

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 93

din 16.11.2005

privind soluționarea contestației formulată de **S.C.S.R.L.** din localitatea, str., județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 04.10.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava - punct vamal, prin adresa nr./30.09.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./04.10.2005, cu privire la contestația formulată de S.C.S.R.L. din localitatea, str., județul Suceava.

S.C.S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Actul constatator nr.23.08.2005 și procesele-verbale nr./23.08.2005, nr./23.08.2005 și nr./23.08.2005 privind **suma delei**, reprezentând:

-lei taxe vamale;
-lei dobânzi aferente taxelor vamale;
-lei penalități aferente taxelor vamale;
-lei comision vamal;
-lei dobânzi aferente comisionului vamal;
- lei penalități aferente comisionului vamal;
-lei taxa pe valoarea adăugată;
-lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L., din localitatea, contestă măsurile stabilite prin actul constatator nr.23.08.2005 și procesele-verbale nr./23.08.2005, nr./23.08.2005 și nr./23.08.2005, întocmite de Biroul Vamal Suceava - Punct Vamal C-lung Moldovenesc, privind suma delei, reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și accesorii ale acestora.

Petenta solicită anularea actului constatator pe care îl consideră nemotivat,

nejustificat, nelegal și netemeinic din următoarele motive:

- actul constatator ignoră prevederile Protocolului adițional la Acordul Central European de Comerț Liber din decembrie 2001 care a înlocuit Protocolul 7 privind definirea noțiunii de „produse originare” și metodele de cooperare administrativă, anexă la CEFTA din decembrie 1992;

- contestatorul susține că autoutilitara transport marfă „.....” și remorca transport marfă „.....”, care au făcut obiectul importului, îndeplinesc condițiile impuse prin Protocol pentru a fi definite ca „produse originare”;

- certificatele EUR 1 nr.și nr.care acoperă bunurile în cauză, nu conțin nici o eroare formală sau fals privind originea bunului, fiind verificate, semnate și stampilate de către vama germană, iar faptul că exportatorul semnează indescifrabil la rubrica 12 nu schimbă în nici un fel originea bunurilor;

- în urma controlului „a posteriori” autoritatea vamală germană nu infirmă originea mărfii importate, dar nu poate confirma exactitatea datelor din certificate deoarece documentele care au stat la baza eliberării certificatelor au fost distruse după doi ani;

- la eliberarea certificatelor EUR 1 nr.și nr., vama germană a verificat temeinic toate documentele care dovedeau originea bunurilor și îndeplinirea condițiilor stipulate în Protocolul referitor la „produse originare”, iar dacă aceste condiții nu ar fi fost îndeplinite, vama germană nu ar fi eliberat certificatele.

De asemenea, contestatoarea solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

II. Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr.23.08.2005, în baza adresei nr./10.08.2005 a Direcției Regionale Vamale Iași, dispune anularea regimului tarifar preferențial acordat în baza certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.și nr.și recalcularea drepturilor vamale de import pentru autoutilitara transport marfă „.....”, serie șasiu și semiremorca transport marfă „.....”, serie șasiu, importate din Germania de S.C.S.R.L. din localitatea, pentru care s-a depus declarația vamală de import nr./18.07.2002.

Regimul tarifar preferențial a fost anulat în baza Legii nr. 20/1993 pentru ratificarea Acordului European de asociere între România și Comunitatea Europeană și statele membre ale acestora, Legea nr. 8/1994 privind comisionul vamal și O.M.F. 1566/1995, O.M.F.P. 687/2001 privind stabilirea valorii în vamă, Anexa la decizia Dir. Gen. Al DGV nr. 16/2000.

Autoritatea vamală, prin actul constatator atacat, a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că S.C.S.R.L., pentru bunurile în speță, datorează bugetului de stat o datorie vamală în sumă delei.

Pentru neplata în termen a datoriei vamale delei, organele vamale au calculat dobânzi de întârziere în sumă totală delei și penalități de întârziere în sumă totală delei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la datoria vamală în sumă delei, reprezentândlei taxe vamale, lei comision vamal șilei taxa pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă S.C.

S.R.L. beneficiază de regimul tarifar preferențial pentru autoutilitara transport marfă „.....”, serie șasiu și semiremorca transport marfă „.....”, serie șasiu, importate din Germania, în condițiile în care autoritatea vamală germană comunică faptul că nu poate confirma originea comunitară a bunurilor importate.

În fapt, la data de 18.07.2002, S.C.S.R.L. a depus prin comisionarul S.C.S.R.L. Suceava, declarația vamală de import nr./18.07.2002 conținând o bucată autoutilitară transport marfă marca, serie șasiu și o bucată remorcă transport marfă marca „.....”, serie șasiu serie șasiu importate din Germania, pentru care Biroul Vamal Suceava - Punct Vamal a acordat, în baza certificatelor de circulație EUR 1 nr.și nr., regimul tarifar preferențial, cu trimiterea documentelor de origine la control „a posteriori”.

Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr.23.08.2005, a retras preferințele tarifare acordate pentru **autoutilitara transport marfă marca, serie șasiu și remorca transport marfă marca „.....”, serie șasiu** și a stabilit drepturi vamale de import suplimentare în sumă delei, pe motiv că din răspunsul autorității vamale germane rezultă că *„exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat de origine și nici nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat în caseta 12. Nu se poate confirma că vehiculele acoperite de certificatele în cauză sunt originare în sensul Acordului România - U.E.”*.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 105** din **H.G. nr.1114/2001** pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, unde se precizează:

„Preferințele tarifare stabilite prin acordurile ori convențiile internaționale se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor și înscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau convenție în rubrica corespunzătoare din declarația vamală în detaliu.”

și ale **art. 107** din același act normativ, care prevede :

„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.”

La stabilirea tarifului vamal , sunt aplicabile și prevederile **art. 61, 74 și 75** din **Legea nr. 141/1997** privind Codul vamal al României, unde se stipulează:

Art. 61

„(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

Art. 74

„(1) În vederea aplicării corecte a tarifului vamal, autoritatea vamală constată originea mărfurilor importate, pe baza următoarelor criterii: a) mărfuri produse în întregime într-o țară;

b) mărfuri obținute printr-o prelucrare sau transformare substanțială într-o țară.

(2) Aplicarea criteriilor se face pe baza regulilor de origine prevăzute de reglementările vamale sau de acordurile ori de convențiile internaționale la care România este parte. "

Art. 75

„În aplicarea regimului tarifar preferențial, regulile și formalitățile necesare pentru determinarea originii mărfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte."

În ceea ce privește verificarea dovezilor de origine , la art. 32 pct. 1, 2, 3 , 5 și 6 din protocolul referitor la definirea de " produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001, se precizează:

„1. Verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau ori de câte ori autoritățile vamale ale țării importatoare au suspiciuni întemeiate în legătură cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

2. În vederea aplicării prevederilor paragrafului 1, autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factură sau o copie de pe documente autorităților vamale ale țării exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o anchetă. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că informațiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovadă a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. În acest scop, ele au dreptul să ceară orice dovadă și să realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător.

5. Autoritățile vamale care solicită verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificării cât mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din România sau din una din țările la care se face referire la art. 3 și 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol.

6. În cazul unor suspiciuni întemeiate, dacă în termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori nu se primește un răspuns sau dacă răspunsul nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentului în cauză sau a originii reale a produsului, autoritățile vamale care solicită verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale."

Din textele de lege citate mai sus se reține 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 și în toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, să ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.

La verificarea ulterioară a dovezilor de origine, autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 autorităților vamale ale țării exportatoare, verificarea fiind efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. Rezultatele verificării trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în protocolul referitor la definirea de "produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, a fost inițiată procedura de control „a posteriori” privind îndeplinirea criteriilor de origine și autenticitate a dovezii care atestă originea bunurilor acoperite de certificatele de origine EUR 1 nr.și nr.

Autoritatea vamală germană a transmis autorităților vamale române rezultatul controlului „a posteriori” și a returnat certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.și nr., având marcată a doua căsuță din rubrica nr.14.

Autoritatea Națională a Vămilelor transmite Direcției Regionale Vamale Iași, cu adresa nr./29.07.2005, rezultatul controlului „a posteriori” efectuat de autoritatea vamală germană pentru certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.și nr.

În această adresă este redat răspunsul autorității vamale germane cu privire la autenticitatea certificatelor de origine EUR 1 nr.și nr., care cuprinde următoarele precizări: „exportatorul menționat în caseta 1 nu a semnat și nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat declarația în caseta 12. Nu se poate confirma că autovehiculele acoperite de certificatele în cauză sunt originare în sensul Acordului România - U.E.”

De asemenea, Direcția Națională a Vămilelor București transmite Direcției Regionale Vamale Iași că autovehiculele acoperite de certificatele menționate **nu** beneficiază de regim tarifar preferențial.

Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr./10.08.2005, transmite Biroului vamal Suceava să anuleze regimul tarifar preferențial acordat inițial pentru aceste bunuri și să încaseze diferențele de drepturi vamale, pe motiv că, în urma controlului „a posteriori”, privind autenticitatea certificatelor de origine EUR 1 nr.și nr., nu se poate confirma originea comunitară a bunurilor.

În ceea ce privește eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor, art. 16, 17, paragraful 1 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001, precizează:

art. 16

„1. Produsele originare din Comunitate beneficiază 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 mărfurilor EUR 1, al cărui model figurează în anexa nr. III ”

CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR

| 13. CERERE DE CONTROL, a se expedia | 14. REZULTATUL CONTROLULUI |
| la: |

	Controlul efectuat a permis să se constate că prezentul certificat*1)
Controlul autenticității și legalității prezentului certificat este solicitat.	<input type="checkbox"/> a fost într-adevăr eliberat de unitatea vamală și mențiunile pe care le conține sunt exacte
	<input type="checkbox"/> nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute (a se vedea observațiile anexate)
Locul data	Locul data
Ștampila	Ștampila
..... (Semnătura) (Semnătura)
	*1Marcați cu X mențiunea corespunzătoare

art. 17

„ 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.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că certificatul 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. Preferințele tarifare se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor.

Din modelul certificatului de circulație a mărfurilor mai sus prezentat rezultă că cea de a doua căsuță a rubricii nr. 14 se marchează cu „X”, atunci când acesta „nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.și nr.au fost returnate autorității vamale germane în vederea verificării autenticității acestor documente.

În urma controlului efectuat, la data de 11.07.2005 autoritatea vamală germană a marcat a doua căsuță din rubrica nr. 14 a certificatelor de circulație a mărfurilor EUR1 nr.și nr., care au înscrisă expresia „nicht den Erfordernissen für ihre Echtheit und für die Richtigkeit der darin enthaltenen Angaben entspricht (siehe beigefugte Bemerkungen)”, ceea ce potrivit modelului oficial al certificatului de circulație EUR 1, prevăzut în Anexa III la Protocolul nr. 4 privind definirea noțiunii de „produse originare” înseamnă că **„nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute”**. Certificarea marcajului din **rubrica nr. 14** este dată de semnătura și ștampila autorității vamale germane.

Din cele prezentate se trage concluzia că certificatele de origine EUR1 nr.și nr.nu îndeplinesc condițiile de autenticitate și legalitate, astfel că, Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr.23.08.2005, în mod legal a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că **S.C.S.R.L., pentru autoutilitara transport marfă marca, serie șasiu și remorca transport marfă marca „.....” serie șasiu**, importate din Germania, datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă delei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că certificatele de origine EUR 1 nr.și nr.nu îndeplinesc condițiile de autenticitate și legalitate, urmează a **se respinge** contestația formulată de **S.C.S.R.L., pentru suma delei**, reprezentând drepturi vamale de import, **ca neîntemeiată**.

2. Referitor la suma delei, reprezentândlei dobânzi aferente taxelor vamale,lei penalități aferente taxelor vamale, lei dobânzi aferente comisionului vamal, lei penalități aferente comisionului vamal,lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată șipenalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata datoriei vamale, stabilite prin actul constatator nr.23.08.2005, dobânzi de întârziere în sumă totală delei și penalități de întârziere în sumă totală delei pentru perioada 18.07.2002-23.08.2005.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 13¹ din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă până la data de 31.12.2002, care stipulează:

„art. 13¹

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 lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată".

și prevederile art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabilă începând cu data de 01.01.2003, care stipulează:

„art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]

art. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]

art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților."

Începând cu data de 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

Art. 114

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

Art. 115

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

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv."

Art. 120

„(1) plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0.5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora inclusiv. "

Prin urmare, dobânzile de întârziere în sumă delei și penalitățile de întârziere în sumă delei au fost stabilite în mod legal de către organele vamale, fapt pentru care urmează să se respingă contestația pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru datoria vamală care a generat aceste dobânzi și penalități contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

3. În ceea ce privește solicitarea contestatorului referitoare la suspendarea executării actului constatator nr.23.08.2005 și a proceselor-verbale nr./23.08.2005, nr./23.08.2005 și nr./23.08.2005 până la soluționarea contestației, conform prevederilor art. 184 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, "Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal."

Alin. (2) al art. 184 din actul normativ menționat mai sus precizează: "Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Prin urmare, având în vedere prevederile legale mai sus menționate, cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal rămâne fără obiect, contestația fiind soluționată prin prezenta decizie.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 61, 74 și 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 105 și 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin HG nr. 1114/2001, art. 16, 17 și art. 32 paragrafele 1,2,3,5,6 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G. nr. 192/2001, art. 13[^] 1 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12, 13 și 14 din O. G. nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 114, 115, 120, 184 alin. (1) și (2) și 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

- **respingerea** contestației formulate de S.C.S.R.L. din localitatea, împotriva actului constatator nr.23.08.2005 și a proceselor-verbale nr./23.08.2005, nr./23.08.2005 și nr./23.08.2005 privind **suma totală delei**, reprezentând:lei taxe vamale, comision vamal,lei taxa pe valoarea adăugată,lei dobânzi aferente taxelor vamale, lei dobânzi aferente comisionului vamal, lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,lei penalități aferente taxelor vamale, lei penalități aferente comisionului vamal șilei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, **ca neîntemeiată.**

- **respingerea cererii de suspendare a executării** actului constatator nr.23.08.2005 și a proceselor verbale nr./23.08.2005, nr./23.08.2005 și nr./23.08.2005, **ca fiind fără obiect**, contestația fiind soluționată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.