



DECIZIA NR.85/2007

privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL din D...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, prin adresa nr. .../2007, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. .../2007 asupra contestației formulate de **SC X SRL din D...**, împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007**, cu privire la suma totală de **... RON** reprezentând :

- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- ...**RON** – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ...**RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007, a fost comunicată către petent cu adresa nr. .../2007, primită de petent în data de **...2007**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă la D.J.V. Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. .../**2007** .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL din D....

I. Prin contestația formulată, SC X SRL din D... invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta menționează, referitor la DRS nr. .../2007, că prin ordinele de plata anexate la contestație, a achitat în termen, adică în data de ...2007, următoarele creanțe:

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – comision vamal;
- ... **RON** – taxa pe valoarea adăugată.

Referitor la majorările de întârziere petenta susține că nu este de acord să le plătească întrucât nu s-a sustras la timpul inițial de la plata creanțelor mai sus menționate și nu a fost de rea credință, deci nu consideră că din vina sa nu a plătit cu această întârziere.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007 încheiată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, organele vamale și-au motivat verificarea astfel :

Conform art. 32 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de produse originare ratificat prin Ordonanța de Urgență nr. 192 / 27.12.2001, organele vamale au trimis, la verificare ulterioară, dovada de origine a mărfurilor: factura nr. F ..., aferentă DV nr. I .../2005, Agenția Națională a Vămilelor, transmite răspunsul autorității vamale din Olanda și anume că nu se confirmă originea preferențială a mărfurilor, deci marfa nu beneficiază de regim tarifar preferențial, motiv pentru care s-au calculat debite suplimentare în sumă totală de **... RON** reprezentând :

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – comision vamal;
- ... **RON** – taxa pe valoarea adăugată.
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :

SC X SRL are sediul în D..., str. ..., nr. ... jud. ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J .../ ... / ..., având C.I.F. RO ..., reprezentată de dl. ..., în calitate de manager.

Referitor la suma de ... RON reprezentând :

... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei vamale;

... **RON** – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;

... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează bugetului de stat accesorii aferente drepturilor vamale, în condițiile în care prin contestația formulată petentul nu a prezentat motivele de drept pe care își întemeiază contestația.

În fapt, la data de ...2005, **SC X SRL din D...** s-a prezentat la Biroul Vamal Deva în vederea încheierii formalităților vamale aferente DV nr. I .../2005, pentru un motor de încărcător frontal pentru care a beneficiat de regim vamal preferențial în baza dovezii de origine a mărfurilor - declarația de pe factura externe nr. F

Ulterior, Biroul Vamal Deva a solicitat Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămile București, un control ulterior pentru dovada de origine a mărfurilor - declarația de pe factura externe nr. F ..., aferentă DV nr. I .../2005.

Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămile București comunică Biroului Vamal Deva, faptul că administrația vamală din Olanda, urmare a verificării dovezii de origine a mărfurilor constată că declarația de pe factura externă nr. F ..., este incorectă, exportatorul nu a prezentat dovezi pentru a stabili caracterul originar al produsului, astfel că bunul importat nu beneficiază de regim preferențial.

Biroul Vamal Deva, în baza acestei constatări a efectuat o reverificare a operațiunii vamale, întocmind Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 100 din LEGEA Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, se arată :

„CAP. 6 Controlul ulterior al declarațiilor

ART. 100

(1) **Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.**

(2) **În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile**

vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(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.”

În ceea ce privește acordarea unui regim tarifar favorabil, la art. 68 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României se prevede că :

“(1) Unele categorii de mărfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil, în funcție de felul mărfii sau de destinația lor specifică, potrivit reglementărilor vamale sau acordurilor și convențiilor internaționale la care România este parte.

(2) Prin tratament tarifar favorabil se înțelege o reducere sau o exceptare de drepturi vamale, care poate fi aplicată și în cadrul unui contingent tarifar.”

În conformitate cu prevederile art. 61 și 75 din Legea privind Codul vamal al României nr.141/1997, se arată:

“ ART. 61 - (1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.”,

ART. 75 - În aplicarea regimului tarifar preferențial, regulile și formalitățile necesare pentru determinarea originii mărfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte.”

În speță, petenta a beneficiat de tratament tarifar favorabil la importul din Olanda a motorului de încărcător frontal, întrucât la vămuire a prezentat dovada de origine a mărfurilor - declarația de pe factura externe nr. F ..., aferentă DV nr. I .../2005.

Acest document a fost eliberat în baza Protocolului nr. 4 referitor la definirea noțiunii de produse originare și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european, instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestor, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr. 16 / 1993, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 1 / 1997, așa cum a fost modificat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192 / 2001.

În situația în care are suspiciuni în ceea ce privește dovezile de origine prezentate de petent, autoritatea vamală română are posibilitatea să declanșeze procedura de control *a posteriori*, făcând astfel aplicațiunea art. 32 din ORDONANȚA de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 2001 (publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 849 din 29 decembrie 2001) pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european, instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, care prevede următoarele :

„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 mărfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factură 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.”

Ulterior, Biroul Vamal Deva a solicitat Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămile București, un control ulterior pentru dovada de origine a mărfurilor - declarația de pe factura externe nr. F ..., aferentă DV nr. I .../2005.

Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămile București comunică Biroului Vamal Deva, faptul că administrația vamală din Olanda, urmare a verificării dovezii de origine a mărfurilor constată că declarația de pe factura externă nr. F ..., aceasta este incorectă, exportatorul nu a prezentat dovezi pentru a stabili caracterul originar al produsului, și acesta nu beneficiază de regim preferențial.

Astfel, autoritatea vamală olandeză, este cea abilitată să solicite orice dovadă și să realizeze orice verificare a exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător pentru ca rezultatul verificării să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice, dacă produsul în cauză poate fi considerat produs originar în baza legislației Comunitare.

În conformitate cu prevederile art. 21 din ORDONANȚA de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, se arată :

„ART. 21

Condiții pentru întocmirea unei declarații pe factură

1. Declarația pe factura la care se face referire la art. 16 subparagraful 1. b) poate fi întocmită:

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

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

2. O declarație pe factură poate fi întocmită 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.

3. Exportatorul care întocmește o declarație pe factură trebuie să prezinte, în orice moment, la cererea 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.

4. O declarație pe factură este făcută de către exportator prin dactilografare, ștampilare sau tipărire pe factură, pe documentul de livrare sau pe alt document comercial, după modelul de text care figurează la anexa nr. IV, folosind una dintre versiunile lingvistice stabilite în acea anexă și în conformitate cu prevederile legale interne ale țării exportatoare. Declarația poate fi completată și de mână; în acest caz, ea trebuie scrisă cu majuscule, cu cerneală.

5. Declarațiile pe factură trebuie să fie semnate de mână, în original, de către exportator. Totuși un exportator autorizat în sensul art. 22 nu este obligat să semneze aceste declarații, cu condiția să prezinte un angajament scris autorităților vamale ale țării exportatoare prin care acceptă întreaga responsabilitate pentru orice declarație pe factura care îl identifică ca și când ar fi fost semnată, în original, de el.

6. O declarație pe factură poate fi întocmită de către exportator în cazul în care produsele la care se referă sunt exportate sau după export, cu condiția ca aceasta să fie prezentată în țara importatoare nu

mai târziu de 2 ani după efectuarea importului produselor la care se referă.”

De asemenea trebuie ținut seama de prevederile art. 28 din același act normativ menționat mai sus, care menționează :

„ART. 28 Păstrarea dovezii originii și a documentelor probatorii

2. Exportatorul care întocmește o declarație pe factură va păstra, cel puțin 3 ani, copia de pe această declarație pe factură, precum și documentele la care se face referire la art. 21 paragraful 3.

3. Autoritățile vamale ale țării exportatoare care eliberează un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 vor păstra, cel puțin 3 ani, cererea la care se face referire la art. 17 paragraful 2.

4. Autoritățile vamale ale țării importatoare trebuie să păstreze, cel puțin 3 ani, certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 și declarațiile pe factură care le-au fost prezentate.”

În aceste condiții, autoritatea vamală olandeză este cea în măsură să indice dacă documentele sunt autentice, dacă produsul în cauză poate fi considerat produs originar din Comunitate, și dacă poate beneficia de regim tarifar preferențial.

Administrațiile vamale ale statelor UE iau decizia asupra acordării sau neacordării caracterului de produse originare în vederea aplicării regimului tarifar preferențial, iar autoritatea vamală română nu este în măsură să aprecieze că mărfurile acoperite de declarația de pe factura externe sunt sau nu produse originare, fiind doar autoritatea care aplică regimul vamal legal în baza documentelor prezentate în vamă și a reglementărilor cuprinse în Protocol.

Simpla prezentare a unui bun sau a unui produs achiziționat din UE precum și simpla prezentare a unui **declarații de pe factura externe** nu creează în favoarea importatorului un drept irevocabil de acordare a tarifului vamal preferențial datorită faptului că România a ratificat protocolul internațional mai sus invocat care prevede în mod expres controlul „a posteriori” privind validitatea documentelor prezentate la vămuire.

În raport de aceste dispoziții legale invocate se desprinde concluzia că autoritatea vamală din țara importatorului (România) nu poate cenzura răspunsurile comunicate de autoritatea vamală din țara exportatorului (Olanda), răspunsuri ce au la bază verificări efectuate de această instituție conform competențelor conferite de protocol asupra dovezilor de origine prezentate de exportator.

Astfel, organele vamale, în mod legal, au dispus retragerea preferințelor tarifare inițial acordate petentei și calcularea drepturilor vamale datorate, procedând la întocmirea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007.

Conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, la art.40 se stipulează:

“ ART. 40 Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește:

- a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;**
- b) autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;**
- c) plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.”**

petenta fiind răspunzător de autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală, și în conformitate cu prevederile art. 107 din Hotărârea Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care arată :

“ART. 107

În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.” ,

În conformitate cu prevederile CAP. 9 Datoria vamală, Secțiunea I Formarea datoriei vamale, art. 141 din Legea privind Codul vamal al Romaniei nr.141/1997, se arată:

„ ART. 141

(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate.”

Argumentația contestatarii nu a fost reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece se întemeiază pe un argument care nu are suport factic, acela ca la “data importului erau îndeplinite condițiile pentru acordarea regimului preferential deci societatea era exonerată de la plata drepturilor vamale” când în fapt exceptarea de la calcul drepturilor de import a avut temei în documente invalidate de verificarea ulterioară.

Pe cale de consecință diferențele erau datorate de importator, la data prezentării mărfurilor în vederea importului. Din aceasta perspectivă este evident că, organele vamale aveau temeiuri de drept să calculeze accesorii de la data când diferențele de drepturi vamale de import se datorau, respectiv data depunerii declarației vamale de import, aceasta reprezentând în cauză titlul executoriu pentru urmărirea și încasarea drepturilor de import.

De asemenea, cu privire la această sume stabilite ca datorate, **SC X SRL din D...** nu arată motivele de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

**„ ART. 206 Forma și conținutul contestației
(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
... c) motivele de fapt și de drept;”**

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **SC X SRL din D...** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a majorărilor de întârziere, cota aplicată, data de la care au fost calculate, însumarea produselor dintre baza de calcul, numărul de zile de întârziere și cota aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul,

organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

În consecință, având în vedere cele reținute, dispozițiile legale precizate în conținutul deciziei, rezultă că societatea datorează majorări de întârziere pentru diferența de taxe vamale, taxă pe valoarea adăugată și comision vamal, acestea fiind legal calculate de la data depunerii declarației vamale de import, **contestatia va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ... RON** reprezentând :

- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- ...**RON** – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Pentru considerentele reținute și în temeiul Legii privind Codul vamal al României nr.141/1997, a prevederilor din Hotărârea Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, a reglementărilor ORDONANȚEI de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 2001 pentru ratificarea Protocolului privind definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asocieră între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, și a prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se,

DECIDE :

Art.1 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC X SRL din D... pentru ...RON reprezentând :

- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei vamale;

- ... **RON** – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Art.2 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .

DIRECTOR EXECUTIV,

.....