

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL COVASNA**

**DECIZIA nr. -/2005**

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. "X" S.A., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Brasov - Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depusa S.C. "X" S.A., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

S.C. "X" S.A., prin contestatia nr. -/2005, inregistrata la Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2005, a solicitat anularea actelor constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, prin care societatea comerciala este obligata la plata catre bugetul de stat a sumei totale de ... RON, reprezentand:

- ... RON - taxe vamale;
- ... RON - comision vamal.

Ulterior inregistrarii acestei contestatii, pentru neplata in termen a debitelor in cauza, organele vamale au procedat la calcularea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere, in temeiul art. 107, art. 114, art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intocmind in acest sens procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, pentru suma totala de ... RON, dupa cum urmeaza:

- ... RON - dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... RON - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... RON - dobanzi aferente comisionului vamal;
- ... RON - penalitati de intarziere aferente comisionului vamal.

Prin adresa nr. -/2005, inregistrata la Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2005, S.C. "X" S.A. si-a completat contestatia, in sensul ca a atacat si procesele verbale privind calculul accesoriilor in cauza, Directia Generala a Finantelor Publice Covasna fiind sesizata de organul vamal si cu privire la acest capat de cerere al contestatiei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), art. 175, art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. In sustinerea cauzei sale, contestatoarea a invocat urmatoarele:

Referitor la actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 incheiat de Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, S.C. "X" S.A. a precizat ca pentru pantalonii exportati cu declaratia vamala de export nr. -/2003 si care au fost fabricati din tesatura originara din Pakistan importata cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2003, nu s-a eliberat certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, asa cum rezulta dealtfel si din certificatul de origine eliberat de Camera de Comert si Industrie a Romaniei, astfel ca societatea nu se face vinovata pentru neplata drepturilor vamale de import stabilite prin acest act constatator.

In ceea ce priveste actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 incheiat de Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, S.C. "X" S.A. a precizat faptul ca tesatura originara din Republica Turcia, considerata de organele vamale ca nefiind un material originar din Comunitate, plasat in regim de perfectionare activa si folosit la fabricarea pantalonilor exportati cu declaratia vamala de export nr. -/2003, este acoperita de o dovada de origine, exportatorul autorizat Y GMBH intocmind in acest sens declaratia pe factura proforma nr. -/2002. Contestatoarea a mai precizat ca in conformitate cu protocolul anexa la Acordul de Comert Liber dintre Romania si Republica Turcia, materialul in cauza neputand fi considerat neoriginar, fiind astfel exceptat de la plata taxelor vamale.

In consecinta, contestatoarea a solicitat anularea actelor constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si nr. -/2005, precum si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna.

II. Prin actele constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, in sarcina S.C. "X" S.A. au fost stabilite ca datorate la bugetul de stat drepturi de import, in suma totala de ... RON, reprezentand taxe vamale si taxe cu efect echivalent (comision vamal) calculate pentru importurile realizate de societatea comerciala cu declaratiile vamale pentru operatiuni temporare nr. -/2003 si nr. -/2002.

Organele vamale au constatat, prin aceste acte constatatoare, ca pentru marfurile neoriginare importate in regim de perfectionare activa cu declaratiile vamale pentru operatiuni temporare nr. -/2003 si nr. -/2002 si folosite la fabricarea produselor compensatorii originare din Romania ce au facut obiectul declaratiilor vamale de export nr. -/2003 si, respectiv, nr. -/2003, exporturi

pentru care s-au eliberat dovezi de origine, S.C. "X" S.A. datoreaza taxe vamale si taxe cu efect echivalent (comision vamal), conform art. 15 din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si 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 pri O.U.G. nr. 192/2001, aprobata prin Legea nr. 151/2002, coroborat cu prevederile art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Pentru neplata in termen a drepturilor de import stabilite prin actele constatatoare contestate, organele vamale au procedat la calcularea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere, in temeiul art. 107, art. 114, art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind emise in acest sens procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, pentru suma totala de ... RON.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosar, precum si actele normative incidente in cauza, se retine :

1. Referitor la actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005

In fapt, organele vamale din cadrul Biroului vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna au constatat, prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005, ca pentru materialul originar din Pakistan, importat in regim de perfectionare activa, inscris la art. 3 din declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2003 si folosit la fabricarea produselor compensatorii ce au facut obiectul declaratiei vamale de export nr. -/2003, export pentru care s-a eliberat o dovada de origine romana, S.C. "X" S.A. datoreaza taxe vamale si taxe cu efect echivalent (comision vamal), conform art. 15 din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si 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 pri O.U.G. nr. 192/2001, aprobata prin Legea nr. 151/2002.

In drept, art. 15 din O.U.G. nr. 192/2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea notiunii de "produse originare" si 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, aprobata prin Legea nr. 151/2002, invocat de organele vamale, prevede la alin. (1), lit. a) ca materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Comunitate, din Romania sau din una din celelalte tari la care se face referire la art. 3 si 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.

Referitor la dovada de origine, la art. 16 din O.U.G. nr. 192/2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea notiunii 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, aprobata prin Legea nr. 151/2002, se prevede ca produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR. 1 fie, in cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii, denumita "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.

Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.A. nu a infirmat constatarea organelor vamale referitoare la originea materialului - tesatura sub 85% bumbac, in scris la art. 3 din declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2003, ci a sustinut faptul ca pentru produsele compensatoare principale rezultate (pantaloni), care au fost exportate cu declaratia vamala de export. nr. -/2003, nu s-a eliberat de catre autoritatea vamala romana un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1.

Din analiza declaratiei vamale de export nr. -/2003, care a facut obiectul actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005, se retine ca aceasta priveste exportul a ... buc. pantaloni din bumbac reprezentand produse compensatoare principale aferente declaratiei vamale pentru operatiuni temporare nr. -/2003, precum si exportul a ... buc. pantaloni dama din bumbac, reprezentand produse compensatoare principale aferente declaratiei vamale pentru operatiuni temporare nr. -/2003.

In legatura cu originea romana a produselor exportate cu declaratia vamala de export nr. -/2003, se retine ca pentru cantitatea de ... buc. pantaloni din bumbac a fost depusa la dosarul cauzei copia certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. .../2003, care insa nu poarta viza vamii, iar pentru cantitatea de ... buc. pantaloni dama din bumbac, a fost depus in copie certificatul de origine nr. .../2003 eliberat de Camera de Comert si Industrie Covasna.

Tinand cont de cele aratate, de faptul ca prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005, nu s-a precizat seria si numarul dovezii de origine eliberate pentru produsele compensatoare principale rezultate din prelucrarea materialelor importate cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2003, precum si de faptul ca certificatul eliberat de Camera de Comert si Industrie Covasna nu constituie o dovada de origine in sensul art. 16 paragraful 1 din O.U.G. nr. 192/2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea notiunii 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, aprobata prin Legea nr. 151/2002, organul de

solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca in speta a fost eliberata dovada de origine romana, asa cum a fost mentionat in actul constatator in cauza. Mai mult, desi contestatia a fost depusa la organul vamal, acesta nu s-a pronuntat cu privire la argumentele societatii pe care s-a intemeiat acest capat de cerere din contestatie.

Ca urmare, si avand in vedere prevederile art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, se vor desfiinta actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul", urmand ca Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sa reanalizeze situatia de fapt pe baza tuturor documentelor referitoare la declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2003 si la declaratia vamala de export nr. -/2003 si, in functie de rezultatele verificarii, sa emita un nou act constatator.

2. Referitor la actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005

In fapt, organele vamale din cadrul Biroului vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna au constatat, prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005, ca pentru materialul originar din Republica Turcia, importat in regim de perfectionare activa, in scris la art. 1 din declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2002 si folosit la fabricarea produselor compensatoare principale ce au facut obiectul declaratiei vamale de export nr. -/2003, export pentru care s-a eliberat o dovada de origine romana, S.C. "X" S.A. datoreaza taxe vamale si taxe cu efect echivalent (comision vamal), conform art. 15 din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si 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 O.U.G. nr. 192/2001, aprobata prin Legea nr. 151/2002.

In drept, art. 15 din O.U.G. nr. 192/2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea notiunii de "produse originare" si 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, aprobata prin Legea nr. 151/2002, invocat de organele vamale, prevede la alin. (1), lit. a) ca materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Comunitate, din Romania sau din una din celelalte tari la care se face referire la art. 3 si 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.

Mentionam ca printre tarile la care se face referire la art. 3 si art. 4 din Protocolul referitor la definirea notiunii de "produse originare" si 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 O.U.G. nr. 192/2001, aprobata prin Legea nr. 151/2002, se numara si Turcia.

Referitor la dovada de origine, la art. 16 din O.U.G. nr. 192/2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea notiunii de "produse originare" si 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, aprobata prin Legea nr. 151/2002, se prevede ca produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR. 1 fie, in cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii, denumita "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.

In acest context, se retine ca incident si Protocolul D al Acordului de Comert Liber dintre Romania si Republica Turcia, semnat la Ankara la 29.04.1997, ratificat prin Legea nr. 218/1997, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 373 bis din 22.12.1997, protocol care defineste notiunea de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa dintre cele doua tari.

Potrivit art. 16 paragraful 1, lit. b) din Protocolul D, produsele originare din Turcia beneficiaza la importul in Romania de prevederile acordului prin prezentarea, in cazurile mentionate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii al carei text figureaza la anexa 4, data de exportator pe o factura, o nota de livrare sau orice alt document comercial care descrie produsele in cauza suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor, pentru ca art. 21 paragraful 1 sa precizeze:

"Declaratia pe factura la care se face referire la articolul 16 (1) (b) poate fi intocmita:

(a) de un exportator autorizat in sensul articolului 22;

(b) de catre un exportator pentru orice transport constand dintr-unul sau mai multe colete continand produse originare a caror valoare totala nu depaseste 6060 euro."

La dosarul cauzei se afla copia facturii proforme nr. -/2002, document anexat la declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2002, din examinarea careia reiese ca exportatorul german Y GMBH a atestat faptul ca tesatura sub 85% bumbac + elastic, considerata de organele vamale ca material neoriginar plasat in regim de perfectionare activa, este originara din Republica Turcia, prin intocmirea unei declaratii pe factura dupa modelul de text ce figureaza in anexa IV a Protocolului D al Acordului de Comert Liber dintre Romania si Republica Turcia, semnat la Ankara la 29.04.1997, ratificat prin Legea nr. 218/1997.

Avand in vedere ca organele vamale au considerat ca neoriginar materialul - tesatura sub 85% bumbac + elastic, importat cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2002, fara a se pronunta cu privire la declaratia de origine inregistrata pe factura proforma nr. -/2002 si fara a verifica, in acest sens, modul de indeplinire a conditiilor Protocolului D al Acordului de Comert Liber dintre Romania si Republica Turcia, semnat la Ankara la 29.04.1997, ratificat prin Legea nr. 218/1997, urmeaza a se face aplicarea art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Ca urmare, se va desfiinta actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 precum si procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, urmand ca Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sa reanalizeze situatia de fapt privitoare la importul materialului - tesatura sub 85% bumbac + elastic, inregistrat in declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. -/2002 si in factura proforma nr. -/2002, in conditiile Protocolului D al Acordului de Comert Liber dintre Romania si Republica Turcia, semnat la Ankara la 29.04.1997, ratificat prin Legea nr. 218/1997 si, in functie de rezultatele verificarii, sa emita un nou act constatator.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE :**

Desfiintarea actelor constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si nr. -/2005 precum si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna., urmand ca acesta, in functie de rezultatele verificarilor ce vor avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie, sa procedeze la intocmirea de noi acte constatatoare.

Definitiva.

DIRECTOR EXECUTIV,