.Vâlcea a solicitat Autorității Naționale a Vamilor, biroul origine preferențială și nepreferențială, controlul " a posteriori " pentru declarația pe factura, declarație privind originea marfurilor acoperite de acest document.

Autoritatea Națională a Vamilor din Bulgaria comunică Autorității Naționale a Vamilor din România ca : " **marfurile acoperite de aceste facturi nu sunt originare din Bulgaria. Exista informații ca aceste marfuri au fost importate din China și deci nu respecta regulile de origine prevăzute de Protocolul 7. Exportatorul, a prezentat la export facturi fără declarație pe factura .Veți anula regimul tarifar preferențial acordat, odata cu aplicarea prevederilor legale referitoare la declararea falsă a originii ."**

Urmare acestor precizări și în conformitate cu prevederile art.61 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României și art.107 din HG 1114/2001 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Rm.Vâlcea au întocmit actul constatator, actul de dobânzi și procesul verbal privind calculul penalităților de întârziere .

**În drept**, art.45 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HG1114/2001 precizează ca : " Declarația vamală de import se depune la autoritatea vamală împreună cu următoarele 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 căruia se declară valoarea în vamă a marfurilor :

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

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

Art. 61, alin.1 din Legea 141/24.07.1997 privind Codul Vamal al României precizează ca : **" Autoritatea vamala are dreptul ca, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor."**

Art.16, pct.1 lit.a și b din Protocolul 7 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 prevazute 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 solicita 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 rezulta 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 .

Astfel, având în vedere adresa Autorității Naționale a Vămilor din Bulgaria potrivit căreia marfurile acoperite de factura pentru care s-a solicitat controlul " a posteriori" nu sunt de origine bulgară, iar exportatorul a prezentat la export facturi fără declarație pe factura, organele vamale din cadrul BVCVI Rm.Vâlcea au procedat în mod legal la calcularea datoriei vamale prin actul constatator.

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia culpa și responsabilitatea declarării originii produselor este a exportatorului, care a declarat conform Protocolului nr.4 la Acordul European pe proprie răspundere că produsele exportate sunt originare din Bulgaria, Biroul Vamal Rm. Vâlcea prin referatul privind soluționarea contestației formulate de petentă, existent la dosarul cauzei, opiniază:

"Față de susținerile contestatoarei vă rugăm să luați act că în cauză, în opinia noastră, au aplicabilitate dispozițiile art.40 din regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat de HG 1114/2001 în sensul că declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește exactitatea datelor, autenticitatea documentelor anexate și plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat."

Mai mult decât atât, condiția de livrare înscrisă pe Declarația vamală de import , este EXW.

Totodată potrivit regulilor INCOTERMS 2000 condiția de livrare a marfurilor EX WORKS (EXW) (named place ) Franco Fabrica (loc numit ) stabilește că exportatorul în

calitate de **vânzător**, nu este raspunzator de îndeplinirea formalităților vamale pentru export .

În ceea ce privește **obligățiile Cumparatorului**, în speța petenta, potrivit acelorai reguli internaționale, acestea sunt :

- platește prețul prevăzut în contractul extern ;
- preia marfurile în conformitate cu obligația de livrare a Vânzătorului ;
- nu are obligații în ceea ce privește contractul de transport ;
- suportă toate riscurile din momentul preluării marfurilor ;
- platește toate costurile în legătură cu marfurile din momentul în care acestea i-au fost puse la dispoziție ;

▫ **obține cu riscuri oi cheltuieli proprii orice licența de export oi import oi alte autorizații oficiale oi îndeplinește toate formalitățile vamale pentru exportul oi importul marfurilor ;**

- aceasta clauză prevede maximum de obligații pentru cumparator.

Din cele de mai sus se reține ca petenta are obligația îndeplinirii tuturor formalităților vamale atât de export al firmei cât oi de import ale sale oi în consecința, datorează bugetului de stat datorită vamala ce rezultă din derularea acestora.

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

**Referitor la majorările de întârziere/dobânzi oi penalitățile de întârziere, se rețin următoarele:**

**În fapt**, prin actul constatator au fost calculate diferențe de debit, constând în TVA, taxe vamale, comision vamal.

Prin actul de dobânzi oi procesul verbal privind calculul penalităților de întârziere au fost calculate conform OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, dobânzi oi penalități de întârziere pe perioada 01.06.2004 -31.07.2005 .

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține ca o dată cu transmiterea actului constatator prin care a fost individualizată diferența de debit constatată, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Rm.Vâlcea au înștiințat petenta ca datorează dobânzi/majorări de întârziere oi penalități de întârziere .

**În drept**, art.61, alin.1 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.148 alin.(1) din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României, prevede ca: "Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale."

Art.136 din legea 571/2003 privind Codul fiscal " Exigibilitatea pentru importul de bunuri " prevede:

" În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare ."

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

**“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi oi penalități de întârziere”.**

Art. 109 alin.1 oi alin.2 lit a din același act normativ precizează ca :

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență oi 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 oi taxe, contribuții, precum oi 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 ca :

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

În acest context legal și având în vedere faptul că stabilirea de majorări/dobânzi și penalități de întârziere, reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept “accessorium sequitur principale” iar în sarcina petentei s-a stabilit că datorat debitul reprezentând datorie vamală, se reține că organul de control în mod corect a stabilit în sarcina petentei majorări/ dobânzi și penalități de întârziere .

În consecință, se reține că acțiunea petentei și la acest capăt de cerere apare ca neîntemeiată.

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

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.174 alin.(1); art.178 alin.(1) lit. a) și art.174 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. se:

## **DECIDE**

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C.....ca neîntemeiată.**

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .

**DIRECTOR EXECUTIV,  
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**