

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**PRAHOVA**  
**Ploiesti, str.Aurel Vlaicu nr.22-24**  
**SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**  
**Telefon 0244/407710 int 892**

**DECIZIA nr. 17/ 25 februarie 2005**

Cu adresa nr...../19.01.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../24.01.2005, **Biroul Vamal Iasi** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de S.C..... S.A. , impotriva masurilor stabilite prin **Actul Constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr...../....., emis de B.V.Iasi.

**Suma contestata** este in valoare de .....lei reprezentand:

- .....lei taxe vamale;
- .....lei TVA de plata in vama;
- .....lei comision vamal;
- ..... lei dobanzi de intarziere aferente obligatiilor vamale.

**Contestatia a fost depusa in termenul lega de 30 zile** prevazut de art.176 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

**I. Prin contestatie se sustin urmatoarele :**

" [...] 1. Nu suntem de acord cu sumele stabilite reprezentand taxele vamale in suma de ...lei, TVA in suma de ...lei si comisionul vamal in suma de ....lei cuprinse in adresa nr.... deoarece in declaratia vamala nr... din 24.11.2000 valoarea reziduala de ...EUR a fost cuprinsa in suma totala de ...EUR conform anexei nr.1 la contractul de leasing nr.../ 21.07.2000 (pe care il anexam in copie xerox) , taxele vamale, comisionul fiind calculate la intreaga valoare statistica de ... lei si TVA pentru valoarea totala de ... lei, conform declaratiei vamale pe care o anexam in copie xerox...

Consideram ca sumele contestate cu ocazia intocmirii actului constatator nr.../ ... nu sunt reale deoarece nu s-a tinut cont de sumele platite in declaratia vamala nr.... din 24.11.2000, valoarea reziduala fiind cuprinsa in suma totala de ...EUR, taxele vamale, comisionul si TVA fiind platite pentru intreaga suma...

b) Societatii i s-a comunicat existenta diferentelor de plata pe data de 13.12.2004 (data postei) si conform art.61 din Codul Vamal, legea 141/1997, dobanzile de intarziere in suma de ... lei nu sunt corect calculate[...]."

**II. Prin Actul Constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr.../... ,** intocmit de reprezentantii Biroului Vamal Iasi, s-au stabilit in

sarcina Societatii Comerciale... **diferente de incasat reprezentand obligatii vamale** in suma totala ... de lei (taxe vamale + TVA de plata + comision vamal).

Actul Constatator nr.../... a fost intocmit de reprezentantii B.V.Iasi ca urmare a adresei nr.../06.09.2004 emisa de Autoritatea Nationala de Control - Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti si inregistrata la B.V.Iasi sub nr.../.....

Prin **Procesul verbal F.N.** privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere intocmit de reprezentantii B.V.Iasi, aferent debitelor mai sus mentionate s-a stabilit in sarcina societatii contestatoare obligatii de plata in suma de ... lei, calculate pentru perioada 13.06.2003 - 30.11.2004.

### **III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele :**

\* Operatiunea de import efectuata pentru bunul cuprins **in Declaratia Vamala de Import nr.I.../...**, respectiv **masina de fulgi de gheata model ....**, are ca titular S.C...S.A., din ...jud.Prahova, caruia i s-au calculat initial drepturi de import, reprezentand taxe vamale in suma de ... lei (22%), comisionul vamal in suma de ...lei (0,5%) si taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ...(19%), **calculate la valoarea statistica de ...lei Euro**, sume nedatorate insa la data importului, intrucat societatea a beneficiat de **regimul vamal de admitere temporara** cu exonerare totala a drepturilor de import.

- Acest regim a fost acordat in conformitate cu prevederile **art.27 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997** privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, precum si ale **art.48 alin.(3) lit.e) din Legea nr.141 din 24.07.1997** privind Codul Vamal al Romaniei, ca urmare a importului mijlocului fix efectuat de societate in baza contractului de leasing nr.../21.07.2000 incheiat cu o firma din Germania.

La declaratia vamala de import a fost atasata si **factura proforma** emisa de exportator in data de 15.11.2000.

- **Contractul de leasing nr.../21.07.2000** este incheiat intre firma ... din Germania in calitate de **locator** si S.C. ... S.A. , in calitate de **utilizator**, avand ca obiect inchirierea de catre locator a unei **masini de fulgi de gheata ....**, in suma totala ... Euro, din care... Euro reprezinta valoarea reziduala.

\* **Operatiunea de admitere temporara a fost definitivata la data de 23.06.2003**, prin depunerea Declaratiei vamale de import definitiv nr.I.../...la care a fost anexata factura nr.../... emisa de exportatorul din Germania, pentru valoarea reziduala a bunului importat in valoare de ... Euro.

- **Calculul datoriei vamale s-a efectuat in functie de valoarea reziduala a masinii importate** in suma de ... Euro inscrisa in declaratia vamala..., in conformitate cu prevederile art.27 alin.(4) din O.G. nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, respectiv :

*"(4) In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin.(1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului".*

- Insa, societatea contestatoare **a achitat doar TVA aferenta valorii reziduale** a produsului importat, respectiv suma de ...lei, **nu si taxe vamale** intrucat,

**la momentul importului a beneficiat de regimul tarifar preferential** prevazut de Acordul European ce constituie o asociere intre Romania, pe de-o parte si Comunitatea Europeana si statele membre ale acesteia, pe de alta parte, ratificat prin O.U.G. nr.192/2001, precum si de art. 68 alin.(2) si art.75 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei.

- **Regimul tarifar preferential**, respectiv scutirea de taxe vamale, **se acorda numai daca bunurile importate** de catre persoanele juridice **sunt insotite de o dovada a originii** (certificat EUR 1 sau declaratia pe factura), eliberate conform prevederilor art.16 din Acordul sus mentionat.

- Societatea contestatoare **a beneficiat la momentul importului de regim tarifar preferential favorabil in baza declaratiei pe factura a unui exportator**, definita la art.16 alin.(1), lit.b) din Acord, insa, **in urma verificarii ulterioare,s-a constatat ca la momentul importului s-a aplicat eronat tratamentul preferential si tarifar**, respectiv scutire de taxe vamale , intrucat **nu au fost indeplinite conditiile privind dovada originii bunului importat**, respectiv **exportatorul din Germania nu este un exportator autorizat**, iar valoarea facturii proforma din data de 15.11.2000 este mai mare de .... Euro, respectiv este de ... Euro, **incalcandu-se astfel prevederile art.21, alin. (1) din Acord** .

\* - Astfel, in baza prevederilor art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, **organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale aferente D.V.I. nr.../....**, prin intocmirea Actului Constatator nr... din data de ... si prin care societatea contestatoare a fost obligata la plata diferentei de... lei, din care :...lei taxe vamale, ... lei TVA de plata si ... lei comision vamal, diferenta stabilita ca urmare a aplicarii cote de 20% taxe vamale asupra valorii reziduale a bunului importat in suma de ... lei, fata de scutirea de taxe vamale aplicate initial.

#### **Recalcularea drepturilor vamale s-a facut avandu-se in vedere urmatoarele documente:**

- Adresa Administratiei vamale germane transmisa catre Autoritatea Nationala de Control - Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti, adresa inregistrata la aceasta institutie sub nr.../27.08.2004;

- Adresa mai sus mentionata a Autoritatii Nationale a Vamilor a fost transmisa Biroului Vamal Iasi, unde a fost inregistrata sub nr.../..., din care citam :

*"In legatura cu controlul "a posteriori" initiat de dvs. cu adresa nr.../01.07.2003 pentru declaratia de origine inscrisa pe factura nr.../01.06.2003, Administratia vamala germana ne-a transmis ca valoarea facturii in cauza reprezinta rata de incheiere a unui contract de leasing. Valoarea marfii acoperita de factura in cauza este de ... Euro.*

*Firma exportatoare ... nu este exportator autorizat in sensul Protocolului 4 si nu poate face o declaratie pe factura.*

*Datorita faptului ca este vorba de o marfa de origine preferentiala in sensul protocolului 4, a fost eliberat certificatul EUR 1 nr... din 16.06.2003. Din informatiile transmise de catre exportator rezulta ca certificatul EUR 1 mentionat a fost transmis firmei S.C....S.A.*

*Avand in vedere cele de mai sus factura nr.../01.06.2003 nu poate fi luata in considerare pentru acordarea regimului tarifar preferential.*

*In situatia in care marfa acoperita de factura in cauza a fost depus certificatul EUR 1 nr... si daca celelalte conditii stipulate in Protocolul 4 sunt indeplinite, acesta poate fi luat in considerare pentru acordarea regimului tarifar preferential[...]"*

**\* La art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei se prevede:**

*"Art. 61- (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.*

*(2) In cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite [...]*

*(3) Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale convenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora. Diferenta in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii [...]"*

**La art.106 si 107 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei se prevede** posibilitatea birourilor vamale de a solicita autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor, verificarea acestuia, iar in cazul in care in urma verificarii rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare.

**- La art.16 si art.21 din PROTOCOLUL din 27 decembrie 2001** referitor la definirea notiunii de *"produse originare"* si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european, instituirea o asociere intre Romania, pe de-o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, **ratificat prin O.U.G. nr.192/200, s-a stabilit:**

*" Art.16 Conditii generale*

*1.Produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea :*

*a) fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, al carui model figureaza in anexa nr.III.*

*b) fie, in cazurile specificate la art.21 paragraful 1, a unei declaratii, denumita in cele ce urmeaza "declaratie pe factura[... ]".*

*Art.21*

*Conditii pentru intocmirea unei declaratii pe factura*

*1.O declaratie pe factura la care se face referire la art.16 paragraful 1b) poate fi intocmita :*

*a) de catre un exportator autorizat in sensul art.22,*

*sau*

*b) de catre un exportator pentru orice transport constand dintr-unul sau mai multe colete continand produse originare a caror valoare totala nu depaseste 6000 Euro [...].*

*Art.22*

*Exportator autorizat*

*1. Autoritatile vamale ale tarii exportatoare pot autoriza orice exportator , la care se face referire in continuare ca "eportator autorizat", care efectueaza frecvent transporturi de produse in baza prevederilor acestui acord, sa intocmeasca declaratii pe facturi, indiferent de valoarea produselor in cauza. Un exportator care solicita o astfel de autorizatie trebuie sa ofere autoritatilor vamale dovada caracterului originar al produselor precum si indeplinirea celorlalte cerinte ale acestui protocol.*

\* **Fata de sustinerile partilor si avand in vedere actele normative in vigoare, organul de solutionare a contestatiei constata:**

- **Anularea regimului tarifar preferential acordat** pentru marfa importata - masina de fulgi de gheata, model .... respectiv anularea scutirii de taxe vamale pentru importul realizat cu D.V.I. nr.../23.06.2004, ca urmare a faptului ca nu a fost prezentata dovada originii comunitare a bunului importat, **a fost o masura corecta luata de Biroul Vamal Iasi**, avand in vedere ca Administratia vamala germana a transmis A.N.A.F.- A.N.V. Bucuresti, prin adresa nr.../27.08.2004, ca firma exportatoare....nu este exportator autorizat, neindeplinandu-se astfel cerintele necesare stipulate in Protocolul 4, la art.16, alin.(1), lit.b) si la art.21, alin.1, lit.a) . De asemenea, nu se indeplineste nici conditia prevazuta la lit.b) a alin.1 al art.21, citat mai sus (valoarea facturii este mai mare decat 6000 Euro), declaratia pe factura data de exportatorul din Germania neincadrandu-se in prevederile legale inscrise la art.21.

- Totodata, societatea contestatoare nu a depus la organele vamale dovada de origine comunitara a marfii, respectiv certificatul EUR 1 nr.../.... (pe care firma exportatoare informeaza ca l-a transmis societatii comerciale contestatoare), si deci, societatea importatoare nu poate beneficia de regim tarifar preferential, respectiv scutirea de taxe vamale, conform art.16, alin.(1), lit.a) din Protocol.

- Societatea contestatoare ca titular al operatiunii de import poarta raspunderea pentru exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala si autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala, conform art.40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.1114/2001.

- Sustinerea societatii contestatoare precum ca " *sumele constatate cu ocazia intocmirii actului constator nr.../... nu sunt reale deoarece nu s-a tinut cont de sumele platite in declaratia vamala nr.../...*" nu este reala, intrucat la dosarul cauzei nu exista nici o dovada de efectuare a platii acestor obligatii vamale de catre societatea contestatoare, aceasta achitand doar TVA stabilita initial pentru valoarea reziduala a produsului importat, respectiv suma de ...lei.

- Cu privire la afirmatia societatii contestatoare precum ca "*dobanzile de intarziere in suma de ... lei nu sunt corect calculate*", precizam ca initial, prin Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere transmis societatii contestatoare cu adresa nr.../... au fost calculate dobanzi de intarziere in suma totala de ... lei, aferente obligatiilor stabilite prin A.C. nr.../..., pentru perioada 13.06.2003 - 30.11.2004.

Ulterior, dupa primirea contestatiei, prin Procesul verbal nr.../... aflat in copie la dosarul cauzei, reprezentantii B.V.Iasi au recalculat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor de plata stabilite prin A.C. nr.../..., datorate de catre contestatoare pentru perioada 24.06.2003 - 03.10.2004, in suma totala de ... lei, **deci din ziua urmatoare intocmirii D.V.I. nr.../23.06.2003 si pana la data intocmirii actului constator.**

Conform prevederilor **art.109 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, "*Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*"

- **Art.141 din Legea nr.141/1997** privind Codul vamal, prevede ca **datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.**

Astfel, in cazul de fata, dobanzile in suma de ... lei au fost corect calculate de organele vamale prin cel de-al doilea proces verbal, respectiv de la data scadentei obligatiilor vamale, 24.06.2003, si pana la data intocmirii actului constatator.

Prevederile art.61 alin.(3) din Legea nr.141/1997, invocat de societatea contestatoare au fost abrogate prin Legea nr.174/2004 de aprobare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (M.O. nr.465/25.05.2004), deci nu se mai aplica in cazul de fata.

Fata de cele prezentate mai sus, se va admite contestatia formulata de S.C.... S.A. pentru suma de ... lei dobanzi si se va respinge contestatia pentru suma de ... lei, din care ... lei, datorii vamale si ... lei dobanzi aferente.

**IV. - Pentru considerentele aratate in continutul deciziei** si in conformitate cu prevederile art.185 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE :**

1. **Admiterea contestatiei** formulata de S.C. ... S.A., din .... jud.Prahova, pentru suma de ... lei dobanzi aferente obligatiilor vamale.

2. **Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** pentru suma de ... lei, din care ... lei datorii vamale si ... lei dobanzi aferente.

3. Conform prevederilor art.187 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, si ale art. 11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV,**