

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis
Tel.: 0256-499334 Fax: 0256 /499332
20363/27.05.2008

D E C I Z I E nr.115/2008.

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC E SA** inregistrata la DGFP-Timis sub nr...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Caras- Severin cu privire la contestatia formulata de **SC E** cu sediul in localitatea T

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul- verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Caras Severin si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

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 solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul- verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Caras Severin prin care s -au stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- taxe vamale
- taxe vamale RPT
- comision
- dobanzi compensatorii
- majorari de intarziere lei

Total

Prin contestatia formulata societatea petenta solicita anularea actelor administrative fiscale si exonerarea de la plata a datoriei vamale.

In sustinerea contestatiei invoca urmatoarele:

- societatea a introdus materii prime in regim de perfectionare activa in baza declaratiilor vamale nr. ... ; aceste materii prime au avut caracter original preferential in baza certificatelor de origine EUR eliberate de autoritatile vamale italiene pentru societatea exportatoare I.

Certificatele de origine au fost anulate de autoritatea vamala din Italia , intrucat exportatorul a declarat in fals originea comunitara pentru marfurile exportate. Ca urmare produsele compensatoare obtinute in urma procesului de perfectionare activa

reexportate inglobeaza materie neoriginara si deci nu beneficiaza de exceptare de la plata taxelor vamale.

Societatea considera ca la data importului marfurile din Italia au fost insotite de certificate de origine si nu i se poate reprosa o atitudine culpabila intrucat daca avea cunostinta ca marfurile erau neoriginare nu ar fi acceptat importul in regim de perfectionare activa .

Datoria vamala a fost generata de faptele ilicite ale exportatorului si de faptul ca autoritatile vamale italiene nu au identificat originea necomunitara a marfurilor la data cand acestea au fost exportate in Romania .

In aceste imprejurari si in conformitate cu prevederile art.149 din Legea nr.141/1999 " *datoria vamala are nastere in locul in care s-au produs faptele care au generat-o*", deci faptele generatoare ale pretinsei datorii vamale sunt declaratiile vamale false ale exportatorului cu privire la originea marfurilor , fapt care nu atrage raspunderea petentei.

Potrivit prevederilor CEE nr. 2913/92 art.203(3) " debitorii vamali sunt:

- " - *persoana care introduce ilegal marfuri;*
- *orice persoana care participa la introducerea ilegala a marfurilor si care stiau ca o astfel de procedura este ilegala;*
- *orice persoana care a cumparat sau a detinut marfurile in discutie si care stiau sau ar fi trebuit sa stie , in mod normal, in momentul achizitionarii sau primirii marfii , ca ele au fost introduse ilegal. "*

In situatia in care societatea este debitoare potrivit prevederilor art.221(3) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 " *instiintarea debitorului nu poate avea loc dupa expirarea unei perioade de trei ani de la data la care a aparut datoria vamala*" , deci comunicarea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. 520/14.02.2008 la 4 ani dupa efectuarea reexporturilor este ilegala.

Pe de alta parte, potrivit Tratatului de aderare a Romaniei la UE, Anexa nr. V pct. 4 Uniunea Vamala, dovada Statului comunitar (comertul in cadrul comunitatii extinse) al. 3 precizeaza ca : " *In scopul verificarii dovezilor mentionate la alineatul (1) litera (a) de mai sus , se aplica dispozitiile privind definirea notiunii de "produse originare " si metodele de cooperare administrativa prevazute in respectivele acorduri europene sau in acordurile preferentiale echivalente incheiate intre noile state membre.*

Solicitarile de verificare ulterioara a acestor dovezi se accepta de catre autoritatile vamale competente ale actualelor state membre si ale noilor state membre intr-o perioada de trei ani de la emiterea dovezii de origine in cauza si se pot efectua de catre aceste autoritati intr-o perioada de trei ani de la acceptarea dovezii de origine in sprijinul unei declaratii de libera circulatie."

Deci , in spiritul prevederilor acestui Tratat si a Regulamentului CEE nr. 2913/92, verificarea ulterioara a dovezilor privind produsele originare se poate face doar in trei ani de la emiterea dovezii de origine , prin urmare stabilirea datoriei vamale nu se poate face peste acest termen .

Cand legea interna vine in contradictie cu Tratatetele internationale la care a aderat Romania se aplica dispozitiile tratatului.

Pentru toate aceste motive societatea considera ca nu datoreaza taxele vamale si accesorii stabilite, deasemenea , in mod eronat s-au stabilit si penalitatile de intarziere aceasta fiind datorate cand o datorie ajunge la scadenta si cu stiinta nu a fost achitata .

Temeiul raspunderii il constituie stabilirea unui raport de cauzalitate intre fapta si raspundere, societatea considera ca a fost introdusa intr-un circuit in care s-a stabilit ulterior ca nelegal , fara sa conoasca faptul ca are o datorie vamala .

Nu este culpa si reprobabilitatea societatii faptul ca autoritatile italiene au identificat si anuntat autoritatile vamale romane doar la 29.09 2007 faptul ca produsele nu sunt originare , raspunderea trebuie sa revina exclusiv a celor care au falsificat si au stiut ca folosesc acte false , sanctiunile se aplica numai pentru faptele proprii si nu pentru faptele altora.

II.Procesul - verbal de control nr.... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... a fost intocmit de organul vamal in baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României al Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin HG nr. 707/2006, a Regulamentului (CEE) nr.2454/02.07.1993 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar.

Controlul a constat in verificarea operațiunilor vamale de perfectionare activa cu suspendare deschise cu declaratiile vamale in detaliu nr.... de catre titular SC E

Din controlul efectuat privind modul de declarare a materiilor prime care la data plasarii sub regim vamal economic au beneficiat de regim tarifar preferential in baza certificatelor de origine EUR ... invalidate de administratia vamala italiana, a rezultat faptul ca produsele compensatoare obtinute in urma procesului de perfectionare activa au fost reexportate de SC E cu declaratiile vamale in detaliu nr. I....., fiind insotite de dovezi de origine eliberate de autoritatea vamala romana.

Certificatele de origine EUR 1 in baza carora marfurile importate cu declaratiile vamale nr. I si 1 (marfuri utilizate in procesul de perfectionare activa) au beneficiat de regim tarifar preferential, au fost invalidate de administratia vamala italiana, conform adresei D.R.A.O.V. Timisoara nr.... astfel, produsele compensatoare reexportate cu declaratiile amintite mai sus inglobeaza materiale neoriginare pentru care societatea nu beneficiaza de exceptare de la plata taxelor vamale si taxelor cu efect echivalent (comision vamal) conform Protocolului nr. 4 privind definirea de „produse originare” si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul European instituint o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin O UG nr. 192/2001, cu modificarile ulterioare.

Pentru marfurile necomunitare aflate in regim de perfectionare activa initiat inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale se datoreaza dobanzi compensatorii. In conformitate cu prevederile art.519 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar,cu modificarile ulterioare atunci cand se naste o datorie vamala pentru produsele compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara dobanda compensatoare se calculeaza pe baza cuantumului drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.

Intrucat produsele compensatorii reexportate de societate cuprind si marfuri neoriginare pentru aceste marfuri nu beneficiaza de exceptarea de la plata taxelor vamale, la efectuarea reexportului intervine obligatia achitarii datoriei vamale:

- taxe vamale
- taxe vamale RPT
- comision
- dobanzi compensatorii
- majorari de intarziere

Total

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC E datoreaza bugetului de stat drepturi vamale de import in suma de lei, reprezentand :

- taxe vamale
- taxe vamale RPT
- comision
- dobanzi compensatorii
- majorari de intarziere .

Drepturile vamale au fost stabilite de organul vamal ca urmare a retragerii regimului vamal preferential acordat marfurilor acoperite de certificate de circulatie a marfurilor EUR. 1, in conditiile in care autoritatile vamale italiene nu pot atesta originea acestora in sensul Protocolului 4 de aderare Romania - UE.

In fapt, societatea a introdus marfuri in regim de perfectionare activa in baza declaratiilor vamale I ; aceste marfuri au avut un caracter originar conform certificatelor de origine EUR 1 eliberate de autoritatile vamale italiene .

Produsele compensatoare obtinute in urma procesului de perfectionare activa au fost reexportate de SC E cu declaratiile vamale in detaliu nr. I , fiind insotite de dovezi de origine eliberate de autoritatea vamala romana conform Protocolului nr.4 al Acordului European; in baza dovezii de origine marfurile exportate au beneficiat de tarif vamal preferential.

Prin adresa nr.... inregistrata la ANV sub nr.... administratia vamala italiana a efectuat un control privind autenticitatea si corectitudinea certificatelor de origine . In urma controlului s-a constatat ca exportatorul italian a declarat eronat ca marfurile exportate in Romania in regim de perfectionare activa sunt de origine comunitara .

Din aceasta cauza organul de control vamal , constatand ca in componenta produsului compensator exportat din Romania in Comunitatea Europeana sunt incorporate materii prime neoriginare , din afara spatiului comunitar european, a procedat la stabilirea drepturilor vamale .

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art.15 paragraful 1 lit.a si paragraful 12 din Protocolul nr. 4 referitor la definirea notiunii de "produse originare" si la metodele de cooperare administrativa anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin OUG nr. 192/2001:

- " 1. a) Materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Comunitate, din Romania sau dintr-una dintre tarile la care se face referire la art. 4, pentru care o dovada a originii este eliberata sau intocmita in concordanta cu prevederile titlului V, nu beneficiaza nici in Comunitate, nici in Romania, de drawback sau de exceptare de la plata taxelor vamale.(...)

2. Interdictia prevazuta la paragraful 1 se va aplica oricarei antelegeri de restituire, remitere sau neplata, partiala sau completa, a taxelor vamale sau a taxelor avand efect echivalent, aplicabile an Comunitate sau an Romania materialelor folosite an fabricatie, precum si produselor mentionate la subparagraful 1. b) de mai sus, daca astfel de restituirii, remiteri sau neplata se aplica, expres sau an fapt, atunci cand produsele obtinute din materialele mentionate sant exportate si nu atunci cand sant retinute pentru consumul intern."

Potrivit acestor prevederi legale , materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Romania , pentru care s-a eliberat dovada de origine , nu

beneficiaza de exceptarea de la plata taxelor vamale, suma taxelor avand echivalent cand produsele sunt exportate, situatie in care se afla societatea intrucat materialele incluse in produsele compensatoare reexportate sunt neoriginare.

- prevederile art. 55 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, referitoare la originea preferentiala a marfurilor, precizeaza ca:

"Regulile si formalitatile necesare pentru determinarea originii preferentiale a marfurilor sunt cele stabilite in acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte", iar formalitatile in cauza sunt cele cuprinse de art. 16 pct. 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 192/2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea notiunii de "originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acodul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, care precizeaza :

"1. Produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, (...),

b) fie, in cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii, denumita in 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 in cauza, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; (...)"

La art. 17 pct. 1 si 3 din acelasi act normativ, referitor la procedura pentru eliberarea unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 se precizeaza:

"1. Un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 este eliberat de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub raspunderea exportatorului, de catre reprezentantul sau autorizat.

[...]

3. Exportatorul care solicita eliberarea unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 trebuie sa prezinte oricand, la cererea autoritatilor vamale ale tarii exportatoare in care se elibereaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor in cauza, precum si indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol."

Potrivit adreselor mentionate mai sus rezulta ca la cererea autoritatilor vamale, exportatorul nu a prezentat documentele care dovedesc caracterul originar al bunurilor astfel incat nu se poate confirma originea acestora in conformitate cu Protocolul nr. 4 Romania - UE. Masura luata de organele vamale romane are la baza un document emis de organele vamale straine, document ce nu poate fi cenzurat sau interpretat, ci doar preluat ca atare in solutionarea cauzei.

Avand in vedere rezultatul verificarii autoritatii vamale italiene in mod corect organul vamal a stabilit diferente de drepturi vamale, in baza prevederilor art. 100 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza ca:

"Cand 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, tinand seama de noile elemente de care dispune."

In speta, organul vamal a constatat in urma controlului ulterior ca exportatorul nu a dovedit originea comunitara a bunurilor acoperite de certificatele de origine EUR 1liberate de autoritatile vamale italiene, prin urmare nu au fost respectate

dispozitiile corelative din Protocolul referitor la definirea notiunii de "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, ratificat de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 192/2001.

Certificatelor de origine EUR 1 eliberate de autoritatile vamale italiene, nu dovedesc originea comunitara a bunurilor decat in masura in care autoritatea vamala a tarii exportatoare, singura abilitata in acest sens, confirma aceasta origine.

Fata de cele prezentate, constatand ca actele administrative emise de organul vamal sunt in stransa concordanta cu prevederile Codului Vamal si a acordului european la care Romania este parte, rezulta ca in mod legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, se impune respingerea contestatiei formulate de petenta ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de ... lei reprezentand datorie vamala, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de ... lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Organele vamale au calculat majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, in conformitate cu dispozitiile actelor normative care reglementeaza calculul de accesorii, respectiv art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere."

Fata de cele prezentate contestatia se impune respingerea ca neintemeiata si pentru accesorii in suma de 89.093 lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. ... in temeiul Legii nr. 86/2006 si a Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand :

- taxe vamale
- taxe vamale RPT
- comision
- dobanzi compensatorii
- majorari de intarziere

2. prezenta decizie se comunica :

- SC E ;
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Caras - Severin

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV