

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad prin adresa, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.**

Societatea comerciala X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../27.12.2005, situatiei de calcul a dobanzilor nr./28.12.2005 si procesului verbal de calcul a dobanzilor si penalitatilor nr./28.12.2005 incheiate de Biroul Vamal Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de **.... lei RON** reprezentand:

- ... lei RON – drepturi vamale stabilite prin actul constatator nr. .../27.12.2005;
- ... lei RON – dobanzi stabilite prin situatia de calcul a dobanzilor nr./28.12.2005,
- ... lei RON – penalitati de intarziere stabilite prin procesul verbal nr./28.12.2005 incheiate de Biroul Vamal Arad.

Referitor la obiectul contestatiei aratam faptul ca întrucat suma de lei RON reprezentand dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare cuprinse în documentul de calcul a dobanzilor nr. .../28.12.2005 este cuprinsa si in Procesul Verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .../28.12.2005, Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra capatului de cerere referitor la Procesul Verbal nr. .../28.12.2005 pentru suma totala de lei RON.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, administrator, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. În contestatie, societatea petenta solicita anularea actului constatator nr. .../27.12.2005, situatiei de calcul a dobanzilor nr. .../28.12.2005 si procesului verbal de calcul a dobanzilor si penalitatilor nr. .../28.12.2005 incheiate de Biroul Vamal Arad, in sustinerea contestatiei aratand urmatoarele:

- in data de 03.11.2003, in baza DVI nr. ..., societatea a importat “parti mobilier din lemn” de la firma B GMBH din Germania, in factura nr. ... emisa de societatea straina, facandu-se mentiunea expresa ca “marfa este produsa in Uniunea Europeana”;

- in baza DVI si a actelor anexate, autoritatile vamale au stabilit taxe in valoare de ... lei RON care au fost achitate de societatea petenta;

- Biroul Vamal Arad, a efectuat un control “a posteriori”, urmare raspunsului administratiei vamale germane referitor la faptul ca “factura ... acopera marfuri neoriginare” procedand la intocmirea actului constatator atacat;

- se arata ca organele vamale romane nu au verificat corespunzator si profesional documentatia prezentata sau organele vamale germane au constatat ulterior ca “factura contine inregistrari neadevarate sau false, acest lucru neputandu-ne fi imputat noua.”;

- petenta mai arata totodata ca a luat legatura cu exportatorul care a confirmat "originalitatea marfii", respectiv ca "nu a fost controlat niciodata, de nici o institutie, cu privire la factura in cauza."

II. Organele vamale ale Biroului Vamal Arad, precizeaza ca factura comerciala nr. ... in care a fost inscrisa declaratia de origine a fost supusa controlului ulterior si bazat pe raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti din adresa nr. .../14.12.2005 prin care s-a comunicat ca "Administratia vamala germana ne-a transmis rezultatul controlului ulterior pentru factura nr. ... comunicandu-ne ca aceasta acopera marfuri neoriginare", ceea ce face ca marfa importata acoperita de aceasta declaratie de origine pe factura sa nu beneficieze de regimul tarifar preferential, au întocmit actul constatator nr. .../27.12.2005.

De asemenea, organele autoritatii vamale precizeaza ca la data importului au fost calculate taxe vamale preferentiale pentru marfurile originare din U.E., considerându-se valabile informatiile continute de declaratia exportatorului pe factura, prezentata pentru probarea originii marfii.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de societatea petenta, 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 daca organele vamale in mod corect si legal au stabilit in sarcina **S.C. X S.R.L.** suma totala de ... lei RON reprezentand drepturi vamale stabilite, dobanzi si penalitati de intarziere.

În fapt, organele vamale ale Biroului Vamal Arad, coroborand prevederile art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei cu raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti nr. .../14.12.2005, înregistrat la Biroul Vamal Arad sub nr. .../23.12.2005 au întocmit Actul constatator nr. .../27.12.2005 prin care s-a stabilit o diferenta de drepturi vamale de incasat in cuantum de ... lei RON. În mod concret, din raspunsul A.N.V. Bucuresti (depus la dosar) s-a retinut ca autoritatea vamala germana a comunicat ca "factura nr. ... [...] acopera marfuri neoriginare".

In aceasta situatie nu s-a putut confirma exactitatea datelor continute, marfa acoperita de aceasta declaratie de origine pe factura nebeneficiind de regimul vamal preferential.

De asemenea, s-a retinut ca la data de 03.11.2003 SC X SRL depune la B.V. Arad declaratia vamala de import nr. .../2003, fiind luata in considerare de autoritatile vamale romane declaratia exportatorului pe factura, prezentata pentru probarea originii bunului.

În urma controlului ulterior s-a constatat ca, în mod eronat s-a acordat regimul preferential, in urma controlului ulterior, respectiv verificarea dovezilor de origine, autoritatea vamala a stabilit o diferenta de drepturi vamale de încasat în cuantum de ... lei RON in actul constatator nr. .../27.12.2005, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei RON stabilite prin procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .../28.12.2005.

In drept, având în vedere situația de fapt așa cum rezulta din documentele depuse la dosar și data la care a avut loc operațiunea vamală se reține că în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

Protocolul nr. 7 din 16 noiembrie 2001 privind definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă

“ART. 16

Condiții generale

1. *Produsele originare din una dintre părți beneficiază la importul în alta parte de prevederile acordului prin prezentarea:*

a) *fie a unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1, al cărui model este prezentat în anexa nr. III;*

b) *fie, în cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declarații, ulterior denumită declarație pe factura, data de exportator pe o factura, pe o nota de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele în cauză, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; textul declarației pe factura este prevăzut în anexa nr. IV. [...]*

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 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 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 originar al produselor în cauză, 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 accepta 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 acorda 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.

4. Autoritățile vamale vor controla folosirea autorizației de către exportatorul autorizat.

5. Autoritățile vamale pot retrage autorizația în orice moment. Ele vor proceda în acest mod atunci când exportatorul autorizat nu mai oferă garanțiile la care se face referire în paragraful 1, nu mai îndeplinește condițiile la care se face referire în paragraful 2 sau se folosește într-un mod incorect de autorizație.

ART. 31

Asistența reciprocă

[...]

2. Pentru a asigura aplicarea corespunzătoare a prevederilor acestui protocol părțile își vor acorda reciproc asistență, prin intermediul administrațiilor vamale competente, la verificarea autenticității certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1 sau a declarațiilor pe factura și a corectitudinii informațiilor furnizate în aceste documente.

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 legătură 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 anchetă. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că 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."

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 mărfurilor 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 acorda și ulterior se solicita verificarea dovezii de origine.

ART. 107

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

O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală:

"ART. 32

Competența generală

[...]

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

Din prevederile legale mai sus citate rezulta ca, organul vamal este în masura sa decida în legatura cu verificarea dovezilor de origine, respectiv verificarea autenticitatii declarațiilor pe factura și a corectitudinii informațiilor furnizate în aceste documente; pentru asigurarea aplicării corespunzătoare a prevederilor Protocolului partile își vor acorda reciproc asistența, prin intermediul administrațiilor vamale competente, la verificarea autenticității declarațiilor pe factura și a corectitudinii informațiilor furnizate în aceste documente.

Din adresa Autorității Naționale a Vamilor București nr. .../14.12.2005, înregistrat la Biroul Vamal Arad sub nr. .../23.12.2005, (depus la dosar) s-a reținut ca autoritatea vamala germana a comunicat ca

"Administrația vamala germana ne-a transmis rezultatul controlului ulterior pentru **factura nr. ...** comunicandu-ne ca aceasta **acopera marfuri neoriginare**".

În aceasta situație nu s-a putut acorda regimul tarifar preferențial pentru marfa "parti mobilier din lemn" și pe cale de consecință B.V. Arad era îndreptatit sa întocmească Actul constatator nr. .../27.12.2005.

Afirmatia petentei referitoare la faptul ca "Biroul Vamal Arad, la data controlului initial la import nu a verificat corespunzator și profesional documentatia prezentata ori autoritatile vamale germane au constatat, ulterior importului, ca factura ar contine inscrieri neadevarate sau false, acest lucru neputandu-se fi imputat noua", nu are suport legal in situatia in care legiuitorul a prevazut un termen de 5 ani de la data acordarii liberului de vama pentru realizarea controlului vamal al operatiunii de catre autoritatea vamala, asa cum rezulta din art. 61 alin. 1 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

"ART. 61

(1) *Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.*”, astfel încât rezulta ca Biroul Vamal Arad, în mod corect și legal, bazat pe răspunsul autorității vamale germane, transmis de către Autoritatea Națională a Vamelor București nr. .../14.12.2005 a întocmit actul constatator nr. .../27.12.2005.

Totodată afirmatia petentei din contestația formulată “Ulterior primirii actului constatator am luat legătura cu exportatorul [...] care ne-a confirmat regularitatea întocmirii facturii și a înscrierii cu privire la originalitatea marfii, respectiv ne-a spus că nu a fost controlat niciodată, de nici o instituție, cu privire la factura în cauză” nu au putut fi luate în considerare, în situația în care exportatorul nu trebuia să confirme “originalitatea” marfii, ci originea marfii, societatea nedepunând la dosarul cauzei nici un document justificativ din care să rezulte indubitabil că marfa importată provine din Comunitatea Europeană, singura probă din care ar fi putut rezulta proveniența fiind declarația de pe factura comercială, probă, care însă, a fost rasturnată de afirmatia administrației vamale germane.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale calculate în procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../28.12.2005, se reține că stabilirea de dobânzi în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natură taxelor vamale, comisionului și taxei pe valoarea adăugată stabilite în sarcina petentei în Actul constatator nr. .../27.12.2005 întocmit de către B.V. Arad contestația urmează a fi respinsă și pentru debitul reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept “*Accesorium sequitur principale*”, contestația va fi respinsă, ca neintemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 16, art. 21, art. 22, art. 31, art. 32, din Protocolul nr. 7 din 16 noiembrie 2001 privind definirea noțiunii de “produse originare” și metodele de cooperare administrativă, art. 106, art. 107 din H.G. nr. 1.114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 32, art.175, art.182 din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de către **S.C. X S.R.L.** cu sediul în ..., împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../27.12.2005 și procesului verbal de calcul a dobânzilor și penalităților nr. .../28.12.2005 încheiate de Biroul Vamal Arad, pentru suma totală de ... lei **RON** reprezentând drepturi vamale, dobânzi și penalități de întârziere.