

DECIZIA nr. 14 din 17.01.2020
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC IS SRL
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/03.10.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală București - Biroul Vamal de Interior Grad I Ilfov cu adresa nr. x01.10.2019 înregistrată la DGRFP București sub nr. x/03.10.2019, asupra contestației formulate de **SC IS SRL, CUI: x**, cu sediul social in x, jud. Ilfov.

Obiectul contestației, înregistrată la Direcția Regională Vamală București - Biroul Vamal de Interior Grad I Ilfov sub nr. x26.09.2019 îl constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019, emisă în baza procesului verbal de control nr. x/25.07.2019, prin care organele vamale au stabilit obligații de plată suplimentare reprezentând TVA în sumă de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 30.07.2019.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin.(1), art.269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) si alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este învestită să soluționeze contestația formulată de **SC IS SRL**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin adresa inregistrata sub nr. x/26.09.2019 la Direcția Regională Vamală București - Biroul Vamal de Interior Grad I Ilfov, SC IS SRL contesta Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019 emisă în baza procesului verbal de control al valorii în vamă nr. x/25.07.2019, iar in sustinerea contestației invoca urmatoarele:

- prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019 s-a dispus in sarcina societatii IS SRL plata suplimentara a sumei de x lei pe motiv ca certificatul A.TR nr. x/13.07.2018 prezentata la data importului pentru operatiunea vamala MRN x/16.07.2018 nu a fost completat corespunzator in caseta 12, mai precis lipsea semnatura si stampila autoritatii vamale din Turcia;

- IS SRL a solicitat in Turcia indreptarea acestei nereguli, situatie in care a fost emis certificatul A.TR nr. x/13.07.2018, fiind completat corespunzator in integralitatea sa, inclusiv in caseta 12 de catre autoritatea vamala din tara emitenta;

- certificatul mai sus mentionat a fost depus la Direcția Regională Vamală București - Biroul Vamal de Interior Grad I Ilfov, situatie in care considera ca sunt indeplinite cerintele legale privitoare la certificatele de circulatie a marfurilor intre CE si Turcia, drept pentru care nu se mai impune obligatia suplimentara de plata stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019;

- completarea necorespunzatoare a certificatului de circulatie a merfurilor are drept cauza eroarea din partea autoritatii vamale turce, fara a exista vreo culpa a societatii.

Fata de cele de mai sus prezentate solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019, fiind invocate prevederile Regulamentului (UE) nr. 852/2013 al Parlamentului European si al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, OVANAF nr. 7521/2006, legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal si Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei.

II Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019 emisă în baza procesului verbal de control al valorii în vamă nr.x/5.07.2019, Direcția Regională Vamală București - Biroul Vamal de Interior Grad I Ilfov a stabilit în sarcina societății obligații de plată în sumă de x lei reprezentând TVA, pe motiv ca certificatul A.TR nr. x/13.07.2018 prezentat la data importului pentru operațiunea vamala MRN x/16.07.2018, fiind emis după data de 12 iulie 2018, *nu poate fi acceptat deoarece nu a fost completat corespunzător în caseta 12 de către autoritatea vamală din țara emitentă*, astfel se modifica declarația vamală la rubrica 36, înlocuind codul 400 cu codul 100 iar la rubrica 44 - documente atasate, se radiază codul N108, respectiv numărul/data certificatului A.TR, fapt pentru care se recalculează drepturile vamale.

III. Față de constatările organelor vamale, susținerile societății contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele vamale, în mod corect au emis decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite, în condițiile în care documentul prezentat de societate nu se regăsește ca fiind înregistrat în evidente autorității vamale.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019, Biroul Vamal de Interior Grad I Ilfov a stabilit TVA suplimentară de plată în suma de x lei, pe motiv ca certificatul A.TR nr. x/13.07.2018 prezentat la data importului pentru operațiunea vamală MRN x /16.07.2018, fiind emis după data de 12 iulie 2018, nu a fost completat corespunzător în caseta 12, mai precis lipsea semnatura și stampila autorității vamale din Turcia.

Prin contestația formulată SC IS SRL susține că, completarea necorespunzătoare a certificatului de circulație a marfurilor are drept cauză eroarea din partea autorității vamale turce, fără a exista vreoaică culpă a societății.

Solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019, anexând în copie certificatul A.TR nr. x /13.07.2018.

În drept, Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii:

Art. 5 - Definiții.

pct 18. - „datorie vamală” înseamnă obligația unei persoane de a plăti cuantumul taxelor la import sau la export care se aplică unor mărfuri specifice în conformitate cu legislația vamală în vigoare;

pct. 20 - „taxe la import” înseamnă taxele vamale care trebuie plătite la importul de mărfuri.

Art. 48 - Controlul ulterior.

„În scopul controalelor vamale, autoritățile vamale pot verifica corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală, o declarație de depozitare temporară, o declarație sumară de intrare, o declarație sumară de ieșire, o declarație de reexport sau o notificare de reexport, precum și existența, autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative și pot examina contabilitatea declarantului și alte evidențe referitoare la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri după acordarea liberului de vamă.

Art. 56 - Tariful vamal comun și supravegherea.

(1) Taxele la import și la export datorate se bazează pe Tariful vamal comun. Alte măsuri prevăzute în dispozițiile specifice ale Uniunii în materie de schimburi comerciale cu mărfuri se aplică, după caz, în conformitate cu clasificarea tarifară a acelor mărfuri

(2) Tariful vamal comun cuprinde toate elementele următoare:(a) Nomenclatura combinată a mărfurilor, astfel cum este stabilită în Regulamentul (CEE) nr. 2658/87;

Art. 57 - Clasificarea tarifară a mărfurilor.

(1) În sensul aplicării Tarifului vamal comun, clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă identificarea unei subpoziții sau a altei subdiviziuni a Nomenclurii combinate în care mărfurile trebuie clasificate.

Articolul 77 - Punerea în liberă circulație și admiterea temporară.

(1) O datorie vamală la import ia naștere în urma plasării mărfurilor neunionale supuse taxelor la import sub unul dintre următoarele regimuri vamale:

(a) punerea în liberă circulație, inclusiv în temeiul regimului de destinație finală;

(3) Declarantul este debitorul. În caz de reprezentare indirectă, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor.

Articolul 79 - Datoria vamală care ia naștere prin nerespectare.

alin 3, lit (c) orice persoană care a dobândit sau a avut în posesie mărfurile în cauză și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască, în momentul în care a dobândit sau a primit mărfurile, faptul că una dintre obligațiile prevăzute în legislația vamală nu a fost îndeplinită.

Art. 85 - Norme generale pentru calculul cuantumului taxelor la import sau la export.

(1) Cuantumul taxelor la import sau la export se stabilește pe baza normelor de calcul al taxelor care au fost aplicabile mărfurilor în cauză în momentul în care a luat naștere datoria vamală aferentă acestora.

Articolul 114 - Dobânda la arierate.

(1) Penalitățile de întârziere se percep la cuantumului taxelor la import sau export, pentru perioada cuprinsă între data la care a expirat termenul fixat și data plății.

(2) În cazul în care datoria vamală ia naștere în baza articolului 79 sau a articolului 82 sau în cazul în care notificarea datoriei vamale rezultă dintr-un control ulterior, penalitățile de întârziere se percep în plus față de cuantumului taxelor la import sau la export, de la data la care a luat naștere datoria vamală și până la data notificării acesteia.

Rata penalităților de întârziere se calculează în conformitate cu alineatul (1).

Cuantumul drepturilor de import potrivit art. 237 alin (1) din legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României și art. 77 alin (1) lit. (a) coroborat cu art. 85 alin (1) din regulamentul UE nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de

stabilire a Codului vamal al Uniunii, se stabileste pe baza normelor de calcul al taxelor care au fost aplicabile marfurilor in cauza in momentul in care a luat nastere datoria vamala aferenta acestora.

Prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

Prevederile art. 289 si 326 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Art. 289 - Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută

Art. 326 - Plata taxei la buget

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să plătească taxa pe valoarea adăugată la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize.

Incepand cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 2, art. 173 si art. 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 2 - (1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) în măsura în care prin lege specială nu se prevede altfel, prezentul cod se aplică și pentru:

a) administrarea drepturilor vamale;

(3) în scopul aplicării alin. (2), drepturile vamale și redevențele sunt asimilate creanțelor fiscale.

Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 174 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...).”

In speta, potrivit constatarilor organului vamal din cuprinsul Procesului-verbal de control nr. x/25.07.2019, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere atacata si din analiza documentelor atasate la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

La data de SC IS SRL a depus MRN x pentru o partida de marfa formata din x colete cu greutatea bruta x kg, neta x kg, reprezentand componente pentru instalatii sanitare, pentru care a fost acordat liberul de vama si marfurile puse in libera circulatie.

La data acceptarii declaratiei vamale a fost prezentat cetificatul A.TR nr. x/13.07.2018, emis in procedura electronica de catre autoritatea competenta din Turcia, document care a stat la baza acordarii preferintei tarifare pentru marfurile importate.

DRVB cu adresa nr. x/18.07.2018, inregistrata la BV Ilfov cu nr. x/19.07.2018 a transmis adresa Directiei Generale a Vamilor cu nr. x/13.07.2018 priun care informeaza ca DG TAXUD - Unitatea E5/JMG/ a transmis statelor membre UE, unele recomandari privind procedura de urmat in cazul certificatelor a marfurilor (A.TR; EUR.1; EUR-MED) emise de Turcia in procedura electronica.

La data de 06.08.2018 DRVB cu adresa nr. x/06.08.2018 inregistrata la BV Ilfov cu nr. x/07.08.2018 se solicita sa fie transmise originalele certificatelor de circulatie a marfurilor (A,TR; EUR.1; EUR-MED) emise in Turcia in procedura electronica, in perioada 24.04.2018 - 12.07.2018, care nu semnate in casetele 11 respectiv 12, care au fost deja acceptate de birourile vamale, pentru a fi transmise de catre Directia Generala a Vamilor in Turcia in vederea semnarii sau emiterii certificatelor inlocuitoare semnate.

Biroul Vamal Ilfov cu adresa nr. x/1/19.08.2018, inregistrata la DRV Bucuresti cu nr.x/29.08.2018 a transmis un numar de x bucati, certificate de circulatie a marfurilor A,TR si EUR.1, emise in Turcia in procedura electronica care nu au fost semnate in casetele 12 respectiv 11.

La data de 17.09.2018, DRV Bucuresti cu adresa nr. x/26.09.2018, inregistrata la Biroul Vamal lfov cu nr. x/27.09.2018, a transmis adresa Directiei Generale a Vamilor cu nr. x/17.09.2018 prin care au fost returnate un numar de 34 certificate A.TR, deoarece datele de emitere ale acestora, respectiv 13.07.2018, 14.07.2018 si 16.07.2018, nu se incadreaza in perioada 24.04.2018 - 12.07.2018, aceste certificate nu indeplinesc conditiile de Comisia Europeana pentru a fi transmise in Turcia cu cerere de emitere inlocuitoare, deoarece au fost emise dupa data de 12 iulie 2018, nu au casetele si rubricile obligatorii completate si nu pot fi acceptate pentru acordarea preferintelor tarifare.

In conformitate cu pevederile din Anexa 1 la Decizia nr.1/2006 a Comitetului de cooperare vamala CE-Turcia, anexele III A si III Bdin apedicele I la Conventia regionala privind regulile de origine preferentiala pan-euro-mediteraneene, certificatele de circulatie a marfurilor (A.TR; EUR.1; EUR-MED), pot fi acceptate la importul de marfuri in statele membre pentru acordarea preferintelor tarifare cu conditia ca rubricile si casetele obligatorii sa fie completate corespunzator.

Certificatul A.TR nr. x/13.07.2018 prezentat la data importului pentru operatiunea vamala MRN x /16.07.2018, fiind emis dupa data de 12 iulie 2018, *nu poate fi acceptat deoarece nu a fost completat corespunzator corespunzator in caaseta 12 de catre autoritatea vamala din tara emitenta*, astfel se modifica declaratia vamala, la rubrica 36, inlocuind codul 400 cu 100 iar la rubrica 44 - documente atasate, se radiaza codul N018, respectiv numarul/data certificatului A.TR, fapt pentru care se recalculeaza drepturile vamale.

Prin urmare, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situatției privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vama nr. x /25.07.2019, emisă în baza procesului verbal de control nr. X/5.07.2019, prin care au stabilit în sarcina societății T.V.A. în sumă totală de x lei.

Referitor la invocarea societății cum ca a solicitat în Turcia îndreptarea acestei nereguli, situație în care a fost emis certificatul A.TR nr. A x /13.07.2018, fiind completat corespunzător în integralitatea sa, fiind depus la Direcția Regională Vamală București - Biroul Vamal de Interior Grad I Ilfov se reține că prin referatul cauzei se precizează faptul că "acest document nu se regăsește în evidențele autorității vamale".

Societatea nu depune în susținerea contestației adresa oficială care să poarte un număr de înregistrare la autoritatea vamală, pentru a proba cele susținute respectiv că, certificatul nr. A.TR nr. A x /13.07.2018 atașat în copie, a fost înregistrat în evidența Direcției Regionale Vamale București - Biroului Vamal de Interior Grad I Ilfov.

Astfel, se reține că certificatul A.TR nr. A x /13.07.2018, atașat în copie, nu este însoțit de niciun număr de înregistrare de la autoritatea vamală, pentru a fi luat în considerare de către organul vamal, în conformitate cu Decizia nr. 1/2006 a Comitetului de cooperare vamală CE -Turcia, fapt ce intră în contradicție cu cele invocate în contestația înregistrată sub nr. x/26.09.2019.

Reverificarea declarațiilor vamale de punere în circulație se poate efectua de către biroul vamal în baza art. 35 din Ordinul 7521/2006, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal superior: "Reverificarea declarațiilor și controlul vamal ulterior se realizează de biroul vamal printr-un compartiment sau personal vamal desemnat în acest scop".

În speta sunt incidente prevederile art. 36 din Ordinul 7521/2006, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior: "Reverificarea declarațiilor și controlul vamal ulterior se realizează de biroul vamal printr-un compartiment sau personal vamal desemnat în acest scop".

Sunt incidente și prevederile art. 36 din Ordinul 7521/2006, pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal:

"Birourile vamale vor desfășura activități de control vamal ulterior în următoarele situații:

a) controalele vamale ulterioare prevăzute în cazul utilizării procedurilor simplificate de vămuire pentru prezentarea și declararea mărfurilor;

b) controlul vamal ulterior al declarațiilor vamale pentru care s-a acordat liber de vamă fără efectuarea controlului vamal documentar și fizic;

c) reverificarea declarațiilor depuse la biroul vamal, pentru care se apreciază că dispozițiile legale au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete;

d) orice alte acțiuni necesare îndeplinirii atribuțiilor stabilite prin reglementările vamale sau regulamentul de organizare și funcționare;

e) alte acțiuni stabilite prin programele de activitate".

Sarcina de a proba o altă situație de fapt îi revine în totalitate societății nu ca un drept, ci ca un imperativ al interesului personal al acesteia, care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, în sensul nedemonstrării înregistrării în evidența organelor vamale a certificatului emis de către autoritatea vamală din Turcia pentru a da eficiență regulii tradiționale exprimată prin adagiul latin "actor incumbit probatio", transpusă și în prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală conform căroră:

"Art. 276. – (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării".

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul dispozițiilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de SC IS SRL pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.**

Pentru considerentele ce preced și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC IS SRL** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x /25.07.2019, emisă de Direcția Regională Vamală București - Biroul Vamal de Interior Grad I Ilfov, prin care s-a dispus obligații de plată suplimentare în sumă totală de **x lei** cu titlu de taxa pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București sau Tribunalul Ilfov.