



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA Nr. 394/16.11.2005
privind soluționarea contestației introduse de [redacted]
din localitatea [redacted], jud. Olt

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, numit prin Ordinul 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 actului constatator nr. [redacted] din data de [redacted] și a procesului verbal nr. [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 ;
- comision vamal [redacted] lei ;
- accize [redacted] lei ;
- T.V.A [redacted] lei ;
- dobânzi de întârziere [redacted] lei ;
- penalități de întârziere [redacted] lei ;

sume rezultate ca urmare a controlului ulterior a certificatului EUR 1 A [redacted] eliberat de vama germană care a însoțit importul pentru verificarea înscrisului " declarație pe factură " în baza căruia au fost acordate facilitățile vamale și a constatării faptului că autoturismul în cauză respectiv [redacted] nu poate 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 actul constatator nr. [redacted] din data de [redacted] și procesul verbal nr. [redacted], acte emise de Biroul Vamal Corabia sunt nelegale, întrucât unitatea vamală germană de ce a permis și nu a observat că exportatorul nu a prezentat documente din care să rezulte originea preferențială a autoturismului în cauză.

II. Organele vamale din cadrul Biroului Vamal [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 actul constatator nr. [redacted] din data de [redacted] procesul verbal nr. [redacted], sume rezultate ca urmare a controlului ulterior al certificatului de origine al autoturismului importat emis de administrația vamală germană și a constatării faptului că acesta nu poate 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 actul constatator nr. [redacted] din data de [redacted] și procesul verbal nr. [redacted] emise de Biroul Vamal [redacted].

În data de [redacted] la Biroul Vamal [redacted] s-a efectuat operațiunea de vămuire pentru achiziționarea unui autoturism marca [redacted] având ca destinatar [redacted] cu sediul în localitatea [redacted], județul Olt, la momentul vămuirii au fost acceptate toate documentele prezentate inclusiv certificatul de origine al autoturismului importat EUR 1 nr. [redacted].

În conformitate cu prevederile art. 106, lit. b) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. 1114/2001, Biroul vamal Corabia a solicitat o verificare prin intermediul Autorității Naționale a Vănilor, către Autoritatea vamală germană a certificatului de origine al autoturismului importat, certificat în baza căruia s-au acordat facilități vamale.

În urma acestei solicitări cu adresa nr. ~~10001/15.05.2003~~, Autoritatea Națională a Vănilor - Direcția proceduri vamale și tarif vamal comunică Biroului Vamal Corabia, faptul că pentru autoturismul în cauză, administrația vamală germană ne informează că la controlul ulterior exportatorul nu a prezentat documente pentru a dovedi originea preferențială a autoturismului acoperit de acesta în sensul că nu este original 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 vamala are dreptul ca, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamala verifica orice documente, registre și evidențe referitoare la marfurile vamuite. Controlul se poate face la oricare persoana care se afla în posesia acestor acte sau deține informații în legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut și controlul fizic al marfurilor, dacă acestea mai exista.

(3) Când controlul vamal ulterior constata ca s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorita unor date cuprinse în declarația vamala, autoritatea vamala, după determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferențele în minus se comunica titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței datorate de titularul 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 vamuire, 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 vamala este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sechestrze organele de urmărire penală.

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

În conformitate cu art.32 din Protocolul nr.3/2003 privind definirea conceptului de „produse originare” și metodele de cooperare administrativă, anexa la Acordul european instituind o asociere 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 legatura cu autenticitatea acestor documente, cu caracterul originar 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 marfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factură și copie de pe documente autoritațiilor vamale ale țării exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și de forma care justifică o ancheta. Orice documente sau informații obținute, care sugerează ca informații furnizate în dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. În acest scop, ele au dreptul să ceară orice dovada 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. 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 cauza pot fi considerate produse originare din Comunitate, din România sau dintr-una din 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 cauza sau a originii reale a produsului, autoritățile vamale care solicită verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale”.

Organele vamale au procedat în conformitate cu art.32 alin.1 la 5, din Protocolul nr.3/2003 privind definirea conceptului de „produse originare” și metodele de cooperare administrativă, la verificarea prin sondă a dovezilor de origine, întrucât au existat suspiciuni întemeiate în legatura cu autenticitatea acestor documente cu caracterul originar al produselor în cauza sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

