



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 173 / 2015

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.A.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **921.767** din **20.11.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul Vamal de Frontieră .X. prin adresa nr. .X./12.11.2014 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 921.767 din 20.11.2014, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .X., CUI .X., reprezentată convențional de Societatea civilă de avocați “.X.”, conform împuternicirii avocațiale Seria BV nr. .X. din 05.11.2014 aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.09.2014 de Biroul Vamal de Frontieră .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații vamale și accesoriile aferente în sumă totală de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei - taxe vamale;
- .X. lei - TVA;
- .X. lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014, respectiv 08.10.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Biroul Vamal de Frontieră .X. în data de 06.11.2014, conform ștampilei aplicată de Serviciul Registratură pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii

contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 „Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2014” la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3749/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. .X. S.A.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.09.2014 de Biroul Vamal de Frontieră .X. societatea arată că a importat cu declarațiile vamale MRN nr. .X./ 11.11.2011 și nr. .X./16.12.2011 o cantitate de .X. kg zahăr brut din trestie de zahăr destinat rafinării, în regim preferențial GSP .X., cu taxe vamale preferențiale de 0%, în baza certificatului de origine Form .X./28.10.2011.

Societatea menționează că prin adresa nr. .X./14.11.2011 Biroul Vamal de Frontieră .X. a înaintat Direcției Generale a Vămilelor o solicitare de verificare ulterioară a certificatului Form .X./28.10.2011 emis de autoritățile competente din .X. întrucât ștampila aplicată în caseta 12 nu ar fi fost lizibilă.

Societatea arată că prin adresa nr. .X./04.08.2014 Direcția Generală a Vămilelor – Compartimentul Origine a răspuns Biroului Vamal de Frontieră .X. în sensul că a solicitat administrației competente din .X. prin adresele nr. .X./22.11.2011 și nr. .X./11.04.2013 efectuarea controlului *a posteriori* al certificatului de origine Form .X./ 28.10.2010, solicitare la care nu s-a primit niciun răspuns.

Totodată, societatea arată că prin adresa nr. .X./04.08.2014 Direcția Generală a Vămilelor – Compartimentul Origine a comunicat Biroului Vamal de Frontieră .X. măsurile legale care se impun în sensul încheierii actului de control și anularea preferințelor tarifare acordate în baza certificatului respectiv, iar acesta a procedat la recalcularea datoriei vamale prin aplicarea regimului tarifar *erga omnes* (33,9 Eur/100kg. std. qual. pentru zahăr brut din trestie de zahăr destinat rafinării, cod NC 1701.11.10, potrivit Regulamentului (UE) nr. 861/2010 al Comisiei) și calcularea TVA aferentă, în raport de cantitatea de marfă efectiv descărcată, echivalentul cantitativ de calitate standard și valoarea statistică.

Societatea arată că în urma încheierii actelor de control a solicitat la Biroul Vamal de Frontieră .X. cele 79 de file anexe la Procesul verbal de control nr. .X./29.09.2014, iar la Direcția Generală a Vămilelor – Compartimentul Origine adresele nr. .X./22.11.2011 și nr. .X./ 11.04.2013 prin care autoritatea vamală română a solicitat autorității competente din .X. verificarea dovezii de origine, precum și precizări referitoare la datele de contact și dovezile de comunicare cu această autoritate, inclusiv confirmările de primire și numărul și data exactă a certificatului de origine ce a făcut obiectul verificării.

Societatea, urmare răspunsurilor primite de la Direcția Generală a Vămilelor – Compartimentul Origine cu adresa nr. .X./27.10.2014 și de la Biroul Vamal de

Frontieră .X. cu adresa nr. .X./10.10.2014, arată că nu i-au fost comunicate niciunul din documentele și informațiile solicitate, motiv pentru care consideră că există îndoieli temeinice cu privire la legalitatea impunerii prin actele contestate și în plus, prin refuzul comunicării oricăror acte și date pe care se întemeiază actele de impunere i-a fost încălcat dreptul la apărare.

Față de motivul solicitării verificării ulterioare a certificatului de origine Form .X./28.10.2010, respectiv faptul că ștampila aplicată în caseta 12 a formularului este ilizibilă, societatea arată că unica ștampilă necesară din punct de vedere al reglementărilor vamale, respectiv Anexa V la Regulamentul (CE) nr. 12/97 al Comisiei, de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 2454/93 de stabilire a dispozițiilor de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, este cea aplicată în caseta 11, care este rezervată autorităților guvernamentale competente care emit certificatul. În aceste condiții societatea consideră că impunerea s-a realizat neîntemeiat întrucât în caseta 12 a certificatului de origine nu este legal cerută aplicarea vreunei ștampile.

Totodată, societatea consideră că potrivit art. 48 alin. 3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare sunt excluse din categoria erorilor materiale acele erori care privesc fondul actului administrativ fiscal iar „ștampila ilizibilă din caseta 12 a formularului” este o eroare care vizează fondul actului de impunere întrucât poate conduce la anularea actelor contestate pe motivul că în caseta 12 prevederile legale comunitare nu impun aplicarea niciunei ștampile.

Societatea arată că, potrivit art. 97^t din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei, de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, scopul și obiectul controlului ulterior al unei dovezi de origine, în speță certificatul de origine Form .X./28.10.2010, este acela de a stabili dacă dovezile de origine respectivă se aplică efectiv produselor exportate și dacă produsele în cauză pot fi considerate produse originare din țara exportatoare și în acest sens menționează că s-a adresat prin intermediul exportatorului menționat în caseta 1 a certificatului, autorităților guvernamentale competente din .X. pentru realizarea controlului ulterior.

Societatea precizează că prin adresa de răspuns nr. .X., anexată contestației, Autoritatea de Venituri Interne .X. confirmă autenticitatea Certificatului de origine Form .X. Sistemul Generalizat de Preferințe datat 28.10.2011, iar transportul de zahăr brut a provenit în totalitate din .X. și în aceste condiții beneficiază de Acordul SGP cu Uniunea Europeană.

Drept urmare societatea susține că Certificatul de origine Form .X./28.10.2011 este autentic iar produsele menționate în acesta au provenit în totalitate din .X. și beneficiază de Acordul SGP cu Uniunea Europeană nesubzistând astfel niciun motiv de anulare a preferințelor tarifare și în aceste condiții solicită admiterea contestației.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./29.09.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014 organele vamale ale Biroului Vamal de Frontieră .X. au constatat următoarele:

S.C. .X. S.A. a pus în liberă circulație cu declarația vamală MRN nr. .X./11.11.2011 o cantitate de .X. kg zahăr brut din trestie de zahăr destinat rafinării și cu declarația vamală MRN nr. .X./16.12.2011 o cantitate de .X. kg zahăr brut din trestie de zahăr destinat rafinării.

Organele vamale au constatat că prin declarația vamală MRN nr. .X./11.11.2011 societatea a solicitat acordarea tratamentului preferențial prevăzut de Regulamentul (CEE) nr. 732/2008 al Consiliului de aplicare a unui sistem de preferințe tarifare generalizate, în baza certificatului de origine Form .X./28.10.2011, pentru cantitatea de 7.968.059 kg. și în baza certificatului de origine Form .X./28.10.2011 pentru cantitatea de .X. kg.

Totodată, organele vamale au constatat că prin declarația vamală MRN nr. .X. /16.12.2011 societatea a solicitat acordarea tratamentului preferențial prevăzut de regulamentul anterior menționat în baza certificatului de origine Form .X./28.10.2011 pentru cantitatea de .X. kg. zahăr brut din trestie de zahăr destinat rafinării.

Organele vamale, prin adresa nr. .X./14.11.2011 au transmis către Direcția Generală a Vămirilor solicitarea de verificare ulterioară a certificatului de origine Form .X./28.10.2011, exemplar original, emis *a posteriori* de autoritatea competentă din .X. pentru cantitatea de .X. kg. zahăr brut din trestie de zahăr, întrucât ștampila aplicată în caseta 12 a documentului este ilizibilă.

Organele vamale arată că prin adresa nr. .X./04.08.2014, Direcția Generală a Vămirilor - Compartimentul Origine precizează că autoritatea vamală română a solicitat autorității competente din .X., prin adresele nr. .X./22.11.2011 și nr. .X./11.04.2013, efectuarea controlului *a posteriori* al certificatului de origine Form .X./28.10.2011, solicitare la care nu s-a primit niciun răspuns și prin urmare au fost dispuse măsurile legale în vederea încheierii controlului și anularea preferințelor tarifare acordate societății în baza certificatului de origine Form .X./ 28.10.2011.

Drept urmare, întrucât verificarea certificatului de origine Form .X./28.10.2011 nu s-a finalizat cu un răspuns corespunzător din partea autorităților competente din .X. în ceea ce privește originea declarată, organele vamale au considerat că acest certificat nu poate fi acceptat pentru acordarea tratamentului tarifar preferențial SGP .X., în cazul unei cantități de .X. kg. zahăr brut, importată cu declarația vamală MRN nr. .X./11.11.2011 la stabilirea căreia au fost avute în vedere pierderi de .X. kg. precum și a unei cantități de .X. kg. zahăr brut importat cu declarația vamală MRN nr. .X./ 16.12.2011, pentru acestea aplicându-se regimul tarifar *erga omnes*.

Astfel, organele vamale au considerat că societatea a încălcat prevederile art. 5 alin. (1) și (2) din Regulamentul (CE) nr. 732/2008 al Consiliului de aplicare a unui sistem de preferințe tarifare generalizate și în aceste condiții, în temeiul art. 4, pct. 17 și 18, art. 5, pct. 1 și 2, art. 20, art. 26, art. 29, art. 78 și art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a

Codului Vamal Comunitar, art. 97k, art. 97t, art. 145, art. 199, Capitolului 2 (Origine preferențială), Secțiunea 1 (Sistemul Generalizat de Preferințe), Secțiunea 1A (Proceduri și Metode de cooperare administrativă aplicabile până la lansarea sistemului exportatorilor înregistrați), Subsecțiunea 4 (Metode de cooperare administrativă) din Regulamentul (CE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 136, art. 139 și art. 157 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au întocmit Procesul verbal de control nr. .X./29.09.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014 prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații suplimentare în sumă totală de **.X. lei** reprezentând taxe vamale, TVA (amânat la plată) și dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând taxe vamale, TVA, dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale, cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de preferințe în cadrul Sistemului de preferințe tarifare generalizate, în baza Certificatului de origine Form .X./28.10.2011 emis de autoritatea competentă din .X..

În fapt, S.C. .X. S.A. a pus în liberă circulație cu declarația vamală MRN nr. .X./11.11.2011 o cantitate de .X. kg zahăr brut pentru care a beneficiat de preferințele tarifare prevăzute de Regulamentul (CEE) nr. 732/2008 al Consiliului, de aplicare a unui sistem de preferințe tarifare generalizate pentru mărfuri originare din .X., în baza certificatelor de origine Form .X./28.10.2011 și Form .X./ 28.10.2011, iar cu declarația vamală MRN nr. .X./ 16.12.2011 o cantitate de .X. kg zahăr brut, pentru care a beneficiat de preferințele tarifare prevăzute de același regulament, în baza certificatului de origine Form .X./ 28.10.2011.

Organele vamale, prin adresa nr. .X./14.11.2011 și în baza art. 94t din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei, de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, au transmis către Direcția Generală a Vănilor solicitarea de verificare ulterioară a certificatului de origine Form .X./28.10.2011, exemplar original, emis *a posteriori* de autoritatea competentă din .X. pentru cantitatea de .X. kg. zahăr brut, având suspiciuni în ceea ce privește ștampila aplicată în caseta 12 a documentului, aceasta fiind ilizibilă.

Prin adresa nr. .X./04.08.2014, Direcția Generală a Vănilor - Compartimentul Origine a precizat că a solicitat autorității competente din .X.,

prin adresele nr. .X./22.11.2011 și nr. .X./11.04.2013, efectuarea controlului a *posteriori* al certificatului de origine Form .X./28.10.2011, solicitare la care nu s-a primit niciun răspuns, motiv pentru care, în aplicarea prevederilor Capitolului 2 (Origine preferențială), Secțiunea 1 (Sistemul Generalizat de Preferințe), Secțiunea 1A (Proceduri și Metode de cooperare administrativă aplicabile până la lansarea sistemului exportatorilor înregistrați), Subsecțiunea 4 (Metode de cooperare administrativă) din Regulamentul (CE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, a dispus luarea măsurilor legale în vederea încheierii controlului și anularea preferințelor tarifare acordate societății în baza certificatului de origine Form .X./28.10.2011.

Drept urmare, organele vamale au recalculat datoria vamală potrivit regimului tarifar *erga omnes* în cazul unei cantități de .X. kg. zahăr brut, importată cu declarația vamală MRN nr. .X./ 11.11.2011, la stabilirea căreia au fost avute în vedere pierderi de .X. kg, precum și a unei cantități de .X. kg. zahăr brut, importată cu declarația vamală MRN nr. .X./16.12.2011, întocmind Procesul verbal de control nr. .X./29.09.2014 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014, prin care au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale, TVA (amânat la plată) și dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale

Societatea contestă actele de impunere susținând că prin documentul nr. .X. transmis în data de 29.10.2014 către exportatorul mărfurilor, societatea .X. (.X.) Limited, precum și prin documentul nr. .X. transmis în data de 10.11.2014 către Direcția Generală a Vămilelor – Compartimentul Origine, anexate contestației, Autoritatea de Venituri Interne din .X. a confirmat autenticitatea certificatului de origine Form .X./28.10.2011 și a precizat că transportul de zahăr brut a provenit în totalitate din .X. și beneficiază de Acordul S.G.P. cu Uniunea Europeană.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 1, 5 și 11 din Regulamentul (CE) nr. 732/2008 al Consiliului, de aplicare a unui sistem de preferințe tarifare generalizate pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2009 și 31 decembrie 2011 și de modificare a Regulamentelor (CE) nr. 552/97 și (CE) nr. 1933/2006 și a Regulamentelor (CE) nr. 1100/2006 și (CE) nr. 964/2007 ale Comisiei, care precizează:

Art. 1

„(1) Sistemul de preferințe tarifare generalizate (denumit în continuare „sistemul”) se aplică în conformitate cu prezentul regulament.

(2) Prezentul regulament prevede următoarele preferințe tarifare:

(a) un regim general;

(b) un regim special de încurajare a dezvoltării durabile și a bunei guvernanțe;
și

(c) un regim special în favoarea țărilor cel mai puțin dezvoltate”.

Art. 5

„(1) Preferințele tarifare prevăzute se aplică importurilor de produse care intră sub incidența regimului acordat țării beneficiare din care sunt origine produsele.

(2) În sensul regimurilor prevăzute la articolul 1 alineatul (2), regulile de origine, în ceea ce privește definiția noțiunii de produse origine, precum și procedurile și metodele de cooperare administrative aferente sunt cele prevăzute în Regulamentul (CEE) nr. 2454/93”.

Art. 11

„(1) Fără a aduce atingere alineatelor (2) și (3), taxele din Tariful vamal comun se suspendă în totalitate pentru toate produsele de la capitolele 1-97 din Sistemul armonizat, cu excepția celor de la capitolul 93, origine dintr-o țară beneficiară a regimului special în favoarea țărilor cel mai puțin dezvoltate, în conformitate cu anexa I.

(2) Taxele din Tariful vamal comun aplicabile produselor încadrate la poziția tarifară 1006 se reduc cu 80 % până la 31 august 2009 și se suspendă în totalitate începând cu 1 septembrie 2009.

(3) Taxele din Tariful vamal comun aplicabile produselor încadrate la poziția tarifară 1701 se reduc cu 80 % până la 30 septembrie 2009 și se suspendă în totalitate începând cu 1 octombrie 2009”.

De asemenea, în speță sunt aplicabile și prevederile art. 97k, 97s și 97t din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei, de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, în care se precizează:

Art. 97k

“(1) Fiecare țară beneficiară asigură aplicarea sau aplică:

- (a) regulile privind originea produselor exportate, stabilite în secțiunea 1;
- (b) normele privind completarea și emiterea certificatelor de origine tip A, al căror specimen este prezentat în anexa 17;
- (c) dispozițiile cu privire la utilizarea declarațiilor pe factură, al căror specimen este prezentat în anexa 18;
- (d) dispozițiile cu privire la metodele de cooperare administrativă menționate la articolul 97s;

(2) Autoritățile competente ale țărilor beneficiare cooperează cu Comisia sau cu statele membre, în special:

- (a) prin furnizarea, la cererea Comisiei, a oricărui sprijin necesar în vederea monitorizării de către aceasta a bunei gestionări a sistemului în țara în cauză, inclusiv cu ocazia vizitelor de control la fața locului efectuate de Comisie sau de autoritățile vamale ale statelor membre;
- (b) fără a aduce atingere articolelor 97s și 97t, prin verificarea caracterului originar al produselor, precum și a îndeplinirii celorlalte condiții prevăzute în prezenta secțiune, inclusiv prin vizite la fața locului, la cererea Comisiei sau a autorităților vamale ale statelor membre în cadrul anchetelor asupra originii”.

Art. 97s

“(1) Țările beneficiare comunică Comisiei denumirile și adresele autorităților guvernamentale situate pe teritoriul lor care sunt împuternicite să

emită certificate de origine tip A, speci­me­nele ștan­pilelor folo­site de aceste au­to­ri­ta­ți, precum și denu­mirile și adre­sele au­to­ri­ta­ților gu­ber­na­men­ta­le re­spo­n­sa­bile cu ve­ri­fi­ca­rea ce­ri­fi­ca­to­relor de ori­gine tip A și a de­cla­ra­țiilor pe fac­tu­ră. Co­mi­sia trans­mite aceste in­for­ma­ții au­to­ri­ta­ților va­male ale sta­to­lor mem­bre. Atun­ci când in­for­ma­țiile sunt co­mu­ni­cate în ca­dru­l mo­di­fi­cării unor co­mu­ni­cări pre­ce­den­te, Co­mi­sia va in­di­ca data in­trării în vi­goare a no­ilor ștan­pile con­form in­struc­ți­o­ni­lor date de au­to­ri­ta­țile gu­ber­na­men­ta­le co­pe­ten­te ale țării be­ne­fi­cia­re. Aceste in­for­ma­ții sunt de uz strict ofi­cial; to­tu­și, atun­ci când mărfu­rile tre­buie pu­se în li­beră cir­cu­la­ție, au­to­ri­ta­țile va­male în cauză pot au­to­ri­za im­por­ta­to­rul sau re­pre­zen­ta­ntul său au­to­ri­zat să con­sul­te speci­me­nele ștan­pilelor.

Țările be­ne­fi­cia­re care au furnizat deja in­for­ma­țiile pre­vă­zute la pri­mul pa­ra­graf nu au obli­ga­ția de a le furniza din nou decât dacă în­tre timp au in­ter­venit schim­bări.”

Art. 97t

“(1) Ve­ri­fi­ca­rea ul­te­rioară a ce­ri­fi­ca­to­relor de ori­gine tip A și a de­cla­ra­țiilor pe fac­tu­ră se face prin son­da­j sau ori de câte ori au­to­ri­ta­țile va­male ale sta­to­lor mem­bre au în­do­ie­li în­te­me­iate în pri­vin­ța au­ten­ti­ci­tă­ții lor, a ca­rac­te­ru­lui ori­ginal al pro­du­se­lor în cauză sau a re­spec­țării ce­lor­la­te ce­ri­n­țe pre­vă­zute în pre­zen­ta sec­ți­une.

(2) Atun­ci când so­li­ci­ta o ve­ri­fi­ca­re ul­te­rioară, au­to­ri­ta­țile va­male ale sta­to­lor mem­bre în­apoiază au­to­ri­ta­ților gu­ber­na­men­ta­le co­pe­ten­te din țara be­ne­fi­cia­ră ex­por­ta­toare ce­ri­fi­ca­tu­l de ori­gine tip A, fac­tu­ra, în ca­zul în care aceasta a fost pre­zen­ta­ta, și de­cla­ra­ția pe fac­tu­ră sau o co­pie a acestor do­cu­men­te, in­di­când, după caz, mo­ti­vele ve­ri­fi­cării. În spri­jinul ce­re­rii de ve­ri­fi­ca­re se furnizează to­ate do­cu­men­tele și in­for­ma­țiile ob­ținute care in­di­că faptul că datele în­scri­se pe do­va­da de ori­gine sunt in­co­re­cte. Dacă au­to­ri­ta­țile va­male din statele mem­bre iau ho­tărârea să sus­pen­de acor­darea pre­ferin­țelor ta­ri­fare pe pe­rioada cât așteaptă re­zultatele ve­ri­fi­cării, acestea acor­dă im­por­ta­to­ru­lui li­berul de vamă pentru pro­du­se sub re­zerva ori­cărui măsu­ri de pre­cau­ție pe care le con­si­deră ne­ce­sa­re.

(3) Atun­ci când se pre­zin­ta o ce­re­re de ve­ri­fi­ca­re ul­te­rioară, această ve­ri­fi­ca­re are loc, iar re­zultatele se co­mu­ni­că au­to­ri­ta­ților va­male ale sta­to­lor mem­bre în termen de maximum șase luni sau, în ca­zul ce­re­ri­lor adre­sa­te Norvegiei, Elve­ției sau Turciei pentru ve­ri­fi­ca­rea ates­ta­to­relor de ori­gine în­lo­cu­itoare în­to­cmite pe te­ri­to­riu­l lor, pe baza unui ce­ri­fi­cat de ori­gine tip A sau a unei de­cla­ra­ții pe fac­tu­ră în­to­cmite într-o țară be­ne­fi­cia­ră, în termen de maximum opt luni de la data tri­mi­te­rii ce­re­rii. Re­zultatele tre­buie să fie de așa na­tu­ră încât să sta­bi­lească dacă do­va­da de ori­gine în cauză se ap­lică pro­du­se­lor ex­por­ta­te efec­ti­v și dacă pro­du­sele re­spec­ti­ve pot fi con­si­de­rate pro­du­se ori­ginal­ne din țara be­ne­fi­cia­ră.

(4) În ca­zul ce­ri­fi­ca­to­relor de ori­gine tip A emise în ca­dru­l unui cu­mul bi­la­te­ral, ră­spunsul in­clude unul sau mai multe ex­em­plare ale ce­ri­fi­ca­tu­lui sau ce­ri­fi­ca­to­relor de cir­cu­la­ție a mărfu­rilor EUR.1 sau, dacă este ne­ce­sa­r, ale de­cla­ra­ției sau de­cla­ra­țiilor pe fac­tu­ră co­re­spun­zătoare.

(5) În cazul în care există îndoieli întemeiate, dacă nu se primește niciun răspuns în termenul de șase luni menționat la alineatul (3) sau dacă răspunsul nu conține informații suficiente pentru a stabili originea reală a produselor, autorităților competente li se trimite o a doua comunicare. Dacă, după cea de-a doua comunicare, rezultatele verificării nu sunt comunicate autorităților solicitante în termen de patru luni de la data trimiterii celei de-a doua comunicări sau dacă aceste rezultate nu confirmă autenticitatea documentului respectiv sau originea reală a produselor, autoritățile solicitante refuză dreptul la preferințe tarifare, cu excepția unor situații excepționale”.

Având în vedere prevederile legale menționate se reține că începând cu 1 octombrie 2009 au fost suspendate în totalitate taxele vamale la importul produselor încadrate în Tariful vamal al Comunității la poziția 1701 - *Zahăr din trestie sau din sfeclă și zaharoză chimic pură, în stare solidă*, provenit din țări care beneficiază de Sistemul de preferințe tarifare generalizate, suspendare care se aplică în baza certificatului de origine Form A care atestă originea produselor din țara beneficiară.

În cadrul verificării ulterioare a certificatelor de origine Form A acestea se transmit de către organele vamale din țara de import autorităților guvernamentale responsabile cu verificarea certificatelor de origine Form A din țara de export, la adresele comunicate de acestea Comisiei Europene, adrese care sunt transmise apoi autorităților vamale ale statelor membre ale Comunității, prin intermediul bazei de date SMS a Comisiei Europene, ce conține informații de uz strict oficial.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei a rezultat faptul că la momentul importului societatea a beneficiat de taxe vamale de 0% pentru importurile de zahăr brut destinat rafinării efectuate în baza certificatului de origine Form A nr. .X./28.10.2011 emis în statul .X. în cadrul Sistemului de preferințe tarifare generalizate.

Direcția Generală a Vămirilor prin Compartimentul Origine a transmis, cu adresele nr. .X./22.11.2011 și nr. .X./11.04.2013, cererea de verificare a *posterioari* a certificatului de origine Form A nr. .X./28.10.2011 către autoritatea competentă, respectiv .X., la adresa aflată în baza de date SMS a Comisiei Europene, respectiv .X., .X., .X., .X., solicitând clarificări în ceea ce privește autenticitatea certificatului, precum și precizări legate de ștampila aplicată în rubrica 11.

Întrucât la cele două adrese nu s-a primit niciun răspuns organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014 încheiată în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.09.2014 prin care au anulat preferințele tarifare acordate la punerea în liberă circulație a mărfurilor.

La dosarul cauzei societatea a depus documentul .X. din 29.10.2014 emis de Autoritatea de Venituri Interne .X. comunicat exportatorului mărfurilor, societatea .X. (.X.) Limited, precum și documentul .X. din 10.11.2014 emis de Autoritatea de Venituri Interne .X., comunicat Direcției Generale a Vămirilor, care, în opinia societății, confirmă autenticitatea certificatului de origine privind Sistemul generalizat de preferințe (GSP), formularul A nr. .X. din 28.10.2011 și

că lotul de zahăr brut exportat de către .X. (.X.) Limited provine în totalitate din .X. și beneficiază de drepturile acordate prin Acordul GSP încheiat cu Uniunea Europeană.

Cu adresele nr. 921.767/08.01.2015, nr. 921.767/16.02.2015, nr. 921.767/21.04.2015 și nr. 921.767/27.05.2015 Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a înaintat documentele mai sus menționate la Direcția Generală a Vămirilor și a solicitat să precizeze, în calitate de organ cu atribuții în aplicarea prevederilor legale privind originea preferențială și nepreferențială a mărfurilor, dacă cele două documente pot fi luate în considerare pentru acordarea preferințelor tarifare în cazul mărfurilor importate cu declarațiile vamale MRN nr. .X./11.11.2011 și nr. .X./16.12.2011 de către S.C. .X. S.A.

Astfel, ca urmare a finalizării cercetărilor, Direcția Generală a Vămirilor prin adresa nr. .X./21.05.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 1069/25.05.2015, a comunicat următoarele:

„Comisia Europeană prin Direcția Generală Fiscalitate și Uniune Vamală – Securitate și Siguranță, Facilitarea Schimburilor Comerciale, Regulile de Origine și Coordonarea Cooperării Internaționale, Taskforce „Monitorizarea și implementarea regulilor de origine”, reguli de origine SGP, origine nepreferențială, a transmis Amendamentele nr. 1529/17.04.2015, nr. 1531/20.04.2015, nr. 1533/28.04.2015 și nr. 1538/13.05.2015 care au fost înregistrate la D.G.V. sub nr. .X./20.04.2015, nr. .X./21.04.2015, nr. .X./29.04.2015 și nr. .X./13.05.2015 care reprezintă comunicări oficiale ale modificărilor intervenite în baza de date electronică (SMS) a Comisiei Europene, ca urmare a informațiilor primite de la statul .X..

Menționez că noua adresă de corespondență este identică cu cea de la care autoritatea vamală română a primit în data de 11.11.2014 pe pagina de web [.X.](#) precum și prin trimitere poștală, documentul nr. .X. din 10.11.2014, înregistrat la D.G.V. sub nr. .X./11.11.2014 și nr. .X./09.12.2014 prin care s-a comunicat că marfa acoperită de certificatul Form A nr. .X./28.10.2011 este de origine .X..[...]

Astfel, considerăm că informațiile din prezenta adresă precum și documentele pe care le trimitem anexate acesteia vor completa, vor fi luate în considerare și vor contribui la rezolvarea dosarului dumneavoastră, în special cele privind următoarele aspecte:

- modificarea bazei de date SMS în privința adresei de corespondență din .X. și a datei calendaristice de recunoaștere a acestei adrese;

- documentul .X. din 10.11.2014, primit în data de 11.11.2014 pe pagina de web [.X.](#) precum și prin trimitere poștală înregistrată sub nr. .X./11.11.2014 și nr. .X./09.12.2014 prin care s-a comunicat ca marfa acoperită de certificatul Form A nr. .X./28.10.2011 este de origine .X.;

- documentul nr. .X. din 30.04.2015 primit în data de 05.05.2015 pe pagina de web [.X.](#) precum și prin trimitere poștală, înregistrat sub nr. .X./05.05.2015 și nr. .X./18.05.2015”.

De asemenea, prin adresa nr. .X., .X./02.06.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 1132/ 02.06.2015

Direcția Generală a Vămilelor, precizează că „începând cu data de 20.04.2015 în baza de date SMS se regăsește noua adresă de corespondență a statului .X., modificată retroactiv (valabilă de la 21.12.2010), adresă care este identică cu cea de la care autoritatea vamală română a primit în data de 11.11.2014 pe pagina de web .X. precum și prin trimitere poștală, documentul nr. .X. din 10.11.2014 înregistrat la D.G.V. sub nr. .X./11.11.2014 și nr. .X./09.12.2014.

Ca urmare a acestor modificări autoritatea vamală română va considera că documentul nr. .X. din 10.11.2014 a fost emis de autoritatea din .X. desemnată să efectueze controlul ulterior al certificatelor de origine SGP și conform declarației acesteia marfa acoperită de certificatul de origine Form A nr. .X./28.10.2011 va fi considerată de origine .X..”

Având în vedere adresele mai sus invocate, emise ca urmare a finalizării cercetărilor asupra certificatului origine Form A nr. .X./28.10.2011, prin care Direcția Generală a Vămilelor confirmă autenticitatea acestuia și că mărfurile provin în totalitate din .X., iar această comunicare acoperă perioada în care au avut loc importurile, respectiv cererile de verificare a certificatului de origine, se reține că mărfurile beneficiază în mod legal de preferințele stabilite potrivit Regulamentului (CE) nr. 732/2008 al Consiliului, de aplicare a unui sistem de preferințe tarifare generalizate.

În concluzie, având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și se va admite contestația formulată de **S.C. .X. S.A. .X.** și se va anula Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014, pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând taxe vamale, TVA, dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.09.2014 de Biroul Vamal de Frontieră .X..

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **S.C. .X. S.A. .X.** și anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.09.2014 pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- .X.lei - taxe vamale;
 - .X. lei - TVA;
 - .X. lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale,
- emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.09.2014 de Biroul Vamal de Frontieră .X..

DIRECTOR GENERAL