

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
PRAHOVA

Ploiesti, str.Aurel Vlaicu nr.22-24

DECIZIA nr. 92 din 28 decembrie 2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "...”S.A. Ploiesti - jud. Prahova

Cu adresa nr.../30.11.2006, inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr.../30.11. 2006, Biroul Vamal Ploiesti a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. ...S.A.**, cu sediul in localitatea Ploiesti, str..., nr..., jud.Prahova, inregistrata la C.C.I. Prahova - Oficiul Registrul Comertului sub nr.J29/.../..., codul unic de inregistrare ..., cu atribut fiscal R, impotriva **Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../20.10.2006**, intocmita de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti.

Obiectul contestatiei il reprezinta datoria vamala in suma totala de **... lei** reprezentand :

- lei : taxe vamale ;
- lei : majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei : comision vamal;
- ... lei : majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- lei : TVA de plata in vama;
- ... lei : majorari de intarziere aferente TVA;

Contestatia a fost depusa in termenul 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*", respectiv un exemplar din decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare a fost primit de contestatoare in data de 24.10.2006, conform semnaturii reprezentantului legal al societatii, iar contestatia a fost inregistrata la Biroul Vamal Ploiesti sub nr.../23.11. 2006.

Urmare adresei Serviciului Solutionarea Contestatiilor, nr.../07.12.2006, prin care s-a solicitat societatii contestatoare prezentarea motivelor de fapt si de drept a contestatiei, prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova nr.../13.12.2006, S.C. ... S.A Ploiesti a transmis o completare a contestatiei formulata impotriva Deciziei de regularizare nr.../20.10.2006.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] In baza Protocolului Comunitatii Economice Europene, din 25 01 1997 si a anexei Acordului european cu privire la instituirea unei asocieri intre Romania si Statele

CE, ratificat prin OUG 192/2001, importatorul, este scutit de la plata taxelor vamale, daca exportatorul este “ exportator autorizat ”.

Astfel, art.15, precizeaza ca produsele originare din comunitate beneficiaza de scutire la plata taxelor vamale, daca exportatorul prezinta o declaratie denumita “declaratie pe factura”, prin care arata ca este exportator autorizat.

In data de 15 11 2005, Biroul vamal Ploiesti a facut un control vamal la unele marfuri achizitionate de societatea noastra de la firma exportatoare ... din Belgia. Aceasta firma a declarat pe factura ca este exportator autorizat, pentru care detine autorizatia nr...

La data cand s-a facut vama la produsele achizitionate, Biroul Vamal Ploiesti a luat act de aceasta declaratie data de exportator prin factura ..., scutindu-ne de plata taxelor vamale, asa cum rezulta din declaratia vamala nr.I .../15 11 2005.

Directia Biroului vamal Ploiesti, a efectuat in data de 17 10 2006, un control ulterior pentru recalcularea drepturilor de import cu privire la declaratia vamala I .../15.11.2005, si a stabilit ca : “exportatorul nu este exportator autorizat, conform adresei administratiei belgiene nr.../..., si ca atare s-a stabilit in sarcina noastra, suma de ... lei taxe si lei majorari.”

Chiar in situatia in care exportatorul nu detine o astfel de autorizatie, importatorul nu este obligat sa verifice acest certificat, prin urmare nu se poate imputa societatii noastre, plata taxelor vamale, pentru o declaratie falsa, data de catre exportator, cu privire la detinerea acestei autorizatii (...)

In ceea ce priveste, obligarea societatii noastre si la plata majorarilor de intarziere , va invederam ca in conformitate cu C.pr.fiscala,majorarile se calculeaza si se datoreaza ca urmare a platii cu intarziere a obligatiilor bugetare.

Societatii noastre nu I se poate imputa intarzierea in plata taxelor vamale deoarece, la data de 15 11 2005, data la care s-a efectuat vamuirea, nu a fost stabilita in sarcina noastra, nici un fel de obligatie bugetara.(...)

Apreciem ca importatorul ... nu are nici o culpa fata de situatia prezentata mai sus, toate obligatiile catre bugetul statului au fost achitate fara intarziere, iar obligarea societatii la plata taxelor vamale, cu atat mai mult a majorarilor de intarziere, ni se pare un abuz.”

II. - Prin DECIZIA PENTRU REGULARIZAREA SITUATIEI privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../20.10.2006 intocmita de Biroul Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C. ...S.A. Ploiesti obligatii vamale de plata (taxe vamale + comision + TVA de plata) in suma totala de ... lei, precum si obligatii fiscale accesorii, respectiv majorari de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru perioada 16.11.2005 - 17.10.2006.

Aceste decizii au fost intocmite de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti ca urmare a verificarii “a posteriori” a facturii cu declaratie de origine nr..../28.09.2005, emisa de ... cu sediul in Belgia, pentru care Administratia vamala belgiana a transmis ca bunurile acoperite de factura in cauza nu pot beneficia de preferinte tarifare, in sensul Protocolului nr.4, anexa la Acordul Romania - CE.

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

- Operatiunea de import efectuata pentru ..., achizitionate din Belgia conform facturii nr....28.09.2005, intocmita de firma ..., avand ca titular S.C. ... S.A. Ploiesti, a fost finalizata prin Declaratia Vamala de Import nr. .../15.11.2004.

In baza documentelor prezentate, organele vamale au acordat liberul de vama in conditii de regim vamal preferential.

Astfel, ca urmare a prezentarii de catre importator a declaratiei de origine data pe factura mai sus mentionata, acesta a beneficiat in vama de scutire la plata taxelor vamale pentru bunurile importate, considerate produse originare din Comunitatea Europeana, conform art. 68 si 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si Protocolul referitor la definirea notiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G. nr.192/2001.

- In urma efectuarii de catre organele vamale a controlului vamal ulterior, conform art.61 din Legea nr.141/1997, s-a constatat ca pentru marfurile acoperite de factura nr. .../28.09.2005, in mod eronat au fost acordate preferinte tarifare, respectiv exceptarea de la plata taxelor vamale, astfel incat, s-a procedat la **recalcularea drepturilor vamale de import** prin intocmirea **Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 20.10.2006**, prin care s-au stabilit obligatii vamale de plata datorate de S.C. ... S.A. Ploiesti in suma de **... lei**, precum si accesorii aferente in suma de **... lei**.

Recalcularea drepturilor vamale s-a facut avandu-se in vedere urmatoarele documente depuse in copie la dosarul cauzei:

a) **Factura fiscala nr. .../28.09.2005**, pentru care Administratia vamala belgiana a transmis catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Autoritatea Nationala a Vamilor, adresa inregistrata la aceasta institutie sub nr..../04.09.2006.

b) **Adresa nr..../08.09.2006 a A.N.A.F. - Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal**, transmisa Biroului Vamal Ploiesti, unde a fost inregistrata sub nr. .../14.09.2006- referitor la factura sus mentionata, din care citam:

"In legatura cu controlul "a posteriori" initiat de dumneavoastra cu adresa nr. .../ 15.11.2005, pentru factura nr.../.../28.09.2005, administratia vamala belgiana, cu adresa nr..../23.08.2006, ne-a transmis ca bunurile indeplinesc conditiile de origine in sensul Protocolului 4 al Acordului Romania - U.E.. Totusi, declaratia de origine nu este in conformitate cu prevederile Protocolului 4 si nu ar fi trebuit pusa pe factura deoarece valoarea facturii depaseste ... EURO si exportatorul nu este exportator autorizat".

Prin urmare, declaratia de origine din factura in valoare de ... EURO nu este o dovada de origine in sensul articolului 22 din Protocolul 4 si bunurile nu beneficiaza de regim tarifar preferential.[...]"

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

- **Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei** aprobat prin **Hotararea Guvernului nr.707/07.06.2006**, precizeaza urmatoarele :

"Art.660. - (1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut in reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se incheie in conformitate cu acele reglementari."

- Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei :

"Art. 61- (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.

(2) In cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite [...]"

Acelesi prevederi sunt cuprinse si la art.100 alin(1) si alin(2) din **Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei**, valabila de la data de 19.06.2006.

- PROTOCOLUL din 29 decembrie 2001 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:**

"Art. 16. Conditii generale

1.Produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR1, al carui model figureaza in anexa nr.III,

b) fie, in cazurile specificate la art.21 paragraful 1, a unei declaratii, denumita in cele ce urmeaza " declaratie pe factura ", dat de exportator pe o factura,[...]"

Art. 21. Conditii pentru intocmirea unei declaratii pe factura

1. O declaratie pe factura la care se face referire la art.16 paragraful 1 b) poate fi intocmita:

a) de catre un exportator autorizat in sensul art.22, sau

b) de catre un exportator pentru orice transport constand dintr-unul sau mai multe colete continand produse originare a caror valoare totala nu depaseste 6000 EURO.

3. Exportatorul care intocmeste o declaratie pe factura trebuie sa prezinte, in orice moment, la solicitarea autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor in cauza precum si indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.

Art.22 Exportator autorizat

1. Autoritatile vamale ale tarii exportatoare pot autoriza orice exportator, la care se face referire in continuare ca "exportator autorizat", care efectueaza frecvent transporturi de produse in baza prevederilor acestui acord, sa intocmeasca declaratii pe facturi, indiferent de valoarea produselor in cauza. Un exportator care solicita o astfel de autorizatie trebuie sa ofere autoritatilor vamale dovada caracterului originar al produselor precum si indeplinirea celorlalte cerinte ale acestui protocol.

2. Autoritatile vamale acorda statutul de exportator autorizat, daca acesta indeplineste conditiile pe care le considera necesare.

Art.32. Verificarea documentelor 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 original al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.

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 originale din Comunitate, din Romania sau din una din tarile la care se face referire la art.3 si 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:**

- **Verificarea ulterioara a dovezilor de origine** pentru marfurile importate de S.C.... S.A. Ploiesti in data de 15.11.2005, pentru care initial s-a acordat scutire de la plata taxelor vamale, s-a efectuat de catre organele vamale in concordanta cu **prevederile art. 61 din Legea nr.141/1997 si art. 32 din Protocolul incheiat in 27 decembrie 2001**, ratificat prin O.U.G. nr.192/2001.

- **Anularea regimului tarifar preferential acordat** pentru bunurile importate, respectiv exceptarea de plata taxelor vamale si recalcularea datoriei vamale in suma totala de ... lei, a fost o masura corecta luata de Biroul Vamal Ploiesti, avand in vedere ca Administratia vamala belgiana a transmis A.N.A.F.- A.N.V. Bucuresti, prin adresa nr.../08.09.2006, ca in urma verificarilor efectuate, bunurile acoperite de factura nr.../28.09.2005 sunt originare, dar declaratia de origine nu este in conformitate cu prevederile art.16 si art.21 din Protocolul 4, in sensul ca exportatorul nu se incadreaza in categoria exportatorilor autorizati, iar valoarea facturii depaseste ... EURO si deci nu sunt intrunite conditiile pentru intocmirea unei declaratii pe factura, astfel incat aceste bunuri nu pot beneficia de preferinte tarifare.

In aceasta situatie, se aplica prevederile **art. 32 pct. 6 din Protocolul referitor la definirea notiunii de "produse originare"**, mai sus citate, si ale **art. 100 alin(5) din Legea nr. 86/2006**, in sensul ca organele vamale, constatand faptul ca acordarea preferintelor tarifare a fost neintemeiata, au dreptul la recuperarea datoriei vamale in suma de ... lei (taxe vamale, comision vamal, TVA de plata in vama) de la S.C. ... S.A. Ploiesti, suma stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din data de 20.10.2006.

- Sustinerea din contestatie precum ca, " ... in situatia in care exportatorul nu detine o astfel de autorizatie, importatorul nu este obligat sa verifice acest certificat, prin urmare nu se poate imputa societatii noastre, plata taxelor vamale, pentru o declaratie falsa ...", nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat:

* Chiar daca diferenta de obligatii vamale calculata de organele vamale a fost stabilita ca urmare a intocmirii eronate a facturii externe de catre furnizorul din Belgia, in sensul ca pe aceasta este inscrisa o declaratie falsa , deci eroarea apartine in exclusivitate furnizorului extern, totusi conform prevederilor art.40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei , aprobat prin H.G. nr.1114/2001, raspunderea pentru exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala si autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala apartine S.C. ... S.A Ploiesti, ca titular al operatiunilor de import.

* Legislatia in vigoare nu distinge intre erorile produse pe teritoriul altui stat si erorile produse pe teritoriul Romaniei, ci prevede ca obligatiile vamale se achita de catre importator.

- **In ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii** in suma totala de ... lei aferente datoriei vamale in suma totala de ... lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din 20.10.2006, precizam urmatoarele:

- **Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei mentioneaza :**

"Art.141.-(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.

" Art.164. - In caz de neachitare a datoriilor vamale la scadenta, autoritatea vamala va folosi toate mijloacele de executare silita, incasand si majorarile de intarziere prevazute de lege.

Aceleasi prevederi sunt cuprinse si la art.255 alin.(1) lit.b) din **Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei**, valabila de la data de 19.06.2006 si prin care se abroga Legea nr.141/1997.

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"ARTICOLUL 115

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Astfel, in conformitate cu prevederile legale citate mai sus, organele vamale au calculat majorari de intarziere in suma de totala de ... lei incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, care a fost data inregistrarii declaratiei vamale, conform art.141 alin(1) din Legea nr.141/1997, respectiv 16.11.2005 (DVI .../15.11.2005) si pana la data de **17.10.2006** - data intocmirii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../20.10.2006.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca suma de ... lei reprezentand datorie vamala, cat si accesoriile aferente datoriei vamale in suma de ... lei stabilite de reprezentantii B.V. Ploiesti prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile

suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din data de 20.10.2006, **au fost calculate conform prevederilor legale invocate prin prezenta decizie**, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

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. ... S.A. PLOIESTI**, jud. Prahova, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din data de 20.10.2006 emisa de Biroul Vamal Ploiesti pentru suma totala de ... lei reprezentand datorie vamala si accesorii aferente.

2. Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, 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,