

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 12 din 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea comerciala X SRL
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr.../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Biroul Vamal Odorheiu Secuiesc, prin adresa nr.../2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** cu sediul in judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2007 si procesului verbal de control nr... din 2007, emise de Biroul Vamal Odorheiu Secuiesc, prin care s-au dispus virarea la bugetul statului a sumei de ... **RON** reprezentand:

- ... RON drepturi de import;
- ... RON majorari de intarziere aferente drepturilor de import.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. S.C. X S.R.L., prin contestatia depusa la Biroul vamal Odorheiu Secuiesc inregistrata sub nr.../2007, solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2007 si a procesului verbal de control nr... din 2007, invocand urmatoarele motive:

Remorca cu nr. sasiu ... a fost importat din Germania in anul 2006 de la societatea comerciala K. La importul in cauza societatea contestatoara a beneficiat de un regim tarifar preferential, marfa fiind de origine preferentiala in sensul Acordului Romania - UE, cum acesta este definit prin Protocolul nr. 4 la Acord, ratificat prin OUG nr.1/1997.

Societatea contestatoara face referire la prevederile art. 16 din Protocol, potrivit carora produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania de prevederile acordului prin

prezentarea fie a unui certificat a marfurilor Eur 1, fie a unei declaratii data de exportator pe o factura. Se precizeaza ca in cazul acestui import dovada originii preferentiale s-a facut prin declaratia societatii K data pe factura nr.../2006, respectand toate cerintele formale, corespunde reglementarilor internationale in materie, atestand originea preferentiala a remorcii in cauza. Aceasta declaratie a fost acceptata de organele vamale atat din Germania, cat si din Romania la data importului.

Societatea contestatoara precizeaza ca prin partenerul sau din Germania, Y, a solicitat o dovada de origine preferentiala de la societatea germana care a fabricat remorca in cauza, prin care societatea producatoare V declara ca remorca marca Kufer cu nr. sasiu ... a fost fabricata in Germania si indeplineste conditiile ca sa fie considerata de origine preferentiala.

Contestatoara precizeaza ca organul vamal emitent al actelor contestate a imputat cu suma de ... Ron drepturi vamale, dar nu se explica de ce nu mai este considerata marfa de origine preferentiala, referind la doua adrese ale autoritatilor romane si germane.

II. In urma unui control ulterior initiat de Biroul Vamal Odorheiu Secuiesc privind verificarea "a posteriori" a dovezii de origine, respectiv declaratia de origine mentionata pe factura/contract de vanzare-cumparare nr. ... din 2006 emisa de firma K - Germania pe numele SC X SRL, Autoritatea Nationala a Vamilor cu adresa nr. .../2007, in baza comunicarii administratiei vamale din Germania nr. ... din 2007, a comunicat faptul ca marfa acoperita de declaratia de origine mentionata pe factura/contract de vanzare-cumparare nr. .. din 2006 nu este de origine preferentiala in sensul Acordului Romania - UE, ca urmare nu poate beneficia de regim tarifar preferential.

Organul vamal despre constatările facute a incheiat procesul verbal de control nr.../2007, iar pentru recuperarea drepturilor vamale Biroul vamal Odorheiu Secuiesc intocmindu-se decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2007 in suma totala de ... **RON** reprezentand ... RON drepturi de import si ... RON majorari de intarziere aferente drepturilor de import, calculate pe perioada 10.07.2006 - 20.02.2007.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de ... RON reprezentand drepturi vamale cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea si temeinicia retragerii regimului tarifar preferential acordat pentru importul de

marfa efectuat de contestatoara din Germania, in conditiile in care urmare a controlului "a posteriori" initiat de autoritatea vamala romana cu privire la originea marfii importate, s-a stabilit ca aceasta nu poate fi considerata originara din comunitate intrucat exportatorul nu a prezentat dovezi pentru a proba originea preferentiala a marfii.

In fapt, cu declaratia vamala de import nr../2006 societatea contestatoara a importat din Germania 1 buc. remorca marca KUFER cu nr. de identificare ..., pentru care a prezentat la vamuire declaratia de origine mentionata pe factura nr. .. din 2006, beneficiand de tratament tarifar favorabil la import.

Urmare controlului *a posteriori* initiat de autoritatea vamala romana ce a avut ca obiect verificarea dovezii de origine, s-a stabilit ca statutul originar al produsului acoperit de factura respectiva nu se califica pentru regim tarifar preferential, intrucat exportatorul nu a prezentat dovezi pentru a proba originea preferentiala a marfii.

In drept, cu privire la controlul ulterior al declaratiilor, art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, precizeaza:

"(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

(2) În cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre ori evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare în legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla în posesia acestor acte ori documente în forma în legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut ori controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

(3) Când dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor forme inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constata ca a luat naotere o datorie vamala sau ca au fost sume platite în plus, autoritatea vamala ia masuri

pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor platite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) o diferență 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.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de ceară.

Astfel, organele vamale, în situația în care au suspiciuni în ceea ce privește dovezile de origine prezentate de contestatoare au posibilitatea să declanșeze procedura de control *a posteriori*, făcând astfel și aplicarea art.55 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, în care se arată că **“Regulile și formalitățile necesare pentru determinarea originii marfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte.”**

În condițiile în care organele vamale declanșează procedura de control *a posteriori*, incidente sunt dispozițiile art.32 ale 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, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.1/1997, modificată prin OUG nr.197/2001, care prevede:

“Verificarea dovezilor de origine

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, cu 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 în 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, dacă produsele în cauză pot fi considerate produse originare din Comunitate, din România sau dintr-una dintre țările la care se face referire la art. 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 adresa Autorității Naționale a Vămilor nr... din 2007, precum și din rezultatul controlului facturii cu declarația de origine efectuat de Vama Regensburg cu nr. .. din 2006, comunicat de autoritatea vamală germană cu adresa nr. ... din 2007 (aflăte în copie în dosarul cauzei, rezultatul verificării și în traducere în limba română) reiese că, urmare controlului a posteriori, remorca sub acoperirea declarației de origine menționată pe factura nr.. din 2006 nu poate beneficia de regim tarifar preferențial întrucât declarația de origine a fost dată fără drept, exportatorul nu a putut prezenta dovezi pentru a proba originea preferențială a remorcii.

Referitor la susținerea contestației privitoare la faptul că la importul remorcii sunt incidente prevederile art.16 din Protocolul nr.4, conform cărora produsele originare din Comunitate beneficiază de regim vamal preferențial, având în vedere că titulara operațiunii de import a prezentat declarația societății K dată pe factura nr.../2006, care respectă toate cerințele formale, corespunde reglementărilor internaționale în materie, atestând originea preferențială a remorcii în cauză, se reține că procedura de control a posteriori presupune o verificare amănunțită a originii marfurilor, urmare careia autoritatea vamală a țării exportatoare validează/invalidă certificatul de origine. Cu alte cuvinte, certificatul de origine, în acest caz declarația pe factura,

nu poate proba el însuși originea preferențială a marfii atâta timp cât autoritatea vamală a țării exportatoare nu confirmă validitatea acestuia în urma controlului a posteriori.

Condițiile pentru întocmirea unei declarații pe factura sunt reglementate de prevederile art. 21 din Protocol, potrivit cărora:

“1. O declarație pe factura la care se face referire la art.16 paragraful 1b) poate fi întocmită :

a) de către un exportator autorizat în sensul art.22 ; sau

b) de către un exportator pentru orice transport constând din unul sau mai multe colete conținând produse originare a caror valoare totală nu depășește 6.000 euro.

2. O declarație pe factura poate fi întocmită dacă produsele în cauză pot fi considerate produse originare din una dintre țări sau din una dintre țările la care se face referire la art.4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol.

3. Exportatorul care întocmește o declarație pe factura trebuie să prezinte, în orice moment, la solicitarea autorităților vamale ale țării exportatoare, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor în cauză, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol. [...]

Având în vedere reglementarea de mai sus, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici depunerea de către importator la autoritățile vamale ale țării importatoare a unui certificat de origine emis de firma producătoare, în condițiile în care pct.3 la art.21 din protocol prevede că documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor se prezintă de exportator la solicitarea autorităților vamale ale țării exportatoare. În acest caz înscrisul în limba germană - fax - , fără antet, fără număr, depus în dosarul cauzei de societatea contestatoare, după cum susține, acesta este dovada de origine preferențială de la societatea germană care a fabricat remorca în cauză, prin care societatea producătoare V declară că remorca marca Kufercu nr. sasiu ... a fost fabricată în Germania, acesta trebuia valorificat de exportator la autoritățile vamale ale țării exportatoare, respectiv cu ocazia controlului a posteriori efectuat de organele vamale germane la firma K.

În concluzie, soluția de retragere de către autoritatea vamală din România a preferențelor inițial acordate este pe deplin justificată în condițiile în care s-a urmat procedura de control “a posteriori”, iar în cadrul acestei proceduri autoritatea vamală germană a precizat că declarația de origine a fost dată fără drept, exportatorul nu a putut prezenta dovezi pentru a proba originea preferențială a marfii, atâta timp cât obligația furnizării acestor elemente revine exportatorului, în fața

autoritatii vamale a tarii exportatoare, in speta autoritatea vamala germana.

Avand in vedere cele retinute, urmeaza ca pentru suma de ... RON reprezentand drepturi vamale contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la suma de ... RON majorari de intarziere aferente drepturilor de import, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Harghita se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere in conditiile in care contestatia nu este motivata.

In fapt, prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2007 organele vamale au calculat de plata in sarcina societatii suma de ... RON majorari de intarziere aferente drepturilor de import, pe perioada 10.07.2006 - 20.02.2007.

S.C. X SRL nu si-a motivat acest capat de cerere prin contestatia depusa la Biroul vamal Odorheiu Secuiesc inregistrata sub nr.../2007.

In drept, art.176 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

“Forma oi conținutul contestației:

Contestația se formuleaza în scris oi va cuprinde:

*[...] c) **motivele de fapt si de drept** “*

d) dovezile pe care se intemeiaza;

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul si la cota majorarilor de intarziere, precum si de faptul ca stabilirea de majorari de inatrziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina contestatoarei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura drepturilor vamale, contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru suma de ... RON reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 55, art. 100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 16, 21 si 32 ale Protocolului privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre România, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.1/1997, modificata

prin OUG nr.197/2001, coroborate cu art. 176, art.179 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... RON reprezentand drepturi vamale.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de ... RON reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,