

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 57

din 04.08.2005

privind soluționarea contestației formulate de S.C.S.R.L. Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 05.07.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava prin adresa nr. / 04.07.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. / 05.07.2005, cu privire la contestația formulată de S.C.S.R.L. cu sediul în localitatea Suceava, str., jud. Suceava.

S.C.S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Actul constatator nr. din 20.06.2005 și procesele-verbale nr./20.06.2005, nr./20.06.2005 și nr./20.06.2005 privind calculul accesoriilor pentru suma delei vechi, **care în baza art. 5 din Legea nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, se convertește înlei noi**, reprezentând:

OBLIGAȚIA BUGETARĂ	LEI VECHI	LEI NOI
Taxe vamale
Dobânzi aferente taxelor vamale
Comision
Dobânzi comision
Taxă pe valoarea adăugată
Dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată

În continuare, sumele ce fac obiectul contestației formulate de S.C.S.R.L. Suceava, vor fi exprimate doar în lei noi, denumiți în continuare lei, în baza art. 1 din același act normativ, care stipulează:

(1) La data de 1 iulie 2005, moneda națională a României, leul, va fi denominată astfel încât 10.000 lei vechi, aflați în circulație la această dată, vor fi preschimbați pentru 1 leu nou.

(2) Denominarea reprezintă acțiunea de reducere a valorii nominale a însemnelor monetare.

(3) Leul nou va fi unitatea monetară națională a României, denumită în continuare leu, și se va diviza în 100 de bani.

Contestația a fost introdusă prin Cabinetul de Avocatură, în baza împuternicirii avocaționale nr./28.06.2005, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că S.C.S.R.L. Suceava a convenit să fie reprezentată în această speță de

avocat

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. Suceava, contestă măsurile stabilite prin actul constatator nr./20.06.2005 și procesele-verbale nr./20.06.2005, nr./20.06.2005 și nr./20.06.2005 întocmite de Biroul Vamal Suceava, privind suma delei reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și accesorii ale acestora.

Contestatoarea precizează că importul bunurilor, reprezentând anvelope folosite pentru autoturisme, a fost făcut în condiții legale, pentru care s-a întocmit DVI nr., bunurile fiind acoperite de certificatul de origine EUR 1 nr.și că beneficiază de regimul tarifar preferențial.

Petenta susține că originea comunitară a bunurilor importate nu poate fi contestată cât timp rezultă dintr-un act autentic(întocmit de autoritățile vamale germane) care, potrivit legislației, se bucură de prezumția de validitate până la înscrierea în fals și că adresa administrației vamale germane nu poate răpi efectele certificatului EUR 1 nr.

De asemenea, petenta nu este de acord cu stabilirea unor dobânzi de întârziere în sumă totală delei pentru că, la data efectuării importului, nu se putea prevedea poziția actuală a autorităților vamale germane, nici organele vamale române nu puteau prevedea conținutul adresei de care se prevalează în prezent, astfel încât, nu poate fi imputată achitarea cu întârziere a taxelor vamale corespunzătoare noii încadrări tarifare.

II. Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr./ 20.06.2005, în baza adresei nr./07.06.2005 a Direcției Regionale Vamale Iași, prin care se dispune anularea regimului tarifar preferențial acordat în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr., a calculat drepturile vamale de import pentru anvelopele folosite pentru autoturisme importate din Germania de S.C.S.R.L. Suceava.

Anularea regimului tarifar preferențial acordat s-a efectuat ca urmare a rezultatului procedurii de control „a posteriori” prin care autoritatea vamală germană comunică că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. nu sunt originare în sensul Acordului România-UE.

Regimul tarifar preferențial acordat a fost anulat în temeiul art.61 din Legea nr. 141 /1997 privind Codul Vamal al României, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, OMF 1566/1995 privind întocmirea actelor constatatoare, art.32 din Protocolul 4 România -UE privind verificarea dovezilor de origine, OUG 22/1998 modificată prin HG 1074/1999 privind suprataxa vamală.

Autoritatea vamală, prin actul constatator atacat, a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că S.C.S.R.L. Suceava, pentru anvelopele 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./20.06.2005, nr./20.06.2005 și nr./20.06.2005, au calculat

dobânzi de întârziere în sumă totală delei.

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 și lei taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă S.C.S.R.L. beneficiază de regimul tarifar preferențial pentru anvelopele folosite pentru autoturisme, în condițiile în care autoritatea vamală germană comunică faptul că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr.nu sunt originare în sensul Acordului România-UE.

În fapt, la data de 17.08.1999, S.CS.R.L. Suceava a depus prin comisionarul S.C. S.A. București, punct de lucru Suceava, declarația vamală de import nr. din 17.08.1999 prin care se solicită vămuirea a 700 bucăți anvelope folosite pentru autoturisme, 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./20.06.2005, a retras preferințele tarifare acordate pentru anvelopele importate și a stabilit drepturi vamale suplimentare în sumă delei, pe motiv că din răspunsul autorității vamale germane rezultă că bunurile acoperite de certificatul EUR1 nr.nu sunt originare 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. 74 și 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, unde se stipulează:

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 definiția 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 originar 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 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 EUR 1 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, Biroul vamal Suceava a inițiat procedura de control „a posteriori” privind îndeplinirea criteriilor de origine și autenticitatea dovezii care atestă originea bunurilor acoperite cu certificatul de origine EUR 1 nr.

Autoritatea vamală germană 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 Regională Vamală Iași trimite Biroului vamal Suceava, cu adresa nr./07.06.2005, rezultatul controlului „a posteriori” efectuat de autoritatea vamală germană privind originea bunurilor acoperite cu certificatul EUR 1 nr.

În această adresă este redat răspunsul autorității vamale germane, cu privire la originea produselor acoperite de certificatul EUR 1 nr., care cuprinde următoarele precizări:
„Bunurile nu sunt originare în sensul Acordului România-UE.”

Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr./07.06.2005, transmite Biroului vamal Suceava să anuleze regimul tarifar preferențial acordat inițial pentru anvelopele folosite pentru autoturisme și să încaseze diferențele de drepturi vamale, pe motiv că, în urma controlului „a posteriori” privind originea comunitară a bunurilor acoperite de certificatul EUR 1 nr., Autoritatea Națională a Vămilelor a stabilit că acestea nu sunt originare în sensul Acordului România-UE .

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 ”

CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR

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

	*1) Marcați cu X mențiunea corespunzătoare	
--	---	--

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 germane în vederea verificării originii comunitare a mărfurilor importate.

În urma controlului efectuat, la data de 09.11.2004 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 enrtspricht (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 bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr.nu sunt originare în sensul Acordului România-UE, astfel că Biroul Vamal Suceava, prin actul constatator nr./ 20.06.2005, în mod legal a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că S.C.S.R.L. Suceava datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă delei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că certificatul de origine EUR 1 nr.nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate, urmează a se **respinge** contestația formulată de **S.C.S.R.L. Suceava**, pentru **suma delei**, reprezentând drepturi vamale de import, **ca neîntemeiată**.

2. Referitor la suma delei, reprezentând dobânzi de întârziere din care:lei aferente taxelor vamale, lei aferente comisionului vamal și lei aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite suplimentar de către inspectorii din cadrul Biroului Vamal Suceava prin procesele-verbale nr./20.06.2005, nr./01.06.2005 și nr./01.06.2005.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a taxelor vamale, comisionului și taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin actul constatator nr./20.06.2005, dobânzi de întârziere în sumă totală delei pentru perioada 17.08.1999-20.06.2005.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile :

art.13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, valabilă până la 31.12.2002, care stipulează:

„ART. 13

Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.[...]

În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător."

art. 12 și 13 din Ordonanța nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare , aplicabil 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. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

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."

și ale art. 114 și 115 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."

Prin urmare, dobânzile de întârziere în **sumă totală delei** au fost stabilite în mod legal de către organele vamale, fapt 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 contestația a fost respinsă, urmează a se respinge contestația și pentru dobânzile de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 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 1,2,3,5,6 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G. nr. 192/2001, art. 13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare cu modificările și completările ulterioare, art. 12 și 13 din Ordonanța nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 114 și 115 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. SUCEAVA**, împotriva actului constatator nr./20.06.2005 și proceselor-verbale nr./20.06.2005, nr./20.06.2005 și nr./20.06.2005, întocmite de Biroul Vamal Suceava, **privind suma de lei**, reprezentând:lei taxe vamale,lei dobânzi aferente taxelor vamale, lei comision, lei dobânzi aferente comisionului, lei taxa pe valoarea adăugată și lei dobânzi 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.