

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. asupra contestatiei formulate de

S.C. X S.R.L.

cu sediul în, jud. Arad

inregistrata la Biroul Vamal Arad sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.

S.C. X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Actului constatator nr., documentului de calcul a dobanzilor nr. si a Procesului verbal de calcul a dobanzilor si a penalitatilor de întârziere nr.

Suma total contestata este în cuantum de RON reprezentând:

- RON, drepturi vamale de import, suplimentar stabilite în actul constatator;
- RON, dobanzi de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în Procesul verbal nr.;
- RON, penalitati de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în Procesul verbal nr. nr.

Contestatia a fost semnata de petent conform prevederilor art. 175 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din acelasi act normativ.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 175, si art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

Referitor la obiectul contestatiei aratam faptul ca întrucât suma de RON, reprezentand dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare înscrise în documentul de calcul a dobanzilor nr. este cuprinsa si în Procesul Verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere nr. Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra capatului de cerere referitor la Procesul Verbal nr. pentru suma totala de **RON**.

I. În contestatie petentul prezinta cu detalii operatiunile si documentele privind achizitionare în leasing si importul în Romania a autoutilitarei IVECO EURO CARGO seria Diesel, de la firma Y INC. Precizeaza ca declaratia de origine a marfii de pe factura a fost stampilata si semnata de exportatorul autorizat (aprobare nr. DE .../BA/....) Y AG ULM. Documentele au fost prezentate organelor vamale si a "a achitat taxele vamale stabilite". Arata ca initial autoutilitara a fost achizitionata de S.C. Y S.R.L. de la firma IVECO Y AG din Hildesheim. Mentioneaza ca autoutilitara a fost fabricata în spatiul Uniunii Europene si ca a fost informat ca autoritatile Germane au informat vama Romana ca bunul nu "ar fi de origine preferentiala". Considera ca, informarea facuta de vama germana este fara relevanta, neprobata si ca nu este apta sa produca efecte pentru obligarea sa la plata. Considera ca originea preferentiala a unui bun

nu se raporteaza la importator sau exportator ci la locul de fabricare a bunului. Aadauga "Mai mult potrivit certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 Nr. vizat de catre Directia Generala a Vamilor Bucuresti se confirma originea preferentiala a autoutilitareii facandu-se referire expresa ca acest document reprezinta EUR 1 cu titlu înlocuitor pentru declaratia de origine pe factura PF - a exportatorului autorizat".

În temeiul art. 184 Cod procedura fiscala solicita suspendarea executarii actului constatator si a actelor subsecvete.

II. Organele vamale, precizeaza ca la data de petenta a depus la B.V. Arad Declaratia vamala de import nr. pentru încheierea unei operatiuni de leasing extern, fiind luata în considerare de autoritatile vamale declaratia exportatorului pe factura. Taxele vamale au fost calculate la procentul de 0% din valoarea în vama, în timp ce taxele vamale pentru bunurile neoriginare erau de 30%. În temeiul art. 32 din Protocolul 7/2001 si art. 106 din Regulamentul vamal al Romaniei s-a solicitat verificarea ulterioara a dovezii de origine. Rezultatul verificarii a fost comunicat de Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti cu adresa nr. în care s-a precizat "la factura nr. declaratia de origine nu a fost înscrisa de de exportator, iar marfa acoperita de aceasta nu este de origine preferentiala si nu beneficiaza de regim vamal preferential". Urmare acestei comunicari, bazat pe art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei s-a întocmit actul constatator nr. în care s-a stabilit o diferenta de drepturi vamale de încasat în cuantum de RON.

III. Luand în considerare constatarile organelor vamale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L..

În fapt, în data de S.C. X S.R.L. a depus la B.V. Arad Declaratia vamala de import nr. în vederea încheierii operatiuni de leasing extern, pentru autoutilitara IVECO EURO CARGO seria A solicitat tratament vamal preferential si pentru dovedirea originii autoutilitareii a prezentat factura nr. emisa de firma AFIN Y INC - U.S.A. Declaratia de origine (pe factura), a fost stampilata si semnata de IVECO ZS AG ULM (exportator autorizat, aprobare nr. DE .../BA/...). S-a acordat regimul solicitat, taxele vamale au fost calculate la procentul de 0% din valoarea în vama. Titularul operatiunii si-a achitat obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata si s-a acordat liberul de vama. Tratamentul vamal preferential a avut la baza declaratia exportatorului pe factura Dupa procedura reglementata de prevederile art. 32 din Protocolul 7 din 16 noiembrie 2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, corelat cu prevederile art. 106 din Regulamentul vamal al Romaniei, Biroul vamal Arad a solicitat verificarea ulterioara a dovezii de origine.

Prin adresa nr., înregistrata la B.V. Arad sub nr. (depusa la dosar), Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti a comunicat rezultatele controlului ulterior, precizand "factura a fost emisa de exportator însa declaratia de origine nu a fost înscrisa de acesta; bunurile acoperite de aceasta nu sunt de origine preferentiala. Deci pentru acestea nu se poate acorda regimul tarifar preferential". Pe cale de consecinta, în

temeiul dispozitiilor art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei s-a întocmit Actul constatator nr. în care a stabilit o diferenta de drepturi vamale de încasat în cuantum de RON si accesoriile aferente în suma de RON calculate în Procesul verbal de calcul a dobanzilor si a penalitatilor de întârziere nr.

La dosarul cauzei a fost depusa fotocopia color a certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 Nr. pentru autoutilizara IVECO 75E14 sasiu, reprezentand EUR 1 cu titlu înlocuitor pentru declaratia de origine pe factura PF - (rubrica 7). Petentul considera ca certificatul EUR 1 reprezinta o dovada suplimentara pentru originea preferentiala a autovehiculului importat.

Asupra acestei dovezi de origine organele autoritatii vamale nu s-au pronuntat, iar în etapa de solutionare, din document, s-au retinut urmatoarele detalii:

- exportator X SRL, JUD. ILFOV;
- destinatar Y, JUD. ARAD;
- certificatul a fost vizat de Vama Targuri si Expozitii Bucuresti la data de

26.01.2006.

Petenta a solicitat suspendarea executarii Actului constatator nr. si a Procesului verbal de calcul a dobanzilor si a penalitatilor de întârziere nr.

În drept, având în vedere situatia de fapt asa cum rezulta din documentele depuse la dosar si data la care a avut loc operatiunea vamala de import, se retine ca în cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

Protocolul nr. 7 din 16 noiembrie 2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa

“Dovada de origine

ART. 16

Conditii generale

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

a) fie a unui certificat de circulatie a mãrfurilor EUR 1, al cãruia model este prezentat în anexa nr. III;

b) fie, în cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii, ulterior denumita declaratie pe factura, data de exportator pe o factura, pe o nota de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele în cauza, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; textul declaratiei pe factura este prevãzut în anexa nr. IV.

2. Prin derogare de la dispozitiile paragrafului 1, produsele originare în sensul acestui protocol beneficiazã, în cazurile specificate la art. 26, de prevederile acestui acord fãrã a fi necesar sa se prezinte nici unul dintre documentele la care se face referire mai sus.

ART. 17

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulatie a mãrfurilor EUR 1

1. Un certificat de circulatie a mãrfurilor EUR 1 este eliberat de cãtre autoritãtile vamale ale tarii exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub rãspunderea exportatorului, a reprezentantului sau autorizat.

2. În acest scop exportatorul sau reprezentantul sau autorizat completează atât certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, cât și formularul de cerere, ale căror modele sunt prezentate în anexa nr. III. Aceste formulare se completează în limba uneia dintre părți sau a unei țări la care se face referire în art. 4 și conform prevederilor legale ale țării de export. Formularele completate cu caractere de mână trebuie scrise cu cerneala, cu majuscule. Descrierea produselor trebuie să fie făcută în caseta destinată acestui scop, fără a lăsa nici o linie liberă. În cazul în care caseta nu este completată în întregime, trebuie să fie trasă o linie orizontală sub ultima linie a descrierii, spațiul liber fiind liber.

3. Exportatorul care solicită eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie să prezinte oricând, la cererea autorităților vamale ale țării exportatoare în care se eliberează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, toate documentele necesare care dovedesc caracterul original al produselor în cauză, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

4. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale unei părți, dacă produsele în cauză pot fi considerate produse originare din una dintre părți sau din una dintre țările la care se face referire la art. 4 și dacă îndeplinesc celelalte cerințe stipulate în acest protocol.

5. Autoritățile vamale emitente ale certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 iau toate măsurile pentru a verifica caracterul original al produselor și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol. În acest scop vor avea dreptul să solicite orice document justificativ și să realizeze orice control în contabilitatea exportatorului sau orice altă verificare considerată necesară. Acestea se vor asigura, de asemenea, ca documentele la care se face referire la paragraful 2 sunt completate corespunzător. Ele verifică în mod special dacă spațiul rezervat descrierii mărfurilor a fost completat în așa fel încât să excludă orice posibilitate de adaugare frauduloasă.

6. Data eliberării certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie indicată în caseta nr. 11 a acestuia.

7. Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale și pus la dispoziție exportatorului de îndată ce exportul a fost efectuat sau asigurat.

ART. 20

Eliberarea certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1 pe baza unei dovezi de origine eliberate sau făcute anterior

În cazul în care produsele originare sunt plasate sub controlul unei unități vamale din una dintre părți, este posibil să se înlocuiască dovada originală a originii prin unul sau mai multe certificate de circulație a mărfurilor EUR 1, în scopul trimiterii tuturor sau a unei părți din aceste produse oriunde în interiorul acelei părți. Certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 înlocuitoare sunt eliberate de către unitatea vamală sub controlul căreia sunt plasate produsele.

ART. 21

Condiții pentru întocmirea unei declarații pe factura

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

- a) de către un exportator autorizat în sensul art. 22; sau
- b) de către un exportator pentru orice transport constând din unul sau mai multe colete conținând produse originare a căror valoare totală nu depășește 6.000 euro.
2. O declarație pe factura poate fi întocmită dacă produsele în cauza pot fi considerate produse originare din una dintre părți sau din una dintre țările la care se face referire la art. 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol.
3. Exportatorul care întocmește o declarație pe factura trebuie să prezinte, în orice moment, la solicitarea autorităților vamale ale țării exportatoare, toate documentele necesare care dovedesc caracterul original al produselor în cauza, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.
4. O declarație pe factura este făcută de către exportator prin dactilografare, stampilare sau tipărire pe factura, pe documentul de livrare sau pe alt document comercial conform modelului textului prezentat în anexa nr. IV, folosind una dintre versiunile lingvistice stabilite în acea anexă și în conformitate cu prevederile legale interne ale țării exportatoare. Declarația poate fi completată și de mână; în acest caz ea trebuie scrisă cu majuscule, cu cerneala.
5. Declarațiile pe factura trebuie să fie semnate de mână, în original, de către exportator. Totuși un exportator autorizat în sensul art. 22 nu este obligat să semneze astfel de declarații, cu condiția să prezinte un angajament scris autorităților vamale ale țării exportatoare prin care acceptă întreaga responsabilitate pentru orice declarație pe factura care îl identifică pe el ca și când ar fi fost semnată original de el.
6. O declarație pe factura poate fi întocmită de către exportator în cazul în care produsele la care se referă sunt exportate sau după export, cu condiția ca aceasta să fie prezentată în țara importatoare nu mai târziu de 2 ani după efectuarea importului produselor la care se referă.

ART. 22

Exportator autorizat

1. Autoritățile vamale ale țării exportatoare pot autoriza orice exportator, la care se face referire în continuare ca exportator autorizat, care efectuează frecvent transporturi de produse în baza prevederilor acestui acord, să întocmească declarații pe facturi, indiferent de valoarea produselor în cauza. Un exportator care solicită o astfel de autorizație trebuie să ofere autorităților vamale toate garanțiile necesare pentru verificarea caracterului original al produselor, precum și îndeplinirea celorlalte cerințe ale acestui protocol.
2. Autoritățile vamale acordă statutul de exportator autorizat, dacă acesta îndeplinește condițiile pe care ele le considera necesare.
3. Autoritățile vamale vor acorda exportatorului autorizat o autorizație vamală numerotată, care va apărea pe declarația pe factura.

[...]

ART. 32

Verificarea dovezilor de origine

1. Verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau ori de câte ori autoritățile vamale ale țării importatoare au suspiciuni întemeiate în legătura cu autenticitatea acestor documente, caracterul original al produselor în cauza sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

2. În vederea aplicării prevederilor paragrafului 1 autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factura sau o copie de pe documente autorităților vamale ale țării exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o ancheta. Orice documente sau informații obținute, care sugerează ca informațiile furnizate în dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovadă a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. În acest scop ele au dreptul să ceară orice dovadă și să realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător.

4. Dacă autoritățile vamale ale țării importatoare hotărăsc suspendarea acordării regimului preferențial pentru produsele în cauză în așteptarea rezultatelor verificării, ele acordă liberul de vamă importatorului pentru aceste produse, sub rezerva măsurilor de prevedere apreciate ca necesare.

5. Autoritățile vamale care solicită verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificării cât mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din una dintre părți sau din una dintre țările la care se face referire la art. 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol.”

H.G. nr. 1.114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

“ART. 106

Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:

[...]

c) în orice alte situații decât cele prevăzute la lit. a) și b), în care autoritatea vamală are îndoieli asupra realității datelor din dovada de origine. În acest caz regimul preferențial se acordă și ulterior se solicită verificarea dovezii de origine.

ART. 107

În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezulta că acordarea regimului preferențial a fost neintemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.”

O.G nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscală republicată și actualizată.

“ART. 32

Competența generală

[...]

(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.

[...]

ART. 182

Soluționarea contestației

(1) *În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării*

(2) *Organul de solutionare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor institutii si autorități.*

(3) *Prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului în propria cale de atac.*

(4) *Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organul care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunțe asupra acestora.*

[...]

ART. 185

Solutii asupra contestatiei

(1) *Prin decizie contestatia va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

(2) *În cazul admiterii contestatiei se decide, după caz, anulara totală sau partială a actului atacat.*

(3) *Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*

Din prevederile legale mai sus citate rezulta ca, organul vamal este în masura sa decida în legatura cu verificarea dovezilor de origine si nu exista reglementari restrictive în acest sens. Din adresa nr., prin care Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti a comunicat rezultatele controlului ulterior, s-a retinut ca B.V. Arad era îndreptatit sa întocmeasca Actul constatator nr.

Referitor la afirmatia, din contestatie ca "originea preferentiala a unui bun nu se raporteaza la importator sau exportator ci la locul de fabricare a bunului" organul de solutionare a retinut ca este inexacta si incompleta deoarece Protocolul reglementeaza strict rolul si obligatiile exportatorului în procedura de verificare a originii (declarate pe factura, art. 21, alin. 3 din Protocol). Documentele existente la dosar nu probeaza calitatea si raportul dintre exportator (X INC - U.S.A.) si declarantul originii (Z AG ULM). Aceasta stare de fapt trebuie pusa în legatura cu rezultatele controlului ulterior initiat de B.V. Arad. Pentru aceste motive afirmatia nu a fost retinuta în solutionarea favorabila a contestatiei.

Urmare a faptului ca la dosar a fost depusa fotocopia color a Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr.înlocuitor pentru declaratia de origine pe factura PF -, asupra caruia organele vamale nu s-au pronuntat, conduc la constatarea ca în cauza sunt incidente prevederile art. 182(4) din O.G nr. 92/2003 Codul de procedura fiscală republicată si actualizată si pe cale de consecinta Actul constatator nr. urmeaza a fi desfiintat.

Referitor la dobanzile si penalitatile de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare înscrise în Procesul verbal nr., se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati în sarcina contestatorului reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece Actul constatator nr., întocmit de B.V. Arad în care s-a stabilit debitul de natura taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata va fi desfiintat si Procesul verbal nr. va fi desfiintat, pentru debitul reprezentand dobanzi si penalitati aferente, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "*Accesorium sequitur principale*".

Referitor la capatul de cerere prin care petenta a solicitat suspendarea executarii Actului constatator nr. si a Procesului verbal de calcul a dobanzilor si a penalitatilor de întârziere nr. se constata ca a ramas fara obiect, avand în vedere consecintele solutiei.

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 16, art. 17, art. 20 - art. 22, art. 32 din Protocolul nr. 7/2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa încheiat între România si Uniunea Europeana, art. 106, art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 coroborate cu prevederile art. 32, art. 175, art. 176, art. 180, art. 182 si art. 185 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se

DECIDE

Desfiintarea Actului constatator nr., documentului de calcul a dobanzilor nr. si a Procesului verbal de calcul a dobanzilor si a penalitatilor de întârziere nr., întocmite de Biroul Vamal Arad **la S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad pentru suma totala de RON, urmând ca Biroul Vamal Arad prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative in vigoare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si a celor retinute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,