

DECIZIA nr.100 /2005

privind solutionarea contestatiei depusa de d-nul X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa nr.../22.06.2005 de catre Biroul Vamal, asupra contestatiei depuse de d-nul X si inregistrata la Biroul Vamal sub nr... /17.06.2005.

Contestatia este formulata impotriva Actului Constatator nr.../05.05.2005 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului statului, respectiv procesului verbal nr.../16.05.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, pentru perioada 12.05.2003-31.05.2005, acte incheiate de reprezentantii Biroului Vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale.

Potrivit alin.1 si 2 al art.1 din O.U.G.nr.59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei nationale, "(1) Începând cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc si se reflecta în contabilitate în moneda noua, la nivel de leu, fara subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fractiunile de peste 50 de bani inclusiv si prin neglijarea fractiunilor de pâna la 49 de bani inclusiv. Prevederile art. 82 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica în mod corespunzator.

(2) *Regula prevazuta la alin.(1) se aplica si fiecărei obligatii de plata provenite din impozite, taxe, contributii, precum si alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite si neachitate pâna la data de 30 iunie 2005 inclusiv."*

Contestatia formulata are ca obiect, urmatoarele:

- taxe vamale, accize, TVA
- dobanzi de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176(1) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca actele atacate au fost primite de petent la data de 18.05.2005, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosar, iar contestatia a fost depusa la organul vamal care a incheiat actele contestate, respectiv la Biroul Vamal, la data de 17.06.2005.

Contestatia este la obiect, nefiind atacate alte sume si/sau masuri decat cele stabilite prin actele administrative fiscale atacate, respectandu-se astfel dispozitiile art.175(2) din O.G.nr.92/2003 republicata.

Directia Generala a Finantelor Publice constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.178, alin.1, lit.a din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-nul X.

I. Prin contestatia depusa, d-nul X contesta actele administrative fiscale mentionate, prin care a fost stabilita in sarcina sa obligatia de plata in suma totala de ..., sustinand urmatoarele:

-in anul 2003 a achizitionat un autoturism din strainatate, iar firma de la care a cumparat autoturismul, i-a intocmit toate documentele de export, contractul de vanzare-cumparare, certificatul EUR 1 cu care s-a prezentat in vama germana, unde i-au fost acceptate toate actele, acestea fiind gasite in regula.

Pentru motivele aratate, petentul solicita anulara actelor administrative fiscale atacate.

II. Prin Actul Constatator nr.../05.05.2005 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat, in urma controlului "a posteriori" pentru certificatul EUR 1, s-a constatat ca nu au fost indeplinite conditiile de eliberare a acestuia, ca urmare organul vamal a dispus anulara regimului preferential acordat in cazul importului pentru autoturismul achizitionat din strainatate, de d-nul X, in calitate de titular de operatiune.

In urma recalcularii datoriei vamale, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, s-a stabilit in sarcina titularului de operatiune, obligatia de a vira la bugetul statului, suma totala de ...reprezentand drepturi vamale suplimentare, constand in: taxe vamale, accize, TVA, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

III. Avand in vedere sustinerile petentului, constatările organelor vamale, documentele existente la dosar, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

In fapt, la data de 12.05.2003, aferent importului efectuat de d-nul X, in calitate de titular de operatiune, constand din autoturism cu certificat de origine EUR 1, organele vamale au aplicat regimul tarifar preferential stabilind ca datorie vamala suma de..., pe care titularul operatiunii vamale o achita cu chitanta nr.../12.05.2003.

Cu ocazia importului efectuat, organele vamale au acceptat si acordat preferintele cuprinse in certificatul EUR 1, insa intrucat organul vamal a avut indoielei asupra realitatii datelor din dovada de origine (realitatea datelor privind exportatorul), s-a procedat la returnarea spre verificarea "a posteriori" a certificatului la autoritatea vamala emitenta.

Astfel, in temeiul prevederilor art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si a art.106, lit c) din H.G.nr.1114/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei a solicitat autoritatilor vamale din Germania verificarea dovezii de origine, respectiv a certificatului EUR 1 nr.L 0 37059.

Potrivit art.32, alin.1 din Protocolul din 27 decembrie 2001, referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin O.U.G.nr.192/2001 ***"Verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza prin sondaj sau ori de câte ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni întemeiate în legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor în cauza sau cu îndeplinirea celorlalte conditii stipulate în acest protocol."***

Totodata, la art.32, pct.6 din PROTOCOLUL din 27 decembrie 2001, se arata: ***"În cazul unor suspiciuni întemeiate, daca în termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori nu se primeste un raspuns sau daca raspunsul nu contine date suficiente pentru determinarea autenticitatii documentului în cauza sau a originii reale a produsului, autoritatile vamale care solicita verificarea pot refuza acordarea preferintelor, cu exceptia împrejurarilor exceptionale."***

Raspunsul oferit de autoritatile vamale din strainatate cu adresa nr.../13.04.2005, mentioneaza ca: ***"Exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR 1 si nici nu a imputernicit in acest sens persoana care a semnat in caseta 12. Nu se poate confirma ca marfa continuta de certificatul in cauza este originar in sensul Acordului Romania-UE."***

Din probele administrate, existente la dosarul cauzei, reiese cu claritate faptul ca datele din dovada de origine nu sunt reale, intrucat certificatul EUR 1 nu a fost solicitat de catre exportatorul din caseta 1 si nici nu a imputernicit o alta persoana in acest sens, astfel incat acesta nu poate confirma ca bunul acoperit de certificatul EUR 1 este originar in sensul Acordului Romania - UE, si prin urmare nu se poate acorda regimul tarifar preferential.

In consecinta, prin adresa nr.../20.04.2005, Autoritatea Nationala a Vamilor comunica Biroului Vamal, ca: ***"Autovehiculul acoperit de certificatul mentionat nu beneficiaza de regim tarifar preferential"***, motiv pentru care aferent importului efectuat a fost intocmit Actul constatator nr./05.05.2005, prin care s-a stabilit o datorie vamala totala, din care scazand suma, stabilita initial si achitata de petent cu chitanta nr.../12.05.2003, rezulta o diferenta de plata in suma de..., iar prin procesul verbal nr.../16.05.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor de plata fata de bugetul statului, pentru perioada 12.05.2003-31.05.2005, au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de...

Intrucat raspunsul primit din partea autoritatilor vamale straine ***"nu contine date suficiente pentru determinarea autenticitatii documentului în cauza sau a originii reale a produsului"***, in mod corect, cu respectarea dispozitiilor legale enuntate, Biroul Vamal a refuzat acordarea preferintelor vamale aferent importului efectuat de d-nul X.

Avand in vedere raspunsul organelor vamale straine, rezulta ca certificatul EUR 1 a fost intocmit incorect, el continand date nereale referitoare la exportatorul bunului importat de petent.

Fata de cele mai sus aratate si avand in vedere cele comunicate de autoritatea vamala straina cu privire la certificatul de origine EUR 1, pentru care nu au fost indeplinite conditiile de eliberare, intrucat la verificarea efectuata de catre organul vamal strain, exportatorul nu a solicitat si nu a imputernicit o alta persoana sa solicite eliberarea unui certificat de origine, motiv pentru care nu s-a putut efectua un control al datelor continute de certificatul EUR 1, rezulta ca, ***nu se poate confirma ca bunul acoperit de certificatul in cauza este originar in sensul Acordului Romania-UE.***

Potrivit dispozitiilor art.106 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.141/1997, ale art.106 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin H.G.nr.1114/2001, respectiv art.107 din acelasi act normativ, care precizeaza ca: ***"In toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de***

origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin acte constatatoare.”, se constata ca in mod legal Biroul Vamal a incheiat Actul Constatator nr.../05.05.2005 stabilind in sarcina petentului obligatia suplimentara de plata la bugetul de stat a sumei de..., reprezentand diferente de drepturi vamale.

Avand in vedere cele aratate, contestatia urmeaza a se respinge ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

Cu privire la dobanzile de intarziere, respectiv penalitatile de intarziere aferente diferentei de drepturi vamale stabilita suplimentar in sarcina contestatorului, se retine ca acestea sunt obligatii suplimentare care au fost stabilite prin procesul verbal nr.../16.05.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, pentru perioada 12.05.2003-31.05.2005 si reprezinta masura accesorie in raport cu debitul datorat.

In drept, aplicabile sunt prevederile art.114(1) din O.G.nr.92/24.12.2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza: “*ART.114- Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere [...]”.

De asemenea, dispozitiile art.115(1) si (2), respectiv art.120(1) din actul normativ mentionat, arata: “*ART. 115 Dobanzi*

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

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

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv; [...]”.

“*ART. 120 Penalitati de intarziere*

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor, [...].”

Se retine, faptul ca prevederile legale citate mai sus sunt aplicabile pentru perioada de dupa 01.01.2004, anterior acestei date fiind aplicabile dispozitiile referitoare la dobanzi si penalitati de intarziere legiferate prin O.G.nr.61/29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare, respectiv O.G.nr. 11/23.01.1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative care, in esenta, stipuleaza aceleasi aspecte.

Deoarece in sarcina contestatorului a fost retinut ca datorat debitul de natura taxelor vamale, accizelor si TVA, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, acesta datoreaza si sumele de mai sus cu titlu de dobanzi de intarziere, respectiv penalitati, reprezentand masura accesorie in raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principalem*” si ale dispozitiilor legale mai sus citate, drept pentru care contestatia referitoare la aceste capete de cerere urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de d-nul X, pentru suma totala de... reprezentand:

- taxe vamale, accize, TVA
- dobanzi de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente

sume stabilite prin Actul Constatator nr.../05.05.2005, respectiv procesul verbal nr.../16.05.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal, in termen de 30 zile de la data comunicarii.