



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

NR. /

**DECIZIA NR. 123/24.06.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ...  
impotriva actului constatator nr. ...  
si a procesului verbal nr. ...privind calculul accesoriilor  
emise de Biroul Vamal Bacau

Directia Generala a Finantelor Publice Bacau a inregistrat sub nr. ...  
adresa nr. ... transmisa de Biroul Vamal Bacau cu privire la contestatia  
formulata de SC ... cu sediul in ..., nr. ORC Bacau ..., cod unic de inregistrare  
...

Contestatia este formulata impotriva actului constatator nr. ...si a  
procesului verbal nr. ...privind calculul accesoriilor, intocmite de organele  
abilitate ale Biroului Vamal Bacau si are ca obiect datoria vamala in suma de  
...lei reprezentand:

- ...lei taxe vamale,
- ...lei comision,
- ...lei TVA,
- ...lei dobinzi,
- ...lei penalitati de intirziere.

Totodata contestatia este formulata si impotriva procesului verbal de  
constatare si sanctionare a contraveniilor seria ..., nr. ...din ..., avind ca obiect  
amenda in suma de ...lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 176  
"Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de  
Procedura Fiscala republicata.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatia formulata de SC ... este  
semnata de catre reprezentantul legal si poarta stampila societatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita anulara Procesului Verbal  
de constatare si sanctionare a contraveniilor seria ..., nr. ...din ..., precum si a  
Actului constatator nr. ...si a procesului verbal nr. ...privind calculul accesoriilor.

Contestatoarea precizeaza ca a fost amendata in baza HG 1114/2001 la data de ... pentru o contraventie savirsita la data de ..., dar conform normelor legale in vigoare aplicarea sancionii amenzii contraventionale se prescrie in termen de sase luni dela data savirsirii faptei, si de asemeni, legea dispune numai pentru viitor, ea nu are putere retroactiva, astfel incit nu se poate aplica o dispozitie ulterioara pentru o fapta anterioara.

Pentru aceste motive petenta considera ca atat Procesul Verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor cit si Actul constatator nr. ...si procesul verbal nr. ...privind calculul accesoriilor sunt lovite de nulitate absoluta.

II. Actul constatator nr. ...a fost incheiat de Biroul Vamal Bacau ca urmare a adresei nr. ...prin care Directia Regionala a Vamilor Iasi a transmis rezultatul controlului "a posteriori" a dovezii de origine, respectiv a declaratiei pe factura ...din ..., efectuat conform art. 32 din Protocolul nr. 4 referitor la definirea notiunii de "produse originare si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul Romania - C.E., ratificat prin OUG nr. 192/27.12.2001.

In aceasta adresa se mentioneaza faptul ca administratia vamala ...ca a comunicat cu adresa nr. ...din ...ca marfurile acoperite de factura in cauza nu sunt de origine comunitara, deci nu pot beneficia de regimul tarifar preferential.

In consecinta, avind in vedere prevederile art. 61, 74, 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, ale art. 106 si 107 din HG nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal si adresa de mai sus, s-au recalculat drepturile vamale datorate de SC ... la declaratiile vamale de import nr. ...s...rezultind diferente in suma totala de ...lei reprezentand taxe vamale, comision, TVA si accesorii ale acestora.

III. Luand in considerare constatarile organului vamal, motivele prezentate de contestatoare, dispozitiile legale invocate, precum si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Verificarea a fost efectuata in urma controlului "a posteriori" asupra dovezii de origine, respectiv a declaratiei pe factura ...din ... emisa de exportatorul ..., in vederea stabilirii diferentelor de datorii vamale aferente introducerii in tara a unor bunuri folosite achizitionate din ....

Sunt supuse solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice – Bacau doua cauze.

**Prima cauza este daca marfurile importate in regim tarifar preferential pot beneficia de aceasta facilitate in conditiile in care la controlul ulterior s-a constatat ca nu sunt de origine comunitara, si deci daca SC ... datoreaza bugetului de stat suma de ...lei reprezentand taxe vamale, comision, TVA si accesorii ale acestora stabilite prin actul**

**constatator nr. ...si procesul verbal nr. ...privind calculul accesoriilor, intocmite de Biroul Vamal Bacau.**

Prin contestatia formulata, petenta precizeaza ca a fost amendata in baza HG 1114/2001 la data de ... pentru o contraventie savirsita la data de ..., dar conform normelor legale in vigoare aplicarea sanctiunii amenzii contraventionale se prescrie in termen de sase luni dela data savirsirii faptei, si de asemeni, legea dispune numai pentru viitor, ea nu are putere retroactiva, astfel incit nu se poate aplica o dispozitie ulterioara pentru o fapta anterioara.

Pentru aceste motive petenta considera ca atat Procesul Verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor cit si Actul constatator nr. ...si procesul verbal nr. ...privind calculul accesoriilor sunt lovite de nulitate absoluta, fapt pentru care solicita anulara acestora si admiterea cererii.

Prin actul constatator nr. ...si procesul verbal nr. ...privind calculul accesoriilor, Biroul Vamal Bacau a calculat diferentele de drepturi vamale datorate de SC ... la declaratiile vamale de import nr. ...si ...si accesoriile aferente, in baza faptului ca dovda de origine, respectiv declaratia pe factura ...din ..., nu indeplineste conditiile de legalitate, si de asemeni pentru ca nu se poate confirma originea comunitara a marfurilor acoperite de aceasta, si, prin urmare, nu se justifica regimul tarifar preferential acordat la data importului, asa cum a rezultat din controlul ulterior efectuat.

In fapt,

In data de 12.04.2000, SC ... a depus, prin comisionarul vamal ..., declaratiile vamale de import nr. ...SI ...pentru anvelope si alte piese auto uzate, importate din ..., cu codul "01" in scris in rubrica 36 corespunzator marfurilor originare din Uniunea Europeana, prezentind ca dovada a originii comunitare, declaratia pe factura ...din ... emisa de exportatorul ....

In baza acestor documente Biroul Vamal Bacau a acordat regimul tarifar preferential prevazut in principal de art. 11, 12 si Anexa nr. 11 la Acordul European ce instituie o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin Legea nr. 20/1993, aplicind taxa vamala in scrisa in coloana "UE" a Tarifului Vamal de import al Romaniei pentru anul 2000 (anul in care au fost introduse in tara marfurile respective) in loc de taxa vamala in scrisa in coloana "Taxa vamala" a Tarifului.

Mentionam ca dispozitiile legale referitoare la prescrierea in termen de 6 luni de la data savarsirii faptei, a dreptului agentului constatator de a aplica sanctiunea amenzii contraventionale (respectiv art. 13, alin. (1) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor) invocate de contestatoare, nu pot fi aplicate la prescrierea dreptului organului vamal de a efectua controlul vamal ulterior, acesta fiind stabilit prin legi speciale. Astfel:

Art. 61 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 "Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor." ; art. 32, alin. (1) din Protocolul nr. 4, referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul Romania - C.E., ratificat prin Legea nr. 20/06.04.1993 si din Protocolul ratificat prin OUG nr. 192/27.12.2001 "verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza ori de cate ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol." ; art. 106, lit. c) din H.G. nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei si din Regulamentul aprobat prin HG nr. 1114/2001 "Biroul vamal poate solicita autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia in urmatoarele cazuri: [...]

c) in orice alte situatii decat cele prevazute la lit. a) si b), in care autoritatea vamala are indoilei asupra realitatii datelor din dovada de origine. In acest caz, regimul preferential se acorda si ulterior se solicita verificarea dovezii de origine."

In baza acestor dispozitii legale, Biroul Vamal Bacau, prin Directia Regionala Vamala Iasi a initiat demersurile pentru efectuarea controlului vamal "a posteriori" privind declaratia pe factura mentionata anterior cu adresa nr. ../30.05.2003, deoarece s-a constatat ca o mare parte a dovezilor de origine a marfurilor prezentate pentru importul de bunuri uzate au fost emise fara respectarea prevederilor art. 21 din Protocolul nr. 4 care stabileste procedura pentru intocmirea unei declaratii pe factura.

Directia Regionala a Vamilor Iasi a transmis rezultatul controlului ulterior cu adresa nr. ../03.05.2005, in care se mentioneaza faptul ca administratia vamala ...ca a comunicat cu adresa nr. ...din ...ca declaratia pe factura nu a fost semnata si stampilata de firma exportatoare, motiv pentru care din punct de vedere formal nu este valabila, si deasemeni ca exportatorul nu a putut prezenta dovezi pentru dovedirea caracterul originar al marfurilor in cauza si ca bunurile acoperite de declaratia pe factura in cauza nu pot beneficia de regimul tarifar preferential.

Drept urmare, Biroul Vamal Bacau a anulat regimul tarifar preferential acordat la data importului prin aplicarea taxei vamale inscrisa in coloana "UE" a Tarifului Vamal de import, a recalculat drepturile vamale datorate de SC ... aplicind taxa vamala inscrisa in coloana "Taxa vamala" a Tarifului, si a intocmit Actul constatator nr. ...in conformitate cu art. 107 H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei: "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 intocmirea de acte contestatoare." stabilind

diferente de plata in suma totala de .. lei reprezentind taxe vamale, comision si TVA.

In ceea ce priveste procesul verbal nr. ...privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor bugetare, Biroul Vamal Bacau l-a intocmit in temeiul art.114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala: *“Pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere.”* stabilind dobinzi si penalitati de intirziere aferente diferentelor de taxe vamale, comision si TVA constatate, in suma totala de .. lei.

In consecinta atit actul constatator nr. ...cit si procesul verbal nr. ...privind calculul accesoriilor, sunt legal intocmite nefiind prescris nici dreptul organului vamal de a stabili diferente de drepturi vamale, nici cel de a calcula accesorii aferente acestora potrivit dispozitiilor legale care reglementeaza aceste creante ale bugetului de stat.

**Cea de-a doua cauza este daca Directiei Generale a Finantelor Publice - Bacau se poate investi cu analiza contestatiei formulata de SC ...impotriva Instiintarii de plata nr. ...pentru suma de ..lei reprezentind obligatii de plata restante - taxe vamale, comision, TVA si dobinzi aferente - stabilita prin Actul constatator nr. ..., Procesul verbal de contraventie nr. ..., Procesul verbal nr. ...privind calculul accesoriilor si Procesul verbal nr. ...privind calculul accesoriilor, intocmite de Biroul Vamal Bacau.**

**A doua cauza este daca Directiei Generale a Finantelor Publice - Bacau se poate investi cu analiza contestatiei formulata de SC ...impotriva Procesului Verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor seria ..., nr. .../... .** Facem mentiunea ca acesta nu face obiectul Codului de procedura fiscala fiind de competenta Judecatoriei Bacau. Impotriva acestuia SC ... trebuia sa formuleze o plingere in conformitate cu prevederile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor. Astfel, caile de atac impotriva acestui proces-verbal sunt cele prevazute de art. 31 si art. 32 din acest act normativ: *“art. 31 (1) Impotriva procesului-verbal de constatare a contraventiei si de aplicare a sanctiunii se poate face plingere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicarii acestuia [...]art. 32 [...] (2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimite de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita infractiunea [...]”*. Biroul Vamal Bacau a transmis un exemplar din contestatia formulata (considerata plingere) impreuna cu o copie a procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor la Judecatoria Bacau pentru a fi solutionata.

Fata de situatia prezentata concluzionam ca deoarece dovada de origine, respectiv declaratia pe factura ...din ..., este intocmita fara respectarea prevederilor art. 21 din Protocolul nr. 4 anexa la Acordul Romania – CE, care stabileste procedura pentru intocmirea unei declaratii pe factura si nu indeplineste conditiile de legalitate, si deoarece nu se poate confirma originea

comunitara a marfurilor, rezulta ca nu se justifica regimul tarifar preferential acordat la data importului, astfel incat organul vamal a procedat in mod legal la recalcularea datoriei vamale si a accesoriilor aferente, stabilind in sarcina SC ... o datorie vamala suplimentara in suma de ...lei.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul art. 176, 178, 179, 180, 182 si 185 din titlul IX privind solutionarea contestatiilor din OG nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 106 si 107 din H.G. nr. 626/1997 si ulterior H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art. 21 si art. 32 din Protocolul referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa si Anexa 11 la Acordul European ce instituie o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin Legea nr. 20/1993 si ulterior prin OUG nr. 192/2001, se

#### DECIDE:

- 1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ... pentru suma de ...lei reprezentand:
  - ...lei taxe vamale,
  - ...lei comision,
  - ...lei TVA,
  - ...lei dobinzi,
  - ...lei penalitati de intirziere.
- 2) pentru suma de ...lei reprezentind amenda aplicata prin procesul-verbal de contraventie seria ..., nr. ...din ..., nu ne investim cu analiza intrucat caile de atac impotriva proceselor-verbale de contraventii se supun dispozitiilor dreptului comun.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,  
Mircea Muntean

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios  
Nicolae Sicoe