



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.139 - 21.11.2005
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Direcția Regională Vamală Constanța prin adresa nr...../..... din11.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....11.2005, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, unitate cu sediul în Constanța, B-dul, nr.....

Obiectul contestației îl reprezintă debitele stabilite prin Procesul-verbal de control nr...../..... încheiat la data de10.2005 de reprezentanți ai Direcției Regionale Vamale Constanța - Serviciul Supraveghere și Control Vamal privind drepturile vamale și accesoriile acestora constând în dobânzi și penalități de întârziere.

Suma pentru care a fost demarată calea administrativă de atac are valoarea totală de lei (RON), cu următoarea componență:

- lei - taxe vamale;
- lei - dobânzi întârziere taxe vamale;
- lei - penalități întârziere taxe vamale;
- lei - comision vamal;
- lei - dobânzi întârziere comision vamal;
- lei - penalități întârziere comision vamal;
- lei - taxă pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi întârziere TVA;
- lei - penalități întârziere TVA.

Contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Constanța sub nr...../.....10.2005, a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr.863/26.09.2005, a fost semnată de reprezentantul legal în persoana administratorului și a fost aplicată ștampila, fiind

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

☐e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83

astfel respectate prevederile art.176(1)lit.e) din același act normativ.

Referitor la termenul de depunere a contestației, potrivit confirmării de primire existente la dosar, procesul-verbal de control a fost primit de petentă la data de 22.10.2005, iar contestația împotriva acestui act de control a fost înregistrată la organele vamale la data de10.2005 sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1)lit.a) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să analizeze cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la Direcția Regională Vamală Constanța sub nr...../.....10.205, reprezentantul legal al S.C. CONSTANTA S.R.L. a formulat contestație împotriva Procesului-verbal de control nr...../...../.....10.2005 întocmit de Serviciul Supraveghere și Control Vamal cu privire la un număr de 12 operațiuni de import.

În susținerea contestației sale, petenta prezintă următoarele argumente:

-cele 12 operațiuni de import au fost efectuate de la dl.J..... din Germania, iar acesta poartă răspunderea pentru emiterea incorectă a declarațiilor de origine a bunurilor importate, împreună cu Autoritatea Vamală Germană care nu a verificat corectitudinea declarațiilor de export și marfa respectivă;

-considerând că valoarea bunurilor și declarațiile în Vama Română au fost corecte, că a fost respectată procedura din Codul Vamal achitându-se taxele aferente importurilor, S.C. CONSTANTA S.R.L. susține că nu se face vinovată de faptul că declarațiile de origine a bunurilor importate nu au fost corecte, motiv pentru care solicită anularea debitului în sumă totală de lei RON reprezentând datoriile vamale precum și a accesoriilor aferente acestuia reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei;

Finalul contestației cuprinde solicitarea ca această contestație să fie analizată având în vedere că nu are nici o vină pentru majorările și penalitățile aplicate deoarece importurile în cauză au fost efectuate în urmă cu 3 ani, iar la acel moment au fost taxate conform legilor în vigoare.

II. Procesul-verbal de control nr...../..... din10.2005 atacat, a fost întocmit de către organele din cadrul Direcției Regionale Vamale Constanța - Serviciul Supraveghere și Control

Vamal ca urmare controlului vamal ulterior efectuat în temeiul art.61 din Legea nr.141/24.07.1997 privind Codul vamal al României.

Urmare acestei acțiuni, au fost recalculat datoriile vamale aferente unui număr de 12 importuri efectuate de S.C. CONSTANTA S.R.L. Constanța în perioada 2001 - 20005.

Recalcularea datoriilor vamale s-a efectuat având în vedere adresa Z/.....06.2005 emisă de autoritatea vamală din Germania, din care rezultă că exportatorul J..... din Germania a emis către S.C. CONSTANTA S.R.L. un număr de 12 facturi pentru care declarațiile de origine au fost emise incorect, motiv pentru care produsele din aceste facturi nu beneficiază de tratament tarifar favorabil.

S.C. CONSTANTA S.R.L. Constanța, înregistrată la Registrul Comerțului Constanța sub nr.J13/...../25.02.2002, cod unic de înregistrare 11194425, are ca obiect de activitate "comerț cu amănuntul al bunurilor vândute prin magazine" - cod CAEN 5250.

Potrivit actului atacat, cele 12 operațiuni de import pentru care au fost recalculat datoriile vamale au fost înregistrate la biroul vamal Sibiu sub următoarele numere:

- D.V.I.nr..... din05.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din07.2001 - factura externă/01/2001;
- din08.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din08.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din09.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din09.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din10.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din11.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din11.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din12.2001 - factura externă/01/2001;
- D.V.I.nr..... din02.2002 - factura externă/02/2002;
- D.V.I.nr..... din02.2002 - factura externă/02/2002.

Bunurile înscrise în aceste documente au fost importate din Germania de la exportatorul J..... - B....., facurile fiind însoțite de o declarație prin care se specifică că bunurile sunt în concordanță cu normele Uniunii Europene.

În baza acestor declarații emise de exportator, S.C. CONSTANTA S.R.L. a beneficiat eronat de regim vamal preferențial în ceea ce privește originea bunurilor, achitând astfel taxe vamale diminuate.

Având în vedere rezultatul negativ al controlului "a posteriori" privind originea bunurilor transmis de autoritatea vamală germană pentru cele 12 operațiuni de import, organul de control vamal a calculat **diferențe de drepturi vamale datorate** de S.C. CONSTANTA S.R.L. bugetului de stat (..... lei RON), precum și

accesorii aferente reprezentând dobânzi și penalități de întârziere (..... lei RON), astfel:

- lei - taxe vamale;
- lei - dobânzi întârziere taxe vamale;
- lei - penalități întârziere taxe vamale;
- lei - comision vamal;
- lei - dobânzi întârziere comision vamal;
- lei - penalități întârziere comision vamal;
- lei - taxă pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi întârziere TVA;
- lei - penalități întârziere TVA.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor vamale de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o constituie temeinicia retragerii regimului tarifar favorabil la import și recalcularea obligațiilor vamale cu stabilirea accesoriilor aferente, pentru cele 12 operațiuni de import efectuate de S.C. CONSTANTA S.R.L. în perioada 2001 - 2005, în condițiile în care la verificarea "a posteriori" privind originea bunurilor importate, s-a constatat că declarațiile de origine au fost incorect emise.

În fapt, din documentele existente la dosar, rezultă că S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța a importat din Germania - exportator J..... - diverse bunuri (mașini de spălat, televizoare, monitoare, saltele, mobilier etc.), iar facturile emise în acest sens sunt însoțite de declarații prin care se specifică că bunurile sunt în concordanță cu normele Uniunii Europene.

În baza documentelor prezentate, organele din cadrul Biroului Vamal Sibiu au acordat liberul de vamă, după achitarea de către importator a drepturilor vamale aferente stabilite. La momentul importului, prezentând facturile însoțite de declarațiile de origine a bunurilor importate, titularul operațiunii a beneficiat de regim tarifar preferențial în ceea ce privește originea mărfurilor, respectiv a achitat taxe vamale diminuate.

Controlul ulterior efectuat de organele vamale s-a finalizat prin recalcularea drepturilor vamale, așa cum rezultă din Procesul-verbal de control nr...../..... din10.2005 prin care au fost stabilite diferențe datorate bugetului de stat. Debitele constituite au drept temei legal prevederile art.107 din H.G. nr.1114/09.11.2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, a art.61 și 148 din Legea

nr.141/24.07.1997 privind Codul vamal al României, dar și răspunsul primit de la Administrația Vamală Germană cu privire la legalitatea documentelor emise de exportatorul J.....

Petenta contestă diferența de drepturi vamale și accesoriile acestora în sumă totală de lei RON și susține că vina nu-i aparține pentru rezultatul negativ al controlului "a posteriori" privind originea bunurilor în cauză importate din Germania.

Precizând că la momentul importului declarațiile au fost întocmite corect cu respectarea procedurii din Codul Vamal și au fost achitate taxele aferente, S.C. CONSTANTA S.R.L. solicită analizarea contestației sale ținând cont de faptul ca pentru importurile în cauză efectuate în urmă cu trei ani s-au efectuat cu respectarea legilor în vigoare.

În drept, pentru speța supusă soluționării sunt incidente prevederile art.105, 106 lit.c) și 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin **H.G. nr.1114/09.11.2001**.

Potrivit prevederilor menționate :

"Art.105. 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.

Art.106. Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a mărfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:

...

c) în orice alte situații [...], 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.

Art.107. În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordare regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri de recuperare a datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare".

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere, art.115 (1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005, prevede:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi stabilite potrivit legii".

În speță, la momentul importului organele vamale au acordat liberul de vamă acordând un tratament tarifar favorabil în baza declarației de origine înscrisă pe facturile emise de exportator.

Ulterior s-a procedat la **verificarea "a posteriori" a acestor declarații de origine.**

Astfel, la cererea organelor vamale române adresată autorităților germane se primește răspunsul cu privire la legalitatea facturilor emise de exportatorul J..... Prin adresa nr...../.....06.2005 înregistrată la Direcția Regională Vamală Constanța sub nr..... din06.2005, Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul **Autorității Naționale a Vămirilor transmite răspunsul primit de la Administrația Vamală Germană potrivit căruia 12 facturi externe emise de J..... pentru S.C. CONSTANTA S.R.L., care conțin declarația de origine au fost emise incorect, iar produsele acoperite de aceste facturi nu beneficiază de regim tarifar preferențial.**

Urmare răspunsului de la autoritățile vamale germane, Serviciul Supraveghere și Control Vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Constanța a procedat la recalcularea datoriei vamale, precum și la recuperarea acesteia prin întocmirea actului de control atacat.

În concluzie se reține că recalcularea drepturilor vamale aferente importului efectuat de S.C. CONSTANTA S.R.L. prin întocmirea Procesului-verbal de control nr...../..... din10.2005, este o măsură întemeiată legal fiind respectate astfel prevederile art.107 din Regulamentul vamal prezentat în conținutul prezentei.

Autoritatea germană, prin Administrația Vamală Germană, a infirmat corectitudinea facturilor externe emise de exportatorul din Germania J..... și care conțin declarația de origine, documente în baza cărora s-a acordat regimul vamal preferențial.

Textul declarației pe factură privind originea mărfurilor așa cum este prezentat în facturile externe în discuție existente la dosarul cauzei, respectă prevederile Anexei IV din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, 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, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001, publicat în Monitorul Oficial al României nr.849 bis/29.12.2001.

Cu toate acestea, la momentul emiterii prezentei decizii nu poate fi luată în considerare decât răspunsul dat de administrația vamală germană, care efectuând controlul la sediul exportatorului a constatat că facturile ce conțin declarația de origine, au fost emise incorect.

La dosarul cauzei nu se află nici un document din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de autoritatea vamală germană.

Potrivit art.183 din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală:

(1) "[...] **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei [...]**".

Așadar legiuitorul a stabilit faptul că analiza și pronunțarea soluției într-o cauză să se facă de către organul competent, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei.

Pe cale de consecință, în temeiul art.186(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, **se respinge ca fiind neîntemeiată legal contestația formulată de S.C. CONSTANTA S.R.L. împotriva Procesului-verbal de control nr...../..... din10.2005, pentru suma de lei RON reprezentând diferențe de drepturi vamale de import.**

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației argumentul petentei potrivit căruia pentru emiterea incorectă a declarațiilor de origine a bunurilor vina ar aparține exportatorului J..... din Germania și Autorității Vamale Germane, deoarece S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța este titularul operațiunilor de import și singurul răspunzător de legalitatea actelor cu care justifică importurile efectuate.

Potrivit art.40 din H.G. nr.1114/09.11.2001 pentru aplicarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României :

"Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, [...] sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește :

- a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;
- b) **autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;**
- c) **plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat."**

Prin semnarea declarațiilor vamale de import în cauză (anexate la dosarul contestației), petenta prin reprezentantul desemnat și-a asumat răspunderea și asupra documentelor anexate la declarația vamală, a autenticității lor în sensul că facturile externe privind bunurile importate care conțin dovada de origine, sunt conforme cu adevărul, iar legalitatea lor nu poate fi pusă la îndoială.

Cât privește acceptarea dovezii de origine la momentul importului de către Biroul Vamal Sibiu, organul de soluționare precizează că potrivit H.G. nr.1114/09.11.2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

"art.105. - Preferințele tarifare stabilite prin acordurile ori convențiile internaționale se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor [...]",

iar

"art.106. - Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a mărfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:

[...]

c) în oricare alte situații [...] 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".

Așadar Biroul vamal Sibiu a acordat facilități vamale deoarece declarațiile vamale de import aveau facturi externe care conținea declarații privind originea mărfii. Întrucât urmare controlului efectuat de autoritățile germane s-a constatat faptul că situația nu corespunde realității, rezultă că petenta nu poate beneficia de regimul preferențial.

În ceea ce privește contestația formulată împotriva accesoriilor la diferențele de drepturi vamale în sumă totală de lei RON, din care lei dobânzi de întârziere și lei penalități de întârziere, s-au constatat următoarele:

În speță, pentru diferența de obligații vamale stabilită prin Procesul-verbal de control nr...../..... din10.2005 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente în conformitate cu prevederile art.116(2)lit.a) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 potrivit căruia :

"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, contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv".

La art.135 din Regulamentul vamal aprobat prin H.G. nr.1114/09.11.2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, se precizează că, în cazul în care la verificări ulterioare se constată că taxele vamale nu au fost corect determinate, se procedează potrivit art.61 din Codul vamal al României, articol modificat prin art.1 din Legea nr.174/17.05.2004 pentru aprobarea O.G. 92/24.12.2003.

Potrivit art.61 din Codul vamal aprobat prin Legea nr.141/1997 : "3) când controlul vamal ulterior constată că s-au încălcat reglementările vamale aplicate [...] autoritatea vamală, după determinarea **taxelor vamale** convenite, ia măsuri de încasare [...] Neplata în termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe, în cuantumul stabilit prin lege [...]

5) diferența în plus sau în minus privind **alte drepturi de import** se soluționează potrivit normelor care reglementează aceste drepturi".

Prevederile art.61 din Codul vamal al României se regăsesc modificate la art.115 din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, astfel :

"(2) [...] **se datorează dobânzi** după cum urmează:) 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".

Potrivit art.121(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală :

"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".

Referitor la data scadenței drepturilor vamale, potrivit art.42(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr.1114/09.11.2001 :*"Data declarației vamale în detaliu acceptată este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea regimului vamal"*.

Declarațiile vamale pentru cazul în speță au determinat regimul de import pentru mărfurile respective la data înregistrării lor la Biroul Vamal Sibiu, moment de la care sunt datorate și drepturile vamale de import aferente.

Debitele care fac obiectul prezentei analize fiind diferențe neachitate la drepturile vamale de import datorate de la data declarațiilor vamale, rezultă că data de la care petenta datorează dobânzi de întârziere este ziua imediat următoare înregistrării declarației vamale de import.

Conform principiului de drept, *"accesoriul urmează principalul"*, obligația principală nu poate fi separată de obligația accesorie, principiu care operează și în legislația fiscală. Dacă nu este achitată la termen obligația principală, aceasta este însoțită de accesorii care de fapt se constituie în actualizarea datoriei la momentul constatării ei.

Față de cele expuse, se reține că organele vamale au calculat corect accesoriile aferente diferențelor de drepturi vamale stabilite și datorate bugetului de stat.

În temeiul celor prezentate, potrivit dispozițiilor art.186(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, se respinge contestația formulată de S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța cu privire la debitele

accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei RON.

Pentru considerentele arătate, în temeiul dispozițiilor art.105, 106 și 107 din Regulamentul vamal aprobat prin H.G. nr.1114/09.11.2001, ale art.116(2) lit.a) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu cele ale art.186(1) din același act normativ, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța, pentru diferența de datorie vamală stabilită prin Procesul-verbal de control nr...../..... din10.2005 în sumă totală de lei (RON), din care:

- lei - taxe vamale;
- lei - comision vamal;
- lei - taxă pe valoarea adăugată;

precum și accesoriile aferente în sumă totală de lei RON, constând în:

- lei - dobânzi întârziere taxe vamale;
- lei - penalități întârziere taxe vamale;
- lei - d obânzi întârziere comision vamal;
- lei - penalități întârziere comision vamal;
- lei - dobânzi întârziere TVA;
- lei - penalități întârziere TVA.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.187 alin.2 din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11 (1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, **prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.**

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

D.D. 4ex.
21.11.2005

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

☐e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83