

**DECIZIA nr.31/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L.**, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... si  
completata cu adresa inregistrata sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Directia Regionala Vamala ... - Biroul vamal .. prin adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., completata cu adresa inregistrata sub nr.... asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Regionala Vamala ... sub nr.... si la Biroul vamal ... sub nr...., il constituie actul constatator nr.... si Decizia privind calculul majorarilor de intarziere f.n., comunicate petentei la data de 28.11.2006, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii urmatoarele:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- ... lei - comision vamal;
- ... lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere.

**TOTAL = ... lei**

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art.177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata petenta solicita exonerarea de la plata sumei de ... lei si majorari de intarziere in cuantum de ... lei emisa in baza actului constatator nr...., intrucat considera sumele impuse la plata nelegale deoarece la data efectuarii importului si declaratiei vamale la Directia Generala a Vamilor, Biroul vamal ..., a intocmit toata documentatia ceruta de legislatia in vigoare, a platit taxele aferente neexistand in acel moment nicio opozitie din partea autoritatii competente.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., petenta precizeaza ca aceasta impunere s-a facut in urma unor simple comunicari cu Directia vamala .... care, la randul sau, nu se stie daca a intreprins toate demersurile necesare in vederea aflarii situatiei utilajului importat.

**II.** Prin actul constatator nr. ... organele de specialitate din cadrul Biroului Vamal ... au recalculat drepturile vamale aferente importului unui excavator marca ... .., introdus in tara in anul 2004, stabilind o diferenta de plata in sarcina S.C. X S.R.L., in suma de ... lei, astfel:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - comision vamal;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata.

In baza actului constatator nr.... a fost emisa Decizia f.n. privind calculul majorarilor de intarziere prin care au fost stabilite urmatoarele:

- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- ... lei -majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.
- ... lei - penalitati de intarziere.

Motivul recalcularii il constituie faptul ca, la controlul ulterior al facturii fara numar din ..., prin adresa nr.... Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal inregistrata la Biroul vamal ... sub nr.... comunica faptul ca administratia germana invalideaza dovada de origine - declaratia pe factura f.n. din ... si caracterul originar UE.

**III.** Luând în considerare motivele prezentate de societatea contestatoare, constatarile organului de control vamal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare la data introducerii în tara a marfurilor in cauza, se retine:

S.C. X S.R.L. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. ... si are CUI R....

***Cauza supusa solutionarii este daca petenta poate beneficia de regim vamal tarifar preferential pentru excavatorul ..., in conditiile in care Administratia vamala germana, in urma controlului "a posteriori", a comunicat faptul ca, nu se poate confirma ca bunul importat acoperit de factura f.n. din ... este originar in sensul Acordului Romania - U.E.***

**In fapt,** S.C. X S.R.L., a solicitat la data de ... vamuirea a 1 buc. excavator ..., drept pentru care Biroul vamal ... a acordat regimul vamal de import definitiv de introducere a marfii in tara. Plasarea marfurilor sub regim de import s-a facut pe baza declaratiei vamale I ... din ... la care declarantul vamal a anexat si factura corespunzatoare FN din ... emisa de firma ... din ... cu declaratia originii marfurilor inscrisa pe aceasta privind indeplinirea conditiilor pentru acordarea regimului tarifar preferential, documente in baza carora autoritatea vamala acorda regimul tarifar preferential.

Biroul vamal ... a initiat procedura de control "*a posteriori*" a declaratiei de origine a marfurilor inscrisa in factura FN din ..., iar in urma controlului efectuat de administratia vamala ..., prin adresa nr. ... din ... comunicata Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti si inregistrata sub nr.... ca marfurile acoperite de dovada de origine din factura nr.F.N. din ... nu beneficiaza de regim tarifar preferential si nu poate confirma ca bunul este originar in sensul Acordului Romania - UE.

Ca urmare, prin adresa Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti nr...., inregistrata la Biroul vamal ... sub nr.... se transmite adresa administratiei vamale germane nr. ... si se dispune retragerea regimului tarifar preferential acordat.

Fata de raspunsul primit de la Administratia vamala germana, Biroului vamal ... a recalculat datoria vamala in baza actului constatator nr.... stabilind in sarcina petentei o datorie vamala in suma totala de ... lei si a fost emisa Decizia f.n. privind calculul majorarilor de intarziere prin care au fost stabilite majorari si penalitati de intarziere aferente taxei vamale, comisionului si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, datorie rezultata din anularea regimului tarifar preferential.

**In drept,** la art.284 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.86/2006 se prevede:

*"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari."*

De asemenea, la art. 660 alin.1 din Regulamentul de aplicare a noului Cod vamal aprobat prin H.G. nr.707/2006 se prevede: *"Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se încheie în conformitate cu acele reglementari"*.

Cu privire la "dovada de origine", art.16 alin.1 din Protocolul referitor la definirea notiunii de "produse origine" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin O.U.G.nr.192/2001, prevede urmatoarele:

*" 1. Produsele origine din Comunitate beneficiaza la importul în România si produsele origine din România beneficiaza la importul în Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea:*

*a) fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, al carui model este prezentat în anexa nr. III,*

*b) fie, în cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii, denumita în cele ce urmeaza "declaratie pe factura", data de exportator pe o factura, pe o nota de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele în cauza, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; textul declaratiei pe factura figureaza în anexa nr. IV."*

Cu privire la conditiile pentru întocmirea unei declaratii pe factura, art.21 din Protocolul sus mentionat precizeaza:

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

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

*b) de catre un exportator pentru orice transport constând din unul sau mai multe colete continând produse origine a caror valoare totala nu depaseste 6.000 EURO.*

*2. O declaratie pe factura poate fi întocmita daca produsele în cauza pot fi considerate produse origine din Comunitate, din România sau dintr-una din tarile la care se face referire la art. 3 si 4 si daca îndeplinesc celelalte conditii stipulate în acest protocol.*

*3. Exportatorul care întocmeste o declaratie pe factura trebuie sa prezinte, în orice moment, la solicitarea autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, toate documentele necesare care dovedesc caracterul original al produselor în cauza, precum si îndeplinirea celorlalte conditii stipulate în acest protocol. (...)"*

Având suspiciuni în ceea ce privește originea marfurilor, autoritatea vamală română a declansat procedura de control *a posteriori*, făcând astfel aplicatiunea art.32 din O.U.G. nr.192/2001 pentru ratificarea Protocolului privind definirea noțiunii de "*produse originare*" și metodele de cooperare administrativă, anexa la Acordul european instituind o asocieră între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, care prevede următoarele:

"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 legătura cu autenticitatea acestor documente**, caracterul original 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 marfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factura 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.

4. Dacă autoritățile vamale ale țării importatoare hotărăsc suspendarea acordării regimului preferențial pentru produsele în cauză în așteptarea rezultatelor verificării, ele acordă liberul de vamă importatorului pentru aceste produse, sub rezerva măsurilor de prevedere apreciate ca necesare.

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.(...)"

Potrivit art.106 din H.G. nr.1114/ 2001 privind Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al României, în vigoare la data introducerii marfurilor:

**"Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:**

a) când se constată neconcordanțe între datele înscrise în dovada de origine și celelalte documente care însoțesc declarația vamală. În acest caz regimul preferențial se acordă numai după ce se primește rezultatul verificării, care atestă conformitatea;

b) când se constată neconcordanțe formale care nu împiedică asupra fondului. În aceste cazuri autoritatea vamală acordă regimul preferențial și ulterior solicită verificarea dovezii de origine;

c) în orice alte situații decât cele prevăzute la lit. a) și b), 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".

Se constată că, Biroul vamal ... în calitate de autoritate vamală a țării importatoare, având dovada clară a dovezilor de origine emise incorect de exportator, comunicată de autoritățile vamale ale țării exportatoare, urmare controlului ulterior inițiat la solicitarea Biroului vamal ..., a procedat legal, luând măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea titlurilor de creanță, în baza art.107 din H.G.nr.1114/2001 privind

Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei care precizeaza ca "***În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neîntemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare***".

Oricum, prevederi similare cu privire la verificarea dovezii de origine sunt cuprinse si in Codul vamal al Romaniei adoptat prin Legea nr.86/2006 si Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat de H.G. nr.707/2006.

Concluzia controlului "a posteriori" a fost transmisa de catre Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal cu adresa nr.... in care se precizeaza faptul ca administratia vamala ..., prin adresa nr. ..., a transmis ca bunul acoperit de factura nr. F.N. din ... nu este originar in sensul Acordului Romania - UE.

Urmare acestui fapt, tinand seama ca marfurile importate nu sunt originare in sensul Acordului Romania - UE, organele vamale au dispus retragerea preferintelor tarifare initial acordate societatii si calcularea drepturilor vamale datorate.

Fata de cele prezentate sustinerea petentei, in sensul ca bunul importat este de origine din Comunitatea Europeana iar *sumele impuse la plata sunt nelegale deoarece la data efectuării importului si declaratiei vamale la Directia Generala a Vamilor, Biroul vamal ..., a intocmit toata documentatia ceruta de legislatia in vigoare, a platit taxele aferente neexistand in acel moment nicio opozitie din partea autoritatii competente*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat in urma verificarii "*a posteriori*" este infirmat faptul ca bunul este de origine comunitara, iar societatea contestatoare nu a dovedit originea comunitara a bunului importat, in conformitate cu prevederile Protocolului privind definirea notiunii de "*produce originare*" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, drept pentru care contestatia petentei urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Invocarea de catre petenta a faptului ca stabilirea datoriei vamale s-a efectuat in baza unei simple comunicari a organelor vamale germane care la randul sau, nu se stie daca a intrepris toate demersurile necesare este o speculatie a acesteia intrucat procedura de verificare este cea prevazuta in Protocolul privind definirea notiunii de "*produce originare*" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european ce instituie o asociere intre Romania, pe de o parte, Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, si nu una arbitrara.

Asupra drepturilor vamale stabilite prin actul constatator nr.... au fost calculate accesorii reprezentand majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei prin Decizia f.n. privind calculul majorarilor de intarziere. Calcularea accesoriilor a fost efectuata potrivit prevederilor art. 116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece petenta datoreaza diferentele de drepturi vamale stabilite in urma controlului ulterior, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, art.16, art.21 si 32 din O.U.G.nr.192/2001,

art.106, art.107 din H.G. nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art.284 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.86/2006, art. 660 alin.1 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin H.G. nr.707/2006

**DECIDE:**

Respinge contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva actului constatator nr. ... si a Deciziei privind calculul majorarilor de intarziere f.n., intocmita in baza actului constatator nr. ..., emise de Biroul vamal ..., ca neintemeiate.

Prezenta decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.