

DECIZIA NR. 241/2007

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de regularizare a situatiei nr. 9205/01.08.2007 intocmita de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind depusa prin avocat A.. conform imputernicirii avocatale nr..

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de regularizare a situatiei nr... intocmita de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei suma de ...

Societatea considera ca debitul stabilit in sarcina sa de organul vamal este nelegal intrucat bunul importat pentru care s-au stabilit drepturi vamale este produs intr-o tara membra UE, societatea fiind scutita de la plata taxelor vamale.

In sustinerea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

- in data de 02.11.2004 a fost prezentat spre vamuire un import de bunuri din Comunitatea Europeana conform DVI nr. I in scopul obtinerii regimului tarifar preferential si datorita faptului ca valoarea bunurilor era mai mica de 6.000 euro, a fost prezentata factura nr. ... pe care era mentionat " declaratia exportatorului " in conformitate cu prevederile art.21 alin. 1 lit.b din Protocolul nr.4 incheiat intre Romania si UE ;

- pentru aceste considerente , la data importului a fost stabilita in sarcina societatii suma de .. lei cu titlu de accize si TVA , fiind scutita de la plata taxelor vamale;

- desi s-a facut dovada ca bunul importat este produs intr-o tara a Uniunii Europene si ca societatea este scutita de la plata taxelor vamale, prin actul de control contestat se stabileste in sarcina societatii suma de ..lei, motivandu-se faptul ca la controlul ulterior Autoritatea Vamala germana nu a confirmat originea preferentiala a marfurilor si prin urmare nu s-a acordat regim vamal preferential;

- argumentele aduse de Biroul Vamal Timisoara sunt neintemeiate deoarece regimul vamal preferential al unui bun importat se stabileste in functie de locul unde a fost fabricat bunul importat si nu in functie de o anumita factura , iar invocarea unei simple adrese , fara nici un alt mijloc de proba legal nu au fundament juridic;

- bunurile care fac obiectul importului in speta sunt fabricate in ITALIA , tara membra UE si ca atare aceste bunuri beneficiaza de regim tarifar preferential ceea ce presupune ca aceste bunuri sunt exceptate de la plata taxelor vamale.

Pentru aceste considerente petenta solicita anularea Deciziei de regularizare a situatiei nr. 9205/01.08.2007 intocmita de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si exonerarea de la plata sumei de 4.151 lei.

II. Decizia de regularizare a situatiei nr.... intocmita de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin care s-au stabilit

in sarcina contestatoarei suma de ...lei reprezinta taxe vamale , comision vamal si TVA si a fost intocmita in baza Legii nr. 86/2006 .

Prin adresa nr. 31246/06.06.2007 ANV comunica Biroului Vamal Timisoara faptul ca in urma controlului ulterior efectuat asupra declaratiei de origine pe factura de catre autoritatea vamala germana , aceasta a fost emisa incorect drept urmare s-au luat masuri pentru anularea regimului tarifar preferential ; s-au calculat drepturile vamale aferente, suma totala fiind de ... lei.

III. Avind in vedere constatarile, actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin Biroul Vamal Timisoara au stabilit in sarcina contestatoarei suma de ... lei reprezentand:

- taxe vamale
- com. vamal
- TVA

În fapt, au fost intocmite formalitatile vamale pentru importul unor bunuri conform DVI nr.I ; la data importului societatea a beneficiat de regim tarifar preferential, intrucat a prezentat factura nr. pe care era mentionata " declaratia exportatorului", document ce confirma faptul ca bunurile au fost fabricate in UE.

Administratia vamala germana a comunicat Agentiei Nationale a Vamilor ca in urma controlului efectuat la Firma a constatat ca un numar de 18 facturi, (printre care si factura 040377/26.10.2004) au fost emise incorect pentru SC P si nu se confirma originea preferentiala a marfurilor.

Demersul intreprins de autoritatea vamala germana a fost comunicat ANV Bucuresti, care prin adresa nr. ..., inregistrata la Biroul Vamal Timisoara sub nr. 7199/14.06.2007 transmite acest fapt si potrivit prevederilor art.100 din Legea nr.86/2006 este initiat controlul ulterior al declaratiilor.

Referitor 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) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si 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 detine informatii 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 informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinând 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 nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite în plus, autoritatea vamala ia masuri pentru încasarea diferentelor în minus sau rambursarea sumelor platite în plus, cu respectarea dispozitiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin. (3) si diferentele în plus sau în minus privind alte taxe si impozite datorate statului în cadrul operatiunilor vamale, luând masuri pentru încasarea diferentelor în minus constatate. Diferentele în plus privind aceste taxe si impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementeaza(...)"

Astfel, organele vamale, în situatia în care au suspiciuni în ceea ce priveste dovezile de origine prezentate de contestatoare au posibilitatea sa declanseze procedura de control *a posteriori*, facand astfel si aplicatiunea art.55 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, în care se arata ca **"Regulile si formalitatile necesare pentru determinarea originii marfurilor sunt cele stabilite în acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte."**

În conditiile în care organele vamale declanseaza procedura de control *a posteriori*, incidente sunt dispozitiile art.32 ale Protocolului privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituint o asociere între România, pe de o parte, si Comunitatea Europeana si statele membre ale acesteia, pe de alta parte, ratificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.1 /1997, modificata prin OUG nr.197/2001, care prevede:

"Verificarea dovezilor de origine

1. Verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza prin sondaj sau ori de câte ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni întemeiate în legatura cu autenticitatea acestor documente, cu caracterul original al produselor în cauza sau cu îndeplinirea celorlalte conditii stipulate în acest protocol.

2. În vederea aplicarii prevederilor paragrafului 1, autoritatile vamale ale tarii importatoare returneaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 si factura, daca a fost prezentata, declaratia pe factura sau o copie de pe documente autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, indicând, daca este cazul, motivele de fond si de forma care justifica o ancheta. Orice documente sau informatii obtinute, care sugereaza ca informatiile furnizate în dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuata de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare. În acest scop, ele au dreptul sa ceara orice dovada si sa realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzator.

4. Daca autoritatile vamale ale tarii importatoare hotarasc suspendarea acordarii regimului preferential pentru produsele în cauza în asteptarea rezultatelor verificarii, ele acorda liberul de vama importatorului, pentru aceste produse, sub rezerva masurilor de prevedere apreciate ca necesare.

5. Autoritatile vamale care solicita verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificarii cât mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie sa indice cu claritate daca documentele sunt autentice, daca produsele în cauza pot fi considerate produse originare din Comunitate, din România sau dintr-una dintre tarile la care se face referire la art. 4 si daca îndeplinesc celelalte conditii stipulate în acest protocol.

6. În cazul unor suspiciuni întemeiate, daca, în termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori, nu se primește un raspuns sau daca raspunsul nu contine date suficiente pentru determinarea autenticitatii documentului în cauza sau a originii reale a produsului, autoritatile vamale care solicita verificarea pot refuza acordarea preferintelor, cu exceptia împrejurarilor exceptionale. "

Din adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr.31246/06.06.2007, precum si din rezultatul controlului facturii cu declaratia de origine efectuat de autoritatea vamala germana cu nr.31246/31.05.2007 (aflate in copie in dosarul cauzei) reiese ca urmare controlului "a posteriori," factura nr. 040377/26.10.2004 a fost emisa incorect si nu poate beneficia de regim tarifar preferential.

Referitor la sustinerea contestatoarei privitoare la faptul ca a respectat toate reglementarile, inclusiv prevederile CEE 2454/1993 care stabileste ca originea marfurilor se poate face si prin declaratie facuta de exportator, se retine ca procedura de control a posteriori presupune o verificare amanuntita a originii marfurilor, urmare careia autoritatea vamala a tarii exportatoare valideaza/invalidaza certificatul de origine. Cu alte cuvinte, certificatul de origine, nu poate proba el insusi originea preferentiala a marfii atata timp cat autoritatea vamala a tarii exportatoare nu confirma validitatea acestuia in urma controlului a posteriori.

Conditiiile pentru întocmirea unei declaratii pe factura sunt reglementate de prevederile art. 21 din Protocol, potrivit carora:

" 1. O declaratie pe factura la care se face referire la art. 16 paragraful l b) 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 originare 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 originare din una dintre parti sau din una dintre tarile la care se face referire la art.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 originar al produselor în cauza precum si îndeplinirea celorlalte conditii stipulate în acest protocol. [...]"

In concluzie, solutia de retragere de catre autoritatea vamala din Romania a preferintelor initial acordate este pe deplin justificata in conditiile in care s-a urmat procedura de control "a posteriori". In cadrul acestei proceduri autoritatea vamala germana a precizat ca in urma controlului efectuat la Firma SI factura nr.... a fost emisa incorect pentru SC P SRL.

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