

DECIZIA nr. 34 din 30 martie 2007

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Biroul Vamal Ploiesti** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **S.C.** din, jud. Prahova, impotriva masurilor stabilite prin **Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.** emisa de Biroul Vamal Ploiesti.

Se contesta obligatia de plata a sumei totale de lei, reprezentand:

- lei - taxe vamale;
- lei - comision vamal;
- lei - TVA de plata in vama.

Contestatia a fost depusa in termen legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

Ulterior, prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub **nr...../.....**, S.C. precizeaza:

"Referitor la contestatia nr...../..... depusa de noi la Agentia Nationala de Administratie Fiscala - Autoritatea Nationala a Vamilor, cu numarul din va facem cunoscut urmatoarele:

Am luat legatura cu furnizorul adica societatea L.T.D. si a fost facuta o adresa catre Autoritatea Vamala Engleza pe care o anexez in copie.

Astept acum ca Autoritatea Vamala Engleza sa trimita o adresa catre Autoritatea Nationala a Vamilor din Romania.

Intrucat noi nu mai putem face alte demersuri va rugam sa asteptam pentru solutionarea contestatiei raspunsul Autoritatii Vamale Engleze."

Intrucat pana la data prezentei Serviciul Solutionarea Contestatiilor nu a primit nicio adresa din partea organelor vamale engleze referitor la solicitarea societatii contestatoare, **organul de solutionare a contestatiei a procedat la emiterea deciziei de solutionare a acesteia.**

I. Societatea contestatoare sustine urmatoarele:

"[...] In Procesul Verbal de control se spune ca: Exportatorul (in speta firma L.T.D. [...]) nu a putut demonstra originea bunurilor acoperite de certificatul EUR 1.

Proprietarul firmei LTD (care este contractor al Ministerului Apararii al Marii Britanii si este certificata I.S.O. 9001-2000) a certificat ca nu i s-au solicitat nici un fel de documente privind originea bunurilor si ca nu exista dubii in privinta originii

marfurilor. Ele provin din Stocurile Ministerului Englez al Apararii fiind produse de firme binecunoscute in Marea Britanie care produc materiale cum ar fi R.... sau G.....

In consecinta va solicitam urmatoarele:

1) Va rugam sa ne puneti la dispozitie o copie a adresei Directiei Vamilor din Anglia care infirma autenticitatea certificatului EUR 1 pentru ca am luat deja legatura cu autoritatile Engleze pentru cercetarea cazului.

2) Va rugam sa anulati efectele Procesului Verbal de Control, ale Instiinatii de plata nr..... din si ale Deciziei pentru Regularizarea Situatiei nr..... din intrucat nu sunt fundamentate pe baze reale."

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../..... intocmita de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C. din, jud.Prahova, diferente de incasat reprezentand obligatii vamale (taxe vamale, comision vamal si TVA de plata in vama) in suma totala de lei.

Decizia nr...../..... a fost intocmita in temeiul art.100 alin.(1), (3) si (5) si art.259 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, si a avut la baza constatările inscrise in Procesul verbal de control incheiat in data de de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

- Cu **D.V.I. nr.**/....., S.C. a realizat un import de marfuri din Marea Britanie, in valoare totala de £ (..... lei). Marfurile importate sunt acoperite de **factura externa nr.**/..... emisa de firma exportatoare LTD din Marea Britanie.

Factura prezentata organelor vamale la momentul importului a fost insotita de **Certificatul EUR 1 nr.**, drept pentru care, societatea comerciala a beneficiat la momentul importului de preferinte tarifare, respectiv exceptarea de la plata taxelor vamale, achitand doar TVA de plata in vama de lei.

- In urma efectuării de catre organele vamale a **controlului vamal ulterior**, conform art.100 alin.(5) si (6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si art.32 din Protocolul 4 al Acordului Romania - U.E., ratificat prin O.U.G.nr.192/2001, s-a stabilit ca pentru bunurile din factura nr...../..... nu se poate acorda regim tarifar preferential, intrucat exportatorul nu a putut dovedi originea bunurilor - acestea au origine nedeterminata, deci nu sunt originare in sensul Protocolului 4 al Acordului Romania - U.E.

Astfel, s-a procedat la **recalcularea drepturilor vamale de import** prin intocmirea **Deciziei** pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal **nr..... din**, prin care s-au stabilit diferente de plata in suma totala de lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA de plata in vama datorate de S.C. (..... lei obligatii vamale stabilite ulterior - lei obligatii vamale stabilite initial), suma contestata.

Recalcularea drepturilor vamale s-a facut avandu-se in vedere urmatoarele documente:

a) Certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr..... ce insoteste Factura nr...../....., pentru care Administratia vamala engleza a transmis catre A.N.A.F. - Autoritatea Nationala a Vamilor adresa nr....., inregistrata la aceasta institutie sub nr.....

b) Adresa nr. /..... a A.N.A.F. - Autoritatea Nationala a Vamilor, transmisa Biroului Vamal Ploiesti, unde a fost inregistrata sub nr..... /..... - referitor la certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr., din care citam:

“In legatura cu controlul “a posteriori” initiat de dumneavoastra cu adresa nr...../....., pentru certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. administratia vamala engleza, cu adresa nr., ne-a transmis ca exportatorul nu a putut dovedi originea bunurilor, acestea au deci origine nedeterminata.

***Bunurile** acoperite de acesta **nu** sunt originare in sensul Protocolului 4 al Acordului Romania – U.E. si nu beneficiaza de regim tarifar preferential.”*

Legislatia in vigoare din perioada verificata, aferenta obiectului cauzei, prevede:

- Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

- "Art. 55 - Regulile si formalitatile necesare pentru determinarea originii preferentiale a marfurilor sunt cele stabilite in acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte."

- "Art. 100 - (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.

(6) In cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin.(3) si diferentele in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului in cadrul operatiunilor vamale, luand masuri pentru incasarea diferentelor in minus constatate. [...]."

- H.G. nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei:

- "Art.55. – Regimul tarifar preferential prevazut de acordurile internationale la care Romania este parte se acorda in conditiile stabilite de aceste acorduri. Dovada originii si documentele probatorii, precum si metodele de cooperare administrativa sunt cele prevazute de fiecare acord in parte."

Art.601. – In baza acordurilor internationale la care Romania este parte autoritatea vamala abilitata realizeaza cu alte institutii vamale din strainatate actiuni de cooperare si asistenta reciproca pentru prevenirea si combaterea fraudei vamale.

Art.602. - In scopul stabilirii modului in care persoanele fizice sau juridice au respectat reglementarile vamale, autoritatea vamala abilitata efectueaza controlul ulterior al operatiunilor de vamuire."

- 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:

- "TITLUL V - DOVADA ORIGINII

Art.16. - Conditii generale

1. Produsele originare din una dintre parti beneficiaza la importul in alta parte de prevederile acordului prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, al carui model este prezentat in anexa nr. III;

b) fie, in cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii, ulterior denumita declaratie pe factura, [...].”

Art. 24 - Prezentarea dovezii de origine

Dovezile de origine vor fi prezentate autoritatilor vamale ale tarii importatoare, in conformitate cu procedurile aplicabile in acea tara. Autoritatile respective au dreptul sa solicite o traducere a unei dovezi de origine si pot, de asemenea, sa solicite ca declaratia de import sa fie insotita de o declaratie a importatorului prin care acesta atesta ca produsele indeplinesc conditiile cerute pentru aplicarea acordului.

Art.32 - Verificarea dovezilor de origine

1. Verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza prin sondaj sau ori de cate ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.

2. In vederea aplicarii prevederilor paragrafului 1 autoritatile vamale ale tarii importatoare returneaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 si factura, daca a fost prezentata, declaratia pe factura sau o copie de pe documente autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, indicand, daca este cazul, motivele de fond si de forma care justifica o ancheta. Orice documente sau informatii obtinute, care sugereaza ca informatiile furnizate in dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuata de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare. In acest scop ele au dreptul sa ceara orice dovada si sa realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzator.

[...]

5. Autoritatile vamale care solicita verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificarii cat mai curand posibil. Aceste rezultate trebuie sa indice cu claritate daca documentele sunt autentice si daca produsele in cauza pot fi considerate ca produse originare din una dintre parti sau din una dintre tarile la care se face referire la art. 4 si daca indeplinesc celelalte conditii stipulate in acest protocol.

6. In cazul unor suspiciuni intemeiate,[...] daca raspunsul nu contine date suficiente pentru determinarea autenticitatii documentului in cauza sau a originii reale a produsului, autoritatile vamale care solicita verificarea pot refuza acordarea preferintelor, cu exceptia imprejurarilor exceptionale.”

*** Fata de sustinerile partilor si avand in vedere actele normative mentionate mai sus, organul de solutionare a contestatiei constata:**

- In cazul **importului realizat** de S.C. cu D.V.I. nr....., societatea comerciala a prezentat organelor vamale ca dovada a originii marfurilor Certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr....., conform art.16 lit.a) din Protocolul aprobat prin O.U.G. nr.192/2001, pentru care societatea a beneficiat la momentul importului de regim tarifar preferential, respectiv exceptarea de la plata taxelor vamale.

- **Verificarea ulterioara** a operatiunii de import efectuata de S.C. aferenta facturii externe nr. /..... insotita de certificatului EUR 1 nr., pentru care initial s-a acordat regim tarifar preferential, s-a efectuat de catre organele vamale in concordanta cu prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006, respectiv in termenul de 5 ani de la acordarea liberului de vama.

- **Recalcularea obligatiilor vamale** pentru importul realizat in data de s-a efectuat avand in vedere datele transmise de Autoritatea vamala engleza referitor la certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr., respectiv: firma exportatoare nu a putut dovedi originea bunurilor, acestea avand deci origine nedeterminata. Bunurile acoperite de acest certificat nu sunt originare in sensul Protocolului 4 al Acordului Romania-U.E., astfel incat societatea nu beneficiaza de regim tarifar preferential.

- Conform **art.32 pct.3 din Protocolul nr. 4** la Acordul european ratificat prin O.U.G. nr.192/2001, verificarea ulterioara a originii marfurilor a fost efectuata de catre Autoritatea vamala engleza, care, analizand documentele emise de exportator, a constatat ca acesta nu a putut dovedi originea comunitara a bunurilor.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca recalcularea drepturilor vamale aferente importului efectuat de S.C. cu D.V.I. nr....., s-a efectuat de catre organele vamale in stricta concordanta cu prevederile legale mai sus citate, astfel ca suma de **lei** reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA de plata in vama este legal datorata de societatea comerciala contestatoare, drept pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

IV. - Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C.** din, jud. Prahova, impotriva **Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....** emisa de Biroul Vamal Ploiesti, pentru suma totala de **lei** reprezentand obligatii vamale.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,