

**DECIZIA NR. .... din ...2005**

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

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

Contestația are ca obiect suma reprezentând datorie vamală și accesorii stabilită prin actul constatator , actul de dobânzi și procesul verbal de calcul al penalizațiilor, încheiate de către Biroul Vamal, primite de petent, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei .

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

În temeiul art.174 alin.(1) și art. 178, alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală rep. aprobat de OG 92/2003, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată de.... 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.** Potentul contestă actul constatator, actul de dobânzi și actul de penalizații, întocmit de Biroul Vamal , motivând următoarele:

Potentul susține că măsura luată de organul vamal este abuzivă deoarece a beneficiat de regim tarifar preferențial pentru autoturism în baza actelor puse la dispoziție de vânzător.

Potentul arată că nu i se poate aplica o sancțiune " a posteriori" deoarece nu are nici o culpă , iar dacă în culpă este cetățeanul german de la care a cumpărat mașina, el nu poate răspunde pentru faptele acestuia.

**B.** Din actul constatator contestat rezultă următoarele :

Biroul Vamal a încheiat actul constatator în baza prevederilor art.107 din H.G.1114/2001 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României și ca urmare a primirii răspunsului de la Administrația Vamală Germană prin care s-a comunicat rezultatul controlului " a posteriori " pentru certificatul de circulație a marfurilor EUR conform căruia s-a constatat că exportatorul menționat nu a fost găsit, neputându-se confirma originea preferențială a autoturismului și din această cauză autoturismul nu poate beneficia de regim tarifar preferențial .

Drept urmare, s-a stabilit în sarcina petentului o datorie vamală , reprezentând taxe vamale, accize și TVA.

Prin actul de dobânzi de întârziere s-au calculat dobânzi de întârziere pe perioada 29.11.2003 - 31.08.2005 . De asemenea prin procesul verbal s-au calculat penalizații de întârziere .

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

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

**În fapt**, cu chitanța vamală, existentă în copie la dosarul cauzei, la B.V.C.V.I. a fost efectuată operațiunea de vamuire pentru un autoturism, importator fiind domnul..., acordându-se preferințe tarifare stabilite prin acordul de asociere dintre România și Comunitățile Europene, prin aplicarea unui coeficient de taxă vamală de 0% și nu taxă vamală de 30%, în baza certificatului de origine EUR, existent la dosarul cauzei în copie .

Ulterior, prin adresa , B.V. a solicitat Autorității Naționale a Vămilor să verifice în cadrul procedurii de control " a posteriori " certificatul de origine EUR , **importator ...petentul. .**

Referitor la certificatul de origine în cauză, prin adresa, existentă în copie la dosarul cauzei Autoritatea Națională a Vămilor precizează ca : " **administrația vamală germană ne informează ca exportatorul menționat în caseta 1 nu a fost găsit nici la adresa indicată nici la o altă adresă . De aceea nu se poate confirma originea preferențială a autoturismului în cauză și deci acesta nu poate beneficia de regim tarifar preferențial .**"

**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 ;

c) declarația de valoare în vamă ;

**d) documentele necesare aplicării unui regim tarifar preferențial sau altor măsuri derogatorii la regimul tarifar de bază ;**

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

Art.105 din același act normativ 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 prevăzute 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 solicită 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 rezultă ca acordarea regimului preferențial a fost neântemeiată, 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 neântemeiat regimul preferențial, să ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale astfel create .

Astfel, având în vedere adresa transmisă de Autoritatea Națională a Vămilor, prin care se precizează că Administrația Vamală Germană care a verificat ulterior certificatul de origine EUR, nu a putut confirma originea preferențială a autoturismului acoperit de acesta și în consecință importatorul nu poate beneficia de regim tarifar preferențial, organele vamale din

cadrul Biroului Vamal Rm.Vâlcea au procedat, potrivit dispozițiilor art.107 din H.G.1114/2001, la calcularea datoriei vamale prin actul constatator .

Susținerea petentului potrivit careia faptul ca exportatorul nu a fost gasit nu nu justifica stabilirea în sarcina sa a datoriei vamale nu poate fi reținuta în susținerea favorabila a cauzei, deoarece potrivit Protocolului referitor la definirea noțiunii de "produse originare" oi metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, oi Comunitățile Europene oi statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin Ordonanța de Urgența a Guvernului nr. 192/2001, exporatorul menționat în certificatul EUR avea obligația sa prezinte autorității vamale germane oricând i se solicitau, documentele care dovedesc caracterul originar al autoturismului exportat. Astfel prin achiziționarea autoturismului din import, petentul oi-a asumat responsabilitatea vamuirii bunului, cu toate consecințele ce decurg din aceasta, respectiv achitarea drepturilor vamale de import .

În drept, art. 17 pct 3 din actul normativ menționat precizeaza :

"Exportatorul care solicita eliberarea unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1 trebuie **sa prezinte oricând**, la cererea autoritaților vamale ale țării exportatoare în care se elibereaza certificatul de circulație a marfurilor EUR 1, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor în cauza precum oi îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol".

Având în vedere cele reținute anterior, contestația petentului la acest capat de cerere apare ca neântemeiata.

**Referitor la dobânzile în suma de... oi penalitațiile de întârziere în suma de ..., se rețin urmatoarele:**

Prin actul constatator au fost calculate diferențe de debit, alcatuite astfel : taxe vamale, TVA, accize.

Prin actul de dobânzi de întârziere oi procesul verbal privind calculul penalitațiilor de întârziere au fost calculate conform OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dobânzi oi penalitați de întârziere pe perioada 29.11.2003 - 31.08.2005.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține ca o data cu transmiterea actului constatator prin care a fost individualizata diferența de debit constatata, organele vamale din cadrul Biroului Vamal au înștiințat petentul ca datoreaza dobânzi oi penalitați de întârziere.

**În drept**, art.61, alin.1 din Legea 141/24.07.1997 privind Codul Vamal al României precizeaza 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.148 alin.(1) din Legea 141/1997privind Codul Vamal al României, prevede ca: "Cuantumul drepturilor de import se stabileote pe baza elementelor de taxare din momentul naoterii datoriei vamale."

Art.15 lit.a) din legea 345/2002 care prevede : "Pentru operațiunile prevazute mai jos faptul generator al TVA ia naotere la : **a) data înregistrarii declarației vamale, în cazul bunurilor plasate în regim de import;**"

Art. 41 lit.b din OUG 158/2001 privind regimul accizelor cu modificarile oi completările ulterioare ,menționeaza ca :

"Faptul generator al accizelor îl constituie: [...] b) **data înregistrarii declarației vamale de import - pentru produsele importate [...]**";

În cazul de față fiind vorba de import realizat de persoane fizice, locul declarației vamale este luat de chitanța vamala emisa de autoritatea vamala.

Art.133 din Regulamentul Vamal prevede : "Tariful vamal de import pentru bunurile aparținând persoanelor fizice este cel în vigoare la data înregistrarii acestora la birourile vamale sau pentru cele care nu sunt supuse înregistrarii acestora, la data prezentarii lor la unitatea vamala ", prin înregistrare înțelegându-se înscrierile în orice document vamal, sau orice forma de evidența organizata de autoritatea vamala.

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

“Pentru neachitarea la termenul de scadența de catre debitor a obligațiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen, dobânzi oi penalități de întârziere”.

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

“(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadența oi pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.1, se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferențele de impozite oi taxe, contribuții, precum oi cele administrate de organele vamale stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, pâna la data stingerii acesteia inclusiv [...]”.

Art. 114 alin.1 din același act normativ precizeaza ca :

“Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale, se sancționeaza cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna oi/sau fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadenței acestora pâna la data stingerii inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligația de plata a dobânzilor oi/sau a penalităților.”

Aceleași prevederi legale au fost precizate de art.12; 13 alin.2; 14 alin.1 din OG. 61/2002 operabile pâna la data de 31.12.2003.

Fața de cele de mai sus se reține ca, organele vamale în mod justificat au calculat dobânzile oi penalitățile de întârziere începând cu ziua imediat urmatoare scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența de debit oi pâna la data întocmirii actelor prin care au fost individualizate, aplicând în mod corespunzator prevederile legale menționate .

În consecința, se reține ca acțiunea petentei oi la acest capat de cerere apare ca neântemeiata.

Referitor la contestația formulata de ..... serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, opiniaza în același sens.

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

## **D E C I D E**

Respingerea în totalitate a contestației formulate de ..... ca neântemeiata.

Decizia este definitiva în sistemul cailor administrative de atac oi poate fi atacata la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare .

**DIRECTOR EXECUTIV,  
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**