

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 73

din 06.09.2005

privind soluționarea contestației formulată de **S.C. S.R.L.** din localitatea, județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 10.08.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava prin adresa nr. / 09.08.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./10.08.2005, cu privire la contestația formulată de S.C. S.R.L. din localitatea,, jud. Suceava.

S.C. S.R.L. contestă suma totală delei, stabilită prin Actul constatator nr. din 17.06.2005 și procesele-verbale de calculul accesoriilor nr./12.07.2005, nr./12.07.2005, nr./12.07.2005 și nr./12.07.2005, reprezentând:

-lei taxe vamale;
- lei comision vamal;
- lei accize;
- lei taxa pe valoarea adăugată;
- lei dobânzi aferente taxelor vamale;
- lei dobânzi aferente comisionului;
- lei dobânzi aferente accizelor;
- lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități aferente taxelor vamale;
- lei penalități aferente comisionului vamal;
- lei penalități aferente accizelor;
- 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, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin actul constatator nr./17.06.2005 și procesele-verbale nr./12.07.2005, nr./12.07.2005, nr./12.07.2005 și nr./12.07.2005 întocmite de Biroul Vamal Suceava, privind suma delei reprezentând taxe vamale, comision vamal, accize, taxa pe valoarea adăugată și accesorii ale acestora.

Contestatoarea susține că importul de bunuri efectuat în baza facturii externe nr./08.02.2001 și pentru care a fost depusă declarația vamală de import nr./13.02.2001 s-a făcut în mod legal, societatea achitând taxele vamale stabilite la data importului.

Petenta susține că nu poate fi obligată la plata unei sume rezultate din calcularea eronată a taxelor vamale din vina societății exportatoare germane care a emis în mod incorect dovada de origine de pe factura externă nr./08.02.2001, care a stat la baza efectuării importului.

II. Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr./ 17.06.2005, în baza adresei nr./07.06.2005 a Direcției Regionale Vamale Iași, prin care se dispune anularea regimului tarifar preferențial acordat în baza declarației de origine de pe factura externă nr./08.02.2001, a calculat drepturile vamale de import pentru bunurile importate din Germania de S.C. S.R.L.

Anularea regimului tarifar preferențial acordat s-a efectuat ca urmare a rezultatului procedurii de control „a posteriori” prin care autoritatea vamală germană comunică faptul că dovada de origine de pe factura externă nr./08.02.2001, în baza căreia a fost depusă declarația vamală de import nr./13.02.2001, a fost emisă incorect.

Regimul tarifar preferențial acordat a fost anulat în temeiul art. 3 lit. x, art. 28 și art. 61 din Legea nr. 141 /1997 privind Codul Vamal al României, art. 144, art. 148 și art. 158 din Regulamentul de aplicarea a Codului Vamal al României aprobat prin H.G. 1114/2001, OMF 1566/1995 privind întocmirea actelor constatatoare, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

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, prin procesele-verbale nr./12.07.2005, nr./12.07.2005, nr./12.07.2005 și nr./12.07.2005, au calculat dobânzi de întârziere în sumă totală delei și penalități de întârziere în sumă totală de lei.

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 suma contestată de lei, reprezentândlei taxe vamale, lei comision, lei accize și lei taxă 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 bunurile importate, în condițiile în care autoritatea vamală germană comunică faptul că dovada de origine de pe factura externă nr./08.02.2001, în baza căreia a fost depusă declarația vamală de import nr./13.02.2001, a fost emisă incorect.

În fapt, la data de 13.02.2001, S.C. S.R.L., a depus prin comisionarul S.C.S.R.L. București, punct de lucru Suceava, declarația vamală de import nr. din 13.02.2001 prin care se solicită vămuirea mai multor bunuri, respectiv televizoare color folosite, saltele folosite, cuptoare cu microunde folosite și mobilier din lemn folosit, pentru care Biroul Vamal Suceava a acordat regimul tarifar preferențial în baza dovezii de origine de pe factura externă nr./08.02.2001.

Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr./17.06.2005, a retras preferințele tarifare acordate pentru bunurile menționate și a stabilit drepturi vamale de import suplimentare în sumă delei, pe motiv că din răspunsul autorității vamale germane rezultă că exportatorul nu a prezentat documente pentru a dovedi originea bunurilor.

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 original 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 declarația pe factură 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, Autoritatea Națională a Vămile transmite Direcției Regionale Vamale Iași, cu adresa nr. /07.06.2005, rezultatul controlului „a posteriori” efectuat de autoritatea vamală germană privind originea bunurilor importate cu factura externă nr. /08.02.2001, din care reiese că dovada de origine de pe factură a fost emisă incorect.

Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr. /07.06.2005, transmite Biroului vamal Suceava să anuleze regimul tarifar preferențial acordat inițial pentru bunurile importate și să încaseze diferențele de drepturi vamale, pe motiv că, în urma controlului „a posteriori”

privind originea comunitară a bunurilor cuprinse în factura externă nr. / 08.02.2001, Autoritatea Națională a Vămirilor a stabilit că acestea nu sunt originare în sensul Acordului România - Uniunea Europeană .

În ceea ce privește emiterea unei dovezi de origine, art. 16, 21, 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:

b) fie, în cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declarații, denumită în cele ce urmează "declarație pe factură", 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; textul declarației pe factură figurează în anexa IV.

Versiunea germană

Der Ausfuhrer (Ermachtigter Ausfuhrer; Bewilligungs-Nr.*1)), der Waren, auf die sich dieses Handelspapier bezieht, erklart, dass diese Waren, soweit nicht anders angegeben, praferenzbegunstigte Ursprungswaren sind*2).

Versiunea română

Exportatorul produselor ce fac obiectul acestui document (autorizația vamală nr.*1) declară că, exceptând cazul în care în mod expres este indicat altfel, aceste produse sunt de origine preferențială*2).

art. 21

Condiții pentru întocmirea unei declarații pe factură

1.O declarație pe factură la care se face referire la art. 16 paragraful 1 b) poate fi întocmită:

a) de către un exportator autorizat în sensul art. 22, sau

b) de către un exportator pentru orice transport constând dintr-unul sau mai multe colete conținând produse originare a căror valoare totală nu depășește 6000 EURO.

2.O declarație pe factură poate fi întocmită dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din România sau dintr-una din țările la care se face referire la art. 3 și 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol.

3. Exportatorul care întocmește o declarație pe factură trebuie să prezinte, în orice moment, la solicitarea autorităților vamale ale țării exportatoare, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor în cauză precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

Așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, prin adresa nr. /07.06.2005 Direcția Regională Vamală Iași transmite Biroului Vamal Suceava să anuleze regimul tarifar preferențial acordat pentru bunurile acoperite cu factura nr. /08.02.2001, pe

motiv că, în urma controlului „a posteriori”, administrația vamală germană comunică Autorității Naționale a Vămirilor că declarația de origine de pe factura externă nr./08.02.2001 a fost emisă incorect.

În urma controlului efectuat, prin adresa nr., administrația vamală germană comunică Autorității Naționale a Vămirilor București următoarele: „*în cadrul verificării solicitate de dumneavoastră prin actul din 25.03.2003, nr. ref. 16358, au fost constatate la exportatorul sus - numit dovezi de preferință emise pe nedrept.*”

Din lista anexată la această adresă reiese că factura nr./08.02.2001 a făcut obiectul controlului efectuat de autoritatea vamală germană.

Din cele prezentate se trage concluzia că bunurile acoperite de factura nr./08.02.2001 nu sunt originare în sensul Acordului România-UE, astfel că Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr./ 17.06.2005, în mod legal a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că S.C. S.R.L. datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă delei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că declarația de origine de pe factura nr./08.02.2001 nu îndeplinește 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, reprezentând lei dobânzi aferente taxelor vamale, lei penalități aferente taxelor vamale, lei dobânzi aferente comisionului vamal, lei penalități aferente comisionului vamal, lei dobânzi aferente accizelor, lei penalități aferente accizelor, lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite suplimentar de către inspectorii din cadrul Biroului Vamal Suceava prin procesele verbale de control nr./12.07.2005, nr./12.07.2005, nr./12.07.2005 și nr./12.07.2005.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a drepturilor vamale, dobânzi și penalități în sumă totală delei, pentru perioada 13.02.2001- 12.07.2005.

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”.

art. 12, 13 și 14 din Ordonanța 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[...]"

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[...]"

art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aplicabilă începând cu data de 1.01.2004, 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

„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. "

Față de prevederile legale citate, se constată că dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală delei au fost stabilite în mod legal de către autoritățile vamale, aceasta reprezentând o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, motiv 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 drepturile vamale care au generat aceste dobânzi și penalități contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 3, 28, 61, 74 și 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 105, 107, 144, 148 și 158 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin HG nr. 1114/2001, art.16, 21 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. 13¹ din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare modificată prin O.G. nr. 26/2001, art. 12, 13 și 14 din Ordonanța nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 185 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **S.C. S.R.L.** din localitatea, împotriva actului constatator nr./01.06.2005 și proceselor-verbale nr...../12.07.2005, nr...../12.07.2005, nr...../12.07.2005 și nr./12.07.2005, întocmite de Biroul Vamal Suceava, **privind suma de lei**, reprezentând:lei taxe vamale, lei dobânzi aferente taxelor vamale, lei penalități aferente taxelor vamale, lei comision, lei dobânzi aferente comisionului, lei penalități aferente comisionului, lei accize, lei dobânzi aferente accizelor, lei penalități aferente accizelor, lei taxă pe valoarea adăugată, lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, **ca neîntemeiată.**

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