

ROMÂNIA
TRIBUNALUL SUCEAVA
SECȚIA COMERCIALĂ CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI
FISCALĂ

SENTINȚA NR. 738

Ședința publică din 27 aprilie 2006.

Președinte

Grefier

Pe rol, soluționarea acțiunii în contencios administrativ formulată de contestatoarea S.C. SRL, nr. , jud. Suceava, în contradictoriu cu intimatele DGFP Suceava și DIRECȚIA REGIONALĂ VAMALĂ INTERJUDEȚEANĂ Iași, Bld. Nicolae Iorga nr. 10C, jud. Iași.

Dezbaterile asupra cauzei au avut loc în ședința publică din 20 aprilie 2006, susținerile părților fiind consemnate prin încheierea de la acea dată, redactată separat și care face parte din prezenta și când, din lipsă de timp pentru deliberare, s-a amânat pronunțarea pentru astăzi, 27 aprilie 2006.

După deliberare,

TRIBUNALUL

Asupra cauzei de față, constată:

Prin cererea înregistrată la această instanță sub nr. /14.09.2005 petenta S.C. SRL a solicitat, în contradictoriu cu DGFP Suceava și DRV Iași, anularea actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat, nr. /15.07.2005 și nr. /15.07.2005, precum și anularea în parte a Deciziei nr. /24.08.2005 a DGFP Suceava. Totodată s-a solicitat suspendarea executării actelor fiscale până la soluționarea cauzei în fond.

În motivarea cererii, s-au arătat următoarele:

În fapt, i s-a transmis petentei de către Biroul Vamal Dornești un exemplar de pe actul constatator nr. /15.07.2005, reprezentând drepturi vamale în valoare de ROL (RON), constatate în minus la Declarația vamală nr. /24.10.2000, nota de calcul a dobânzilor de întârziere și al penalităților aferente taxei vamale, comisionul vamal și TVA, nr. /19.07.2005, vizând plata sumei de ROL, un exemplar de pe actul constatator nr. /15.07.2005 reprezentând drepturi vamale de ROL constatată în minus la

declarația vamală nr. /24.10.2000 și nota de calcul al dobânzilor de întârziere și al penalităților aferente taxei vamale, comisionul vamal și TVA nr. /19.07.2005, vizând plata sumei de ROL și, i s-a pus în vedere prin înștiințarea de plată nr. /19.07.2005, precum și prin cele două acte constatatoare, să achite sumele amintite în conturile Biroului Vamal Dornești, deschise la Trezoreria mun. Rădăuți.

Concret, s-a procedat la recalcularea taxelor vamale aferente operațiunii de import anvelope folosite pentru autoturisme (bucăți) și a operațiunii de import a unei mașini de dejenat) bucată), urmare anulării regimului preferențial acordat din adresa nr. /11.05.2005 a Autorității Naționale a Vămile și din adresa nr. /07.06.2005 a DRV Iași rezultă că s-ar fi comunicat de către administrația vamală germană că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. nu sunt originare, în sensul acordului România – UE.

Petenta a formulat contestație împotriva titlurilor de creanță amintite (în cadrul căreia a solicitat și suspendarea executării actelor contestate, în temeiul dispozițiilor art. 184 Cod de procedură fiscală, republicat), pe care a depus-o în termenul legal la Biroul Vamal Dornești, care a înaintat-o spre competență soluționare DGFP Suceava și care s-a pronunțat prin Decizia nr. /24.08.2005; prin care s-a admis în parte contestația, în sensul exonerării petentei de plata sumei de RON, reprezentând penalități de întârziere, fiind respinsă solicitarea exonerării de plata sumei de RON și s-a respins ca fiind rămasă fără obiect cererea de suspendare legală facultativă a executării actelor contestate.

Apreciază că este nelegal modul de recalculare a taxelor vamale și de stabilire a dobânzilor și a penalităților de întârziere, determinate retroactiv și, solicită admiterea contestației, așa cum a fost formulată.

Astfel, cât privește sumele de RON și RON (total RON), pretins datorate cu titlu de drepturi vamale, având în vedere dispozițiile art. 17 din OUG nr. 1/1995 privind ratificarea protocolului privind definirea noțiunii de „produse originare”, anexă la Acordul European instituind o asociere între România, pe de o parte și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora pe de altă parte, apreciază că originea comunitară, confirmată prin certificatul EUR 1 nr. nu poate fi contestată cât timp rezultă dintr-un act autentic (întocmit de autoritățile vamale germane, pe baza cererii scrise a exportatorului), care, potrivit legislației noastre, se bucură de prezumția de validitate până la înscrierea în fals. În această situație, adresa de care se prevalează autoritățile vamale române, nu poate răpi efectele certificatului EUR 1 nr. /2000 și nu poate concluziona în sensul caracterului nereal al conținutului acestuia. Pentru că, așa cum s-a precizat, acest certificat produce efectele unui act autentic, prezumat

valid până la înscrierea în fals, operațiune care nu a fost inițiată și finalizată în speță.

Cât privește dobânzile de întârziere și penalitățile aferente taxei vamale, comisionul vamal și TVA -ului, în sumă de RON, solicită a se reține că nu le datorează pentru că, la data efectuării importului, nu putea prevedea poziția actuală a autorităților vamale germane, nici organele vamale române nu puteau prevedea conținutul adresei de care se prevalează în prezent, astfel încât nu poate fi imputată achitarea cu întârziere a taxelor vamale corespunzătoare noii încadrări tarifare, urmare a anulării regimului preferențial acordat. Este absurd a pretinde plata retroactivă a unor dobânzi și penalități care poartă asupra unui debit a cărui valoare a fost recalculată la cinci ani de zile de la data la care autoritățile vamale române erau obligate potrivit art. 106 Cod vamal să verifice dovezile de origine în baza cărora i s-a acordat regimul preferențial și să stabilească în mod corect taxele vamale.

În dovedirea celor susținute, s-au depus înscrieri la dosar.

Intimata DGFP Suceava a formulat întâmpinare prin care solicită respingerea ca nefondată a contestației petentei pentru următoarele motive:

În fapt, la data de 24.10.2000, S.C. SRL a depus prin comisionarul S.C. SA București - Agenția Dornești declarația vamală de import nr. /24.10.2000 prin care se solicita vămuirea a bucăți anvelope folosite pentru autoturisme și declarația vamală de import nr. /24.10.2000 prin care se solicita vămuirea unei mașini de dejanat roți auto, pentru care Biroul Vamal Dornești a acordat în baza certificatului de circulație EUR regim tarifar preferențial.

Ulterior acordării regimului tarifar preferențial, autoritatea vamală a inițiat verificarea autenticității certificatului de circulație a mărfurilor, prin transmiterea acestuia autorității vamale germane.

Potrivit adreselor nr. /11.05.2005 emisă de Autoritatea Națională a Vămile și nr. /07.06.2005 emisă de Direcția Regională Vamală Iași, administrația vamală germană a comunicat că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. nu sunt originare în sensul Acordului România - UE și nu se poate acorda regim tarifar preferențial.

Ca atare, Biroul Vamal Dornești a întocmit actele constatatoare nr. /15.07.2005 și /15.07.2005 prin care a retras preferințele tarifare acordate și a stabilit drepturi vamale suplimentare.

Potrivit art. 105 din HG nr. 1114/2001, 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.

În temeiul art. 107 din același act normativ, 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.

Verificarea dovezilor de origine a fost dispusă în baza art. 32 pct. 1, 2, 3 și 5 din Protocolul referitor la definirea de „produse originare”, ratificat prin OUG nr. 192/2001, care stipulează: „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 original al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol...” și „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 aceste documente autorităților vamale ale țării exportatoare, indicând dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o anchetă...”.

Astfel, în urma controlului efectuat, autoritatea vamală germană a marcat a doua căsuță din rubrica nr. 14, ceea ce potrivit modelului oficial al certificatului de circulație EUR 1 prevăzut de 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 data de semnătură și ștampila autorității vamale germane.

Concluzionând, originea bunurilor importate a fost infirmată de către autoritatea vamală germană, prin completarea căsuței a doua din rubrica nr. 14, singura autoritate abilitată să revină asupra constatărilor sale inițiale.

În dovedirea celor susținute s-au depus înscrisuri la dosar.

Analizând actele și lucrările dosarului, instanța constată următoarele:

La data de 24.10.2000, petenta a depus prin comisionarul S.C. SA – Agenția Dornești, o declarație vamală de import prin care a solicitat vămuirea a 6 bucăți anvelope auto folosite (nr. 1000/2000) și o declarație vamală de import nr. 1000/2000 prin care se solicita vămuirea unei mașini de dejantat roți auto. În baza certificatului EUR 1 nr. 1000 prezentat s-a acordat petentei regim tarifar preferențial.

Ulterior s-a procedat la verificarea „a posteriori” a autenticității certificatului EUR 1. Întrucât autoritatea vamală germană a comunicat că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 prezentat nu sunt originare în sensul Acordului România – UE, Biroul Vamal Dornești a procedat la

retragerea preferințelor tarifare acordate și a stabilit drepturi vamale suplimentare.

Petenta a formulat contestație împotriva actelor de constatare care a fost respinsă prin Decizia nr. /24.08.2005 a DGFP Suceava.

Prin Încheierea nr. din 18 noiembrie 2005 – fila 43 dosar - a Tribunalului Suceava, în dosar nr. /2005 s-a dispus suspendarea executării actelor atacate (fila 43 dosar).

Contestația petentei este întemeiată.

Potrivit Acordului European instituind o asociere între România și statele membre UE certificatul de origine comunitară a bunurilor EUR 1 se eliberează de către autoritățile vamale exportatoare (în speță autoritatea vamală germană), la cererea expresă a exportatorului sau a unui împuternicit al acestuia și se completează numai de aceste persoane.

Diind emis de o autoritate publică, certificatul EUR 1 are valoarea unui înscris autentic care face dovada deplină a dispozițiilor ce constată până la înscrierea în fals (art. 1171 și art. 1173 alin. 1 Cod civil).

În speță, certificatul EUR 1 în litigiu a fost completat de exportatorul Im. U. Export la data de 19.10.2000 și atestă originea comunitară a bunurilor importate.

Adresa autorității vamale germane nu infirmă autenticitatea certificatului Eur 1 și, arată că bunurile importate nu sunt originare în sensul Acordului România – UE (fila 159 dosar).

Răspunsul autorității vamale germane va fi înlăturat din ansamblul probator întrucât petenta a făcut dovada că facturile au fost întocmite chiar de exportatorul german, iar plata bunurilor importate s-a făcut prin intermediul băncilor – filele 147 – 153 dosar -, instanța constatând în acest fel că nu există nici un fel de îndoială asupra originii comunitare a bunurilor.

Ca atare, în mod corect s-au acordat inițial preferințe tarifare iar măsura anulării acestora apare ca nelegală.

Ca atare, vor fi anulate toate măsurile dispuse prin actele constatatoare atacate precum și prin Decizia nr. /24.08.2005 a DGFP Suceava, referitoare la creanțele către bugetul statului reprezentând taxe vamale suplimentare, dobânzi și penalități de întârziere precum și TVA aferente sumelor recalulate.

Văzând și dispozițiile art. 274 Cod procedură civilă,

Pentru aceste motive,

În numele Legii

HOTĂRĂȘTE:

Admite cererea formulată de contestatoarea S.C. SRL, nr. , jud. , în contradictoriu cu intimatele DGFP Suceava și DIRECȚIA REGIONALĂ VAMALĂ INTERJUDEȚEANĂ Iași, Bld. Nicolae Iorga nr. 10C, jud. Iași.

Dispune anularea Actului constatator nr. 1/15.07.2005 și a Actului constatator nr. 2/15.07.2005 emise de Biroul Vamal Dornești.

Dispune anularea parțială a Deciziei nr. 6/24.08.2005 emisă de DGFP Suceava cu privire la plata, de către contestatoare, a sumei de RON (RON taxe vamale, RON dobânzi aferente taxelor vamale, RON penalități de întârziere aferente taxelor vamale, RON comision, RON dobânzi aferente comisionului, RON penalități de întârziere aferente comisionului, RON - TVA, RON dobânzi aferente TVA, RON penalități de întârziere aferente TVA).

Exonerează contestatoarea de plata sumelor arătate mai sus.

Obligă intimata să plătească contestatoarei suma de RON cu titlu de cheltuieli de judecată.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din 27 aprilie 2006.

Președinte,

Grefier,



Red. C.B. Dct. V.O. 5 ex.