



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA Nr. 261 / 26.07. 2005
privind soluționarea contestației introduse de [redacted]
din localitatea [redacted], jud. Olt

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, numit prin Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 786 /2005,

având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele :

Prin adresa înregistrată la Biroul Vamal [redacted] din cadrul Direcției Regionale Vamale [redacted] sub nr. [redacted], transmisă cu adresa nr. [redacted] spre soluționare Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, fiind înregistrată sub nr. [redacted] cu sediul în localitatea [redacted], județul Olt, a formulat contestație împotriva actelor constatatoare nr. [redacted] și [redacted] din data de [redacted] și împotriva proceselor verbale privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr. [redacted] și [redacted] din [redacted], acte emise de Biroul Vamal [redacted].

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 alin. 1 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma care face obiectul contestației este de [redacted] lei, compusă din :

- taxe vamale [redacted] lei ;
- T.V.A [redacted] lei ;
- dobânzi de întârziere [redacted] lei ;
- penalități de întârziere [redacted] lei ;
- comision vamal [redacted] lei .

sume rezultate ca urmare a controlului ulterior al certificatelor de origine al mărfurilor, care a însoțit importul pentru verificarea înscrisului " declarație pe factură " în baza căruia au fost acordate facilitățile vamale respectiv : EUR 1 nr. [redacted] și nr. [redacted] emise de furnizorul [redacted] și a constatării faptului că firma nu a putut dovedi caracterul original al bunurilor pentru care a emis aceste dovezi motiv pentru care bunurile în cauză nu pot beneficia de regim tarifar preferențial.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. [redacted] cu sediul în localitatea [redacted], județul Olt contestă suma de [redacted] lei reprezentând drepturi vamale, dobânzi și penalități de întârziere motivând că nu datorează această sumă bugetului de stat întrucât a fost calculată în mod eronat de organele de control, iar actele constatatoare nr. [redacted] și [redacted] din data de [redacted] și procesele verbale privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr. [redacted] și [redacted] din [redacted], acte emise de Biroul Vamal [redacted] sunt nelegale, întrucât societatea nu trebuia și nici nu putea să constate că certificatul de origine al mărfurilor importate este fals iar unitatea vamală română sau daneză de ce au permis efectuarea operațiunii de import - export dacă certificatul de origine al mărfii era fals .

II. Organele vamale din cadrul Biroului [redacted] au stabilit în sarcina [redacted] cu sediul în localitatea [redacted], județul Olt, drepturi vamale, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de [redacted] lei cu componența de mai sus, prin actele constatatoare nr. [redacted] și [redacted] din data de [redacted] și procesele verbale privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr. [redacted] și [redacted] din [redacted], sume rezultate ca urmare a controlului ulterior al certificatelor de origine al bunurilor importate emise de administrația vamală daneză și a constatării faptului că mărfurile nu pot beneficia de regim tarifar preferențial .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivațiilor contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele :

Suma care face obiectul contestației este de [redacted] lei reprezentând drepturi vamale, dobânzi și penalități de întârziere stabilite în sarcina [redacted] cu sediul în localitatea [redacted], județul Olt, prin actele constatatoare nr. [redacted] și [redacted] din data de [redacted] și [redacted] din [redacted].

procesele verbale privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr. ... și ... din ... emise de Biroul Vamal

În data de ... și data de ... la Biroul Vamal ... cu declarațiile vamale de import cu nr. ... și respectiv ... s-au efectuat operațiuni de vămuire pentru achiziționarea de articole de uz caznic și gospodăresc uzate (mașini de spălat, frigidere , etc.) având ca destinatar ... SRL cu sediul în localitatea ... , județul Olt, la momentul vămuirii au fost acceptate toate documentele prezentate inclusiv certificatele de origine al bunurilor importate .

În conformitate cu prevederile art. 370 - 373 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României , aprobat prin H.G. 1114/2001, Direcția regională vamală Craiova a solicitat o verificare prin intermediul Autorității Naționale a Vănilor , către Autoritatea vamală daneză a certificatelor de origine al articolelor de uz caznic și gospodăresc uzate (mașini de spălat, frigidere , etc.) importate , certificate în baza cărora s-au acordat facilități vamale .

În urma acestei solicitări cu adresa nr. ... , Autoritatea Națională a Vănilor - Direcția proceduri vamale și tarif vamal comunică Biroului Vamal ... , faptul că pentru mărfurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. ... și nr. ... emise de furnizorul ... , administrația vamală daneză ne informează că la controlul ulterior exportatorul nu a prezentat documente pentru a dovedi originea preferențială a mărfurilor acoperite de aceasta în sensul că nu sunt originale, de aceea nu se poate confirma originea preferențială a bunurilor în cauză și deci acesta nu poate beneficia de regim tarifar preferențial.

Potrivit art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României :

"(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vama, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vamuite. Controlul se poate face la oricare persoana care se afla în posesia acestor acte sau deține informații în legătura cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când controlul vamal ulterior constată ca s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorită unor date cuprinse în declarația vamală, autoritatea vamală, după determinarea taxelor vamale cuvenite, ia măsuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferențele în minus se comunică titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței datorate titularului operațiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestor diferențe, în cuantumul stabilit prin lege, precum și interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire, până la achitarea datoriei vamale.

(4) Diferențele în plus se restituie titularului în termen de 30 de zile de la data constatării.

(5) Diferențele în plus sau în minus privind alte drepturi de import se soluționează potrivit normelor care reglementează aceste drepturi.

(6) 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.

(7) Declarația vamală în detaliu și actele constatatoare încheiate de autoritatea vamală constituie executoriu pentru urmărirea și încasarea drepturilor de import și export".

Articolul 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României - În aplicarea regimului tarifar preferențial, regulile ori formalitățile necesare pentru determinarea originii mărfurilor sunt cele stabilite în acordurile ori convențiile internaționale la care România este parte.

În conformitate cu 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 alta parte, verificarea dovezilor de origine se face astfel:"

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, cu caracterul original al produselor în cauza 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 factura sau o copie de pe documente autoritaților vamale ale țării exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și în forma care justifică o ancheta. 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 cauza în așteptarea rezultatelor verificării, ele acordă liberul de vama importatorului pentru aceste produse, sub rezerva măsurilor de prevedere apreciate ca necesare.

5. Autoritațile vamale care solicita 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 posteriori, nu se primește un răspuns sau dacă răspunsul nu conține date suficiente pentru determinare autenticității documentului în cauză sau a originii reale a produsului, autoritațile vamale care solicit verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale”.

Organele vamale au procedat în conformitate cu art.32 din O.U.G. nr. 192/2001 la verificarea prin sondaj a dovezilor de origine, întrucât au existat suspiciuni întemeiate în legatura cu autenticitatea acestor documente, cu caracterul original al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

Cu scrisoarea nr. 001/2003 din 10.02.2003 administrația vamală daneză informează Agenția națională a vămile că în urma unui control la exportatorul [redacted] privind autenticitatea și corectitudinea dovezilor de origine emise, au fost invalidate dovezile de origine deoarece firma nu a putut dovedi caracterul original al bunurilor pentru care a emis aceste dovezi.

Având în vedere faptul că pentru mărfurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. [redacted] și nr. [redacted] emise de furnizorul [redacted] s-a constatat că originea preferențială a bunurilor în cauză nu poate fi dovedită, rezultând că nu poate beneficia de regim tarifar preferențial, organele vamale au procedat corect la anularea regimului tarifar preferențial acordat și la calcularea drepturilor vamale în conformitate cu nivelul taxelor vamale aplicabile bunurilor importate în anul [redacted].

În urma recalculării s-au întocmit actele constatatoare nr. [redacted] și [redacted] din data de [redacted] și procesele verbale privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr. [redacted] și [redacted] din [redacted] prin care a fost stabilit în mod corect în sarcina petentului de plată suma de [redacted] lei, reprezentând :

- taxe vamale [redacted] lei;
- T.V.A [redacted] lei;
- comision vamal [redacted] lei.

, la suma datorată calculându-se în mod corect dobânzi de întârziere în sumă de [redacted] lei și penalități în sumă de [redacted] lei, potrivit art. 13 și art.13 indice 1 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 12 din O.G. nr. 61/2002 republicată privind colectarea creanțelor bugetare și art. 108 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură civilă.

Având în vedere cele prezentate mai sus, contestația introdusă de [redacted] cu sediul în localitatea [redacted], județul Olt, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 185 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE :

Art. 1. Respingerea contestației introduse de [redacted] cu sediul în localitatea [redacted], județul Olt ca neîntemeiată.

Art. 2. Prezenta se comunică [redacted] cu sediul în localitatea [redacted], județul Olt și Biroului Vamal [redacted] pentru aducerea la îndeplinire.

Decizia poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării la Tribunalul Olt, potrivit art. 187 alin. 2 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

