

ROMANIA
TRIBUNALUL BIHOR ORADEA
SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV
DOSAR NR. /2006

SENTINTA NR. /2007

Ședința publică din 06 martie 2007

PRESEDINTE:

GREFIER :

Pe rol fiind soluționarea acțiunii în contencios administrativ introdusă de reclamanta cu sediul în , str. , nr. bloc , apartament , județul , în contradictoriu cu pârâtele Direcția Regională Vamală Cluj cu sediul în Oradea, str.Armatei Române, nr.4, județul Bihor; Autoritatea Națională a Vămilelor București, str.Matei Millo, nr.13, sector 1 și Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor cu sediul în Oradea, str.Dimitrie Cantemir, nr.2B , pentru anulare act de control.

La apelul nominal făcut în cauză se prezintă reclamanta reprezentată prin av. în baza împuternicirii avocațiale nr. din 02.10.2006 depusă la dosar, pârâta DGFP Bihor reprezentată prin consilier juridic în baza delegației nr. depusă la dosar și pârâtele DRV Cluj și ANV București reprezentate prin consilier juridic în baza delegației depusă la dosar.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei învederându-se instanței că acțiunea este legal timbrată și că pârâta DRV Cluj a depus la dosar întâmpinare, după care :

Se comunică reprezentantului reclamantei un exemplar din întâmpinarea depusă la dosar de pârâta DRV Cluj.

Reprezentantul reclamantei nu are alte cereri în probațiune.

Reprezentantul pârâtelor de rândul 1 și 2 și reprezentanta pârâtei de rândul 3 nu au alte cereri de probe.

Instanța văzând că nu sunt alte cereri, consideră pricina ca fiind în stare de judecată, declară închisă faza probatorie și acordă părților cuvântul în fond.

Reprezentantul reclamantei solicită admiterea acțiunii, anularea procesului verbal de control nr. /12.09.2006, a Deciziei pentru regularizarea situației nr. /12.09.2006 și a Deciziei nr. /24.10.2006. Nu solicită cheltuieli de judecată.

Arată că, inspectorii din cadrul DRV Oradea au efectuat un control privind respectarea legislației vamale și a vizat importurile care au fost acoperite de dovezi de origine . Potrivit declarației vamale de import nr.118404 din 27.09.2004 reclamanta a importat de la furnizorul extern , în baza facturii externe nr.003180/04 au

fost introduse în țară un număr de 124 TV color uzate, precum și 5 buc frigidere cu absorbție electrică uzate, originare din Statele Uniunii Europene pentru care la data respectivă societatea exportatoare a depus declarații și dovezi de origine și pentru care a achitat integral taxele calculate de Biroul Vamal Oradea.

Precizează că, în baza declarației exportatorului de pe factura externă nr. /24.09.2004, reclamanta a beneficiat de un regim vamal preferențial și că împotriva procesului verbal de control nr. din 12.09.2006 și a Deciziei nr. /12.09.2006 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal reclamanta a formulat contestație în termen legal, aceasta fiind respinsă prin Decizia nr. /24.10.2006 a pârâtei DGFP Bihor.

Reprezentantul pârâtelor DRV Cluj și ANV București solicită respingerea acțiunii formulate de reclamanta ca neîntemeiată pentru motivele arătate în întâmpinarea depusă la dosar.

Reprezentanta pârâtei DGFP Bihor solicită respingerea acțiunii formulate de reclamanta ca netemeinică pentru motivele pe larg dezvoltate în întâmpinarea depusă la dosar.

Considerând cauza lămurită, instanța încheie dezbaterile ei.

TRIBUNALUL DELIBERAND:

Constată că, prin acțiunea înregistrată la Tribunalul Bihor la data de 09.11.2006, reclamanta a chemat în judecată pe pârțile Direcția Regională Vamală Oradea și Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor, solicitând anularea procesului verbal de control nr. /12.09.2006 și a deciziei pentru regularizarea situației nr. /12.09.2006 încheiate de D.R.V. Oradea, precum și a deciziei nr. /24.10.2006 emisă de D.G.F.P. Bihor.

Prin acțiune, reclamanta a solicitat să se dispună și suspendarea executării deciziei nr. /12.09.2006, pînă la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.

În motivarea acțiunii, reclamanta arată că, potrivit declarației vamale de import nr. /27.09.2004 a importat de la furnizorul , în baza facturii externe nr. /24.09.2004, un număr de 124 TV color uzate și 5 frigidere uzate, pentru care, în baza dovezii de origine prezentate – declarația exportatorului pe factura externă nr. /24.09.2004 – a beneficiat de regim vamal preferențial.

Prin procesul verbal de control nr. /12.09.2006, în baza căruia s-a emis decizia nr. /12.09.2006, organul vamal a anulat regimul tarifar preferențial și a stabilit în consecință reclamantei o obligație fiscală în sumă totală de RON aferentă importului sus arătat.

Contestația în calea administrativă de atac a fost respinsă prin decizia nr. /24.10.2006 a D.G.F.P. Bihor.

Retragerea regimului preferențial s-a motivat cu aceea că, Administrația Vamală Germană, în urma controlului efectuat la exportatorul , a comunicat că 26 de facturi cu declarație de origine acoperă bunuri care nu sunt originare în sensul Protocolului nr.4 la Acordul România – Uniunea Europeană.

Reclamanta susține că actele administrative atacate sunt netemeinice deoarece controlul ulterior al Administrației Vamale Germane se referă la factura externă nr. /24.09.2004 și nu la factura externă nr. /24.09.2004, cu care au fost importate mărfurile din D.V.I. nr. /27.09.2004.

Prin urmare, nu s-a justificat retragerea regimului preferențial pentru DV I nr. /2004.

Totodată, reclamanta arată că, este nelegală stabilirea dobânzilor și penalităților pînă la data la care a avut loc controlul vamal deoarece noua datorie a luat naștere numai la data comunicării actului constatator.

În drept, reclamanta invocă dispozițiile Legii 554/2004, ale Codului vamal și Protocolul la Acordul de asociere între România și Comunitățile Europene.

Prin întîmpinări depuse la dosar, pîrîtele D.G.F.P. Bihor și D.R.V. Cluj în reprezentarea Autorității Naționale a Vămiror, au cerut respingerea acțiunii, ca nefondată.

Din examinarea cauzei, instanța constată următoarele:

Prin procesul verbal de control nr. /12.09.2006, urmat de decizia nr. /12.09.2006, autoritatea vamală a anulat regimul preferențial pentru importul efectuat cu DVI nr. /27.09.2004 și a stabilit în sarcina reclamantei importatoare obligații vamale în sumă totală de RON, reprezentînd taxe vamale, comision vamal, TVA în vamă, cu majorări și penalități de întîrziere aferente.

Prin decizia nr. 24.10.2006, DGFP Bihor a respins contestația formulată de reclamantă împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale sus arătate.

Decizia de soluționare a contestației și actele administrative încheiate de organele vamale sunt netemeinice pentru considerentele ce se arată în continuare.

Conform DVI nr. /27.09.2004 reclamanta a importat, de la furnizorul , un număr de 124 TV color, folosite, și 5 frigidere pentru autoturisme, folosite, pentru care a prezentat factura externă nr. /24.09.2004, menționată în DVI /2004.

În procesul verbal de control nr. și în decizia nr. /12.09.2006 se face aceeași mențiune că mărfurile din DVI /27.09.2004 au fost importate cu factura externă nr. /24.09.2004.

Regimul tarifar preferențial a fost acordat, la data importului, pe baza declarației de origine pe factura nr. [redacted] /24.09.2004.

Din adresa nr. [redacted] /12.07.2006 a Direcției Supraveghere și Control Vamal București și din adresa Centrului de Verificare a Originii din Munster – Germania, însoțită de tabelul cu 24 facturi cu declarații de origine emise ilegal, rezultă, că pe factura nr. [redacted] /24.09.2004 declarația de origine a fost emisă ilegal, bunurile din această factură nefiind originare în sensul Protocolului nr.4 al Acordului România-U.E. (filele 55-59).

Nu există nici o comunicare din partea Direcției de Supraveghere și Control Vamal, respectiv a Administrației Vamale din Germania, care să se refere la factura externă nr. [redacted] aferentă DVI nr. [redacted] /2004.

Există într-adevăr mențiuni care coincid în cele două facturi, dar față de precizarea explicită din DVI și din actele ulterioare încheiate de organele vamale, în sensul că importul s-a făcut cu factura nr. [redacted] /24.09.2004, instanța nu are elementele necesare pentru a reține că factura nr. [redacted] /2/24.09.2004 (verificată de Administrația Vamală din Germania la controlul ulterior) ar fi în fapt aceeași cu factura externă nr. [redacted] /24.09.2004.

Organele de control vamal în mod netemeinic au reținut că li s-ar fi comunicat faptul că bunurile din factura externă nr. [redacted] /24.09.2004 nu sunt acoperite cu dovezi de origine, comunicarea controlului ulterior referindu-se la o altă factură.

În consecință, nefiind dovedit, în condițiile prevăzute de Protocolul nr.4 la Acordul de asociere dintre România și Comunitățile Europene, că declarația de origine pe factura externă nr. [redacted] /24.09.2004 ar fi fost emisă incorect, instanța va constata nelegalitatea actelor administrative atacate întrucât nu există dovezile necesare pentru retragerea regimului tarifar preferențial pentru bunurile importate cu factura nr. [redacted] /24.09.2004 aferentă DVI nr. [redacted] /27.09.2004.

Prin urmare, acțiunea se găsește întemeiată și urmează a fi admisă.

În temeiul art.18 din Legea 554/2004, instanța va anula procesul verbal de control nr. [redacted] /12.09.2006 și decizia pentru regularizarea situației nr. [redacted] /12.09.2006 încheiate de DRV Oradea – Serviciul de Supraveghere și Control Vamal, precum și decizia nr. [redacted] /24.10.2006 emisă de DGFP Bihor în soluționarea contestației în calea administrativă de atac.

Capătul de cerere privind suspendarea executării deciziei nr. [redacted] /12.09.2006, pînă la soluționarea irevocabilă a acțiunii de anulare, a fost soluționat prin încheierea dată de instanță cu nr. [redacted] /06.02.2007.

Se va lua act că reclamanta nu a cerut cheltuieli de judecată.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE:

Admite acțiunea introdusă de reclamanta [redacted] din
str. [redacted] nr. [redacted], bl. [redacted], a. 10 în contradictoriu cu pîrîtele Direcția
regională Vamală Cluj cu sediul în Oradea str. Armatei Române nr.4, Autoritatea
națională a Vămile din București str. Matei Millo nr.13 – sectorul 1 și Direcția
Generală a Finanțelor Publice Bihor din Oradea str. D.Cantemir nr.2/B și în
consecință:

Anulează procesul verbal de control nr. [redacted] /12.09.2006 și
decizia pentru regularizarea situației nr. [redacted] /12.09.2006 încheiate de
Direcția Regională Vamală Oradea, precum și decizia nr. [redacted] /24.10.2006 emisă
de Direcția generală a Finanțelor Publice Bihor.

Fără cheltuieli de judecată.

Cu recurs în 15 zile de la comunicarea sentinței.

Pronunțată în ședința publică azi 6 martie 2007.

PREȘEDINTE

GREFIER

Red.jud.

Dact.

Ex.6/12.03.2007

- se comunică cu:

DGFP Bihor-Oradea

