

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 14

din 27.01.2006

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică

.....

din localitatea, județul Suceava

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava

sub nr. / 9.12.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava prin adresa nr. / 8.12.2005, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. / 9.12.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul în localitatea, județul Suceava.

Persoana fizică, din localitatea, contestă măsurile stabilite prin Actul constatator nr/24.11.2005 și Deciziile de impunere nr/24.11.2005 privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxei vamale, accizei și taxei pe valoarea adăugată, întocmite de Biroul Vamal Suceava privind suma de lei, reprezentând:

- lei – taxe vamale;
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei – accize;
- lei – dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 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. Persoana fizică, din localitatea, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin actul constatator nr/24.11.2005 și Deciziile de impunere nr/24.11.2005, întocmite de Biroul Vamal Suceava, privind suma de lei reprezentând taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adăugată și accesorii ale acestora.

Contestatorul precizează că autoturismul marca, an fabricație, serie sașiu, a fost importat din, la data de 25.11.2003, și introdus în țară prin vama

De asemenea, contestatorul arată că, în baza de certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, eliberat de către autoritățile vamale, a beneficiat la data importului de regimul tarifar preferențial.

Petenta susține că afirmația Autorității Vamale, cum că exportatorul nu a cerut eliberarea unui certificat EUR1, nu este corectă, întrucât la data importului a prezentat autorităților vamale certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr

II. Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr. / 24.11.2005, în baza adresei nr/27.10.2005 a Direcției Regionale Vamale și a adresei nr/5.10.2005 a Autorității Naționale a Vămilelor, prin care se dispune anularea regimului tarifar preferențial acordat în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, a calculat drepturile vamale de import pentru autoturismul marca ..., an fabricație, serie sașiu, importat din de persoana fizică

Anularea regimului tarifar preferențial acordat s-a efectuat ca urmare a rezultatului procedurii de control „a posteriori” a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, prin care autoritatea vamală germană comunică că *„Exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR1 și nici nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat în caseta 12. Nu se poate confirma că autovehiculul acoperit de certificatul menționat este original în sensul Acordului România – UE.”*.

Regimul tarifar preferențial acordat a fost anulat în temeiul art 61 alin 3 din Legea nr 141/1997 privind Codul vamal al României, corelat cu prevederile Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal.

Autoritatea vamală, prin actul constatator atacat, a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că persoana fizică, pentru autovehiculul în speță, datorează bugetului de stat o datorie vamală în sumă de lei.

Pentru neplata în termen a datoriei vamale de lei, prin Deciziile de impunere nr/24.11.2005, organele vamale au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă 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, reprezentând lei – taxe vamale, lei – accize și lei – TVA, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă persoana fizică, beneficiază de regimul tarifar preferențial pentru autoturismul marca, an fabricație, serie sașiu, în condițiile în care autoritatea vamală nu confirmă originea comunitară, în sensul Acordului România – UE., a autoturismului importat.**

În fapt, la data de 25.11.2003, persoana fizică a solicitat vămuirea autoturismului marca, an fabricație, serie sașiu, pentru care Biroul Vamal Suceava a acordat, în baza certificatului de circulație EUR 1 nr, regimul tarifar preferențial, cu trimiterea documentului de origine la control „a posteriori”.

Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr/24.11.2005, a retras preferințele tarifare acordate pentru autoturismul marca, an fabricație, serie sașiu, și a stabilit drepturi vamale de import suplimentare în sumă de lei, pe motiv că din răspunsul autorității vamale germane rezultă că *„Exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR1 și nici nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat în caseta 12. Nu se poate confirma că autovehiculul acoperit de certificatul menționat este originar în sensul Acordului România – UE.”*.

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 și 5 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.”

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 EUR1 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, prin adresa nr./21.01.2004, Biroul vamal Suceava a inițiat procedura de control „a posteriori” privind îndeplinirea criteriilor de origine și autenticitatea dovezii care atestă originea bunului acoperit cu certificatul de origine EUR1 nr.

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

Autoritatea Națională a Vămilelor transmite Direcției Regionale Vamale, cu adresa nr/5.10.2005, rezultatul controlului „a posteriori” efectuat de autoritatea vamală pentru certificatul de circulație a mărfurilor EUR1 nr, În această adresă se precizează că „*autovehiculul acoperit de certificatul menționat nu beneficiază de regim tarifar preferențial.*”.

În această adresă este redat răspunsul autorității vamale, înregistrat sub nr din 20.09.2005, cu privire la autenticitatea certificatului de origine EUR1 nr....., care cuprinde următoarele precizări :

„Exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR1 și nici nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat în caseta 12. Nu se poate confirma că autovehiculul acoperit de certificatul menționat este originar în sensul Acordului România – UE.”.

Direcția Regională Vamală, prin adresa nr./27.10.2005, transmite Biroului vamal Suceava să anuleze regimul tarifar preferențial acordat inițial pentru acest autovehicul și să încaseze diferențele de drepturi vamale, pe motiv că, în urma controlului „a posteriori”, privind autenticitatea certificatului de origine EUR1 nr., Autoritatea Națională a Vămilelor a stabilit că acesta nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate.

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”

CERTIFICAT DE CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR

<p>13. CERERE DE CONTROL, a se expedia la:</p> <hr/> <p>Controlul autenticității și legalității prezentului certificat este solicitat.</p> <p>Locul data</p> <p style="text-align: right;">Ștampila</p> <p>..... (Semnătura)</p>	<p>14. REZULTATUL CONTROLULUI</p> <hr/> <p>Controlul efectuat a permis să se constate că prezentul certificat*1)</p> <p><input type="checkbox"/> a fost într-adevăr eliberat de unitatea vamală și mențiunile pe care le conține sunt exacte</p> <p><input type="checkbox"/> nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute (a se vedea observațiile anexate)</p> <p>Locul data</p> <p style="text-align: right;">Ștampila</p> <p>..... (Semnătura)</p> <hr/> <p>*1) Marcați cu X mențiunea corespunzătoare</p>
--	---

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 certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr a fost returnat autorității vamale în vederea verificării autenticității acestui document.

În urma controlului efectuat, la data de 1.03.2005 autoritatea vamală germană a marcat a doua căsuță din rubrica nr 14 a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, care are înscrisă expresia „ nicht den Erfordernissen fur ihre Echtheit und fur die Richtigkeit der darin enthaltenen Angaben entspricht (siehe beigefugte Bemerkungen)”, 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 dată de semnătura și ștampila autorității vamale germane.

Din cele prezentate se trage concluzia că certificatul de origine EUR1 nr. nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate, astfel că Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr./24.11.2005, în mod legal a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că persoana fizică, pentru autoturismul marca, an fabricație, serie sașiu, datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă de lei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că certificatul de origine EUR1 nr. nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate, urmează a se **respinge** contestația formulată de **persoana fizică**, pentru **suma de** lei, reprezentând drepturi vamale de import, **ca neîntemeiată**.

2. Referitor la suma de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, stabilită de către inspectorii din cadrul Biroului Vamal Suceava prin Deciziile de impunere nr/24.11.2005.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a taxelor vamale, accizei și taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin actul constatator nr./24.11.2005, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, pentru perioada 26.11.2003 – 24.11.2005, astfel:

- lei – dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de lei;
- lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de ... lei;
- .. lei – dobânzi de întârziere aferente accizelor în sumă de..... lei;
- lei – penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de lei;
- .. lei – dobânzi de întârziere aferente T.V.A. în sumă de .. lei;
- .. lei – penalități de întârziere aferente T.V.A. în sumă de .. lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile :

- în anul 2003, art. 12, 13 și 14 din O.G. nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, 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. [...]"

- începând cu data de 1.01.2004, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, 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

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

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

„ART. 120

Penalități de întârziere

(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 până la

data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...]”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea 210 / 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Articolele 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, au devenit 115, 116 și 121 prin republicarea actului normativ la data de 26.09.2005, care a preluat în totalitate conținutul vechilor articole.

Prin urmare, dobânzile și penalitățile de întârziere în **sumă de lei** au fost stabilite în mod legal de către organele vamale, fapt pentru care urmează **să se respingă ca neîntemeiată** contestația pentru aceste capete 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 ca neîntemeiată** contestația și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

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 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de “produse originare”, ratificat prin O.U.G. nr 192/2001, art. 12, 13 și 14 din Ordonanta nr 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, devenite 115, 116 și 121 prin republicarea din data de 26.09.2005, coroborate cu 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **persoana fizică**, din localitatea, împotriva Actului constatator nr/24.11.2005 și Deciziilor de impunere nr/24.11.2005 privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxei vamale, accizei și taxei pe valoarea adăugată, întocmite de Biroul Vamal Suceava, **privind suma de lei**, reprezentând :

- lei – taxe vamale;
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei – accize;
- lei – dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei – penalități de întârziere 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.