

Organele abilitate din cadrul Serviciului Supraveghere Vamala au efectuat controlul ulterior al operatiunilor de import efectuate de catre societatea X.

Din verificarile efectuate la sediul societatii, s-au constatat urmatoarele:

-prin actul aditional s-a schimbat denumirea societatii

-in baza facturii externe din 30.09.2004 emisa de firma germana Z societatea a importat prin Birou Vamal cu declaratia vamala de import din 04.10.2004, mobilier de sufragerie, dormitor, scaune si saltele uzate, la momentul efectuarii importului societatea beneficiind de regim tarifar preferential in baza declaratiilor pe factura ale exportatorului privind originea marfurilor.

-prin adresa din 01.02.2005 Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat faptul ca administratia vamala germana dupa efectuarea investigatiilor la sediul exportatorului a stabilit ca marfurile mentionate in factura externa din 30.09.2004 nu sunt originare in sensul 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, motiv pentru care s-a procedat la anulara regimului tarifar preferential si s-au recalculat drepturile vamale datorate bugetului de stat

-in conformitate cu prevederile art.61 alin.3 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, s-au recalculat drepturile vamale datorate bugetului de stat, stabilindu-se o datorie vamala, reprezentand diferente de drepturi vamale de incasat reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA.

-suma fiind exigibila la plata la data nasterii datoriei vamale, potrivit HG 564/2000, HG 1043/2001, HG 874/2002, HG 1513/2002, OG nr.61/2002, OG nr.92/2003, in sarcina societatii s-au stabilit dobanzi de intarziere respectiv penalitati

Societatea X a formulat contestatie impotriva Procesului verbal intocmit de catre Serviciul Supraveghere si Control Vamal prin care s-a stabilit in sarcina sa o datorie vamala reprezentand taxe vamale, comision vamal, TVA, dobanzi si penalitati.

In sustinerea contestatiei, petenta invoca urmatoarele motive:

-societatea a importat in baza facturilor enumerate in procesul-verbal de control marfuri de la firma germana Z care a declarat pe facturile emise originea marfurilor, generand astfel regimul tarifar preferential

-societatea a efectuat importul fiind un cumparator de buna credinta, fara a avea la cunostiinta de originea marfurilor

-in procesul-verbal de control se mentioneaza adresa din 01.02.2005 a Autoritatii Nationale a Vamilor, in baza careia se anuleaza regimul tarifar preferential, fapt care priveste pe partenerul german si nu societatea care a efectuat importul.

-pe baza celor invocate, se solicita exonerarea de la plata sumei stabilite in sarcina societatii prin procesul verbal de control atacat

**Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de catre petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, cauza supusa solutionarii a fost daca societatea datora sumele stabilite in sarcina sa in conditiile in care pentru bunurile importate a beneficiat de regim tarifar preferential, iar ulterior, Autoritatea Vamala Germana a comunicat ca marfurile nu sunt originare in sensul acordului Romania-UE.**

**În drept**, H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, la art. 105 stipulează că

*“Preferințele tarifare stabilite prin acordurile ori convențiile internaționale se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor și înscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau convenție în rubrica corespunzătoare din declarația vamală în detaliu.”*

Art. 106 din actul normativ menționat mai sus, prevede :

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

a) *când se constată neconcordanțe între datele înscrise în dovada de origine și celelalte documente care însoțesc declarația vamală. În acest caz regimul preferențial se acordă numai după ce se primește rezultatul verificării, care atestă conformitatea;*

b) *când se constată neconcordanțe formale care nu impietează asupra fondului. În aceste cazuri autoritatea vamală acordă regimul preferențial și ulterior solicită verificarea dovezii de origine;*

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.***

Punctul 1 al art. 32 din Protocolul nr.4 privind definirea noțiunii de “ produse originare” și metodele de cooperare administrativă, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001, respectiv O.U.G nr.2 /30.01.2003, stipulează că :

*“ 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 legătură cu autenticitatea acestor documente, cu caracterul originar al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.”*

iar la punctul 6 din același text de lege se prevede:

*“În cazul unor suspiciuni întemeiate, dacă, în termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori, nu se primește un răspuns sau dacă răspunsul nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentului în cauză sau a originii reale a produsului, autoritățile vamale*

*care solicită verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale.”*

De asemenea, la art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României se menționează că :

*(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.*

*(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.*

*(3) Când controlul vamal ulterior constată că s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorită unor date cuprinse în declarația vamală, autoritatea vamală, după determinarea taxelor vamale cuvenite, ia măsuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferențele în minus se comunică titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței datorate de titularul operațiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe, în cuantumul stabilit prin lege, precum și interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire, până la achitarea datoriei vamale.*

In adresa inaintata de Autoritatea Nationala a Vamilor se mentioneaza:

In urma controlului solicitat de BV cu adresa, administratia vamala germana a efectuat investigatii suplimentare la sediul exportatorului unde a gasit si alte facturi, cu declaratie de origine, emise de catre acesta pentru alti destinatari. Marfurile din aceste facturi nu sunt originare in sensul Acordului Romania-UE.

La art. 107 din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României se prevede că :

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

Prin coroborarea textelor de lege invocate, consideram ca in mod corect s-a procedat la intocmirea procesului verbal de control, motivele prezentate de catre societatea petenta fiind insuficiente in vederea solutionarii favorabile a contestatiei.

Pentru considerentele expuse si în temeiul Art.179 si 185 din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, s-a decis respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de societatea X pentru suma contestata, reprezentand taxe vamale, comision vamal, TVA, dobanzi de

intarziere si penalitati, stabilite prin procesul verbal de control intocmit de Serviciul Supraveghere Vamala .