

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. ..29.../.....2007

privind solutionarea contestatiei depusa de S.C ... SRL din .. str..., nr... jud. ..., inregistrata la
Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. ...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.Psub nr.asupra contestatiei formulate de S.C ..SRL din... str..., nr..., jud..., inregistrata la DRAOV sub nr. ..

Contestatia este formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... intocmita in baza procesului verbal de control nr..... incheiat de DRAOV - Serviciul Antifrauda Vamala si are ca obiect suma totala de ...lei reprezentand :

- ... lei datorie vamala (taxe vamale, TVA, comision vamal);
- ...lei dobanzi aferente datoriei vamale;
- ...lei penalitati de intarziere aferente datoriei vamale;
- ...lei majorari de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost formulata si semnata prin avocat ..., s-a depus imputernicirea avocatiala in original, in conformitate cu prevederile art.206 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr. 513/31.07.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr. 513/31.07.2007.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art. 209 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr. 513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C SRL formuleaza contestatie impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... precizand ca:

- bunurile importate de societate au provenienta din Turcia, dar au fost preluate in baza certificatelor de origine EUR 1 inlocuitor, emise de zona libera...
- eventualul caracter fals al certificatelor EUR 1, emise in Turcia, nu ne este imputabil in nici un mod, noi preluand bunurile in baza certificatelor de origine EUR 1 inlocuitor emise in zona libera.
- societatea mai precizeaza ca "la fiecare operatiune de import, marfa si documentele insotitoare au fost verificate de doi, trei inspectori din cadrul Directiei Regionale Vamale .., de reprezentanti ai Politiei Economice .., ai Politiei de Frontiera si Vamii ..".
- societatea precizeaza ca nu a incalcat nici una din conditiile enumerate de art.40, datele inscrise in declaratia vamala fiind corecte (si verificate cu ocazia importului), documentele anexate la declaratie fiind autentice.

=2=

II. Organele de control din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale-Serviciul Antifrauda Vamala au efectuat un control ulterior privind originea bunurilor importate in perioada.

In urma controlului efectuat autoritatea vamala a constatat ca SC.... SRL a beneficiat eronat de un regim tarifar preferential conform protocolului D incheiat cu Turcia, deoarece in urma corespondentei purtate cu Administratia Vamala ..., tara de expeditie a marfurilor importate aceasta invalideaza certificatele de origine , intrucat aceste certificate de origine inlocuitoare au fost eliberate in baza unor certificate de origine turcesti false.

Astfel, pentru un numar de 4 declaratii vamale de import depuse la biroul vamalau fost anulate certificatele de origine a marfurilor.

Potrivit prevederilor art.141 si 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si art.78 din Regulamentul(CEE) nr. 2913/92, organele vamale au stabilit o datorie vamala in suma totala de ... lei.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale s-au calculat dobanzi, penalitati si majorari de intarziere in suma totala de lei in conformitate cu prevederile legale.

III. Luand in considerare constatarile organelor vamale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele:

Referitor la taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei, cauza supusa solutionarii este de a stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat drepturi vamale de import, in conditiile in care in urma controlului ulterior organele vamale au constatat ca aceasta a beneficiat eronat de tratament tarifar preferential .

In fapt, in perioada societatea a importat marfuri de origine Turcia cu declaratiile vamale de import inregistrate la Biroul Vamal ...Autostrada sub nr..... beneficiind de tarif preferential si anume de scutire de la plata taxelor vamale in baza Protocolului D incheiat cu Turcia. Originea turca a marfurilor importate a fost declarata in baza certificatelor de origine EUR 1 inlocuitor seria I nr..... emise in Zona Libera

Administratia Vamala... prin adresa nr..... inregistrata la Agentia Nationala de Administrare fiscala - Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr....., a transmis ca “ In urma verificarilor efectuate pentru alte certificate eliberate de exportatorul ...”, administratia vamala din Turcia a informat administratia ... ca aceasta societate nu exista. Certificatele eliberate de societatea turca sunt false, iar bunurile acoperite de acestea nu sunt eligibile pentru tratamentul preferential. De aceea certificatele EUR 1 nr.... nu sunt dovezi de origine valide”.

In drept, in conformitate cu prevederile art.61 alin.(1) si(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei in vigoare la data efectuarii importului, preluat si prin art. 100 alin.(1) si (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei , se precizeaza urmatoarele:

“ (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 vamala verifica orice documente , registre si evidente referitoare la marfurile vamuite.[...].”

Potrivit art.40 din HG 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei,

“ Declaratia vamala in detaliu semnata de importator, exportator sau de reprezentantul acestuia are valoarea unei declaratii pe propria raspundere a acestuia in ceea ce priveste:

- a) exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala;**
- b) autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala;**
- c) plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat ”.**

Deasemenea, potrivit art.141. alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, **datoria vamala ia nastere, “ In cazul marfurilor importate in care legea prevede drepturi de import, [...] in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”**

Art.148 alin.(1) din acelasi act normativ precizeaza :” **Cuquantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale”.**

Art.78 si art. 201 alin.(2) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar precizeaza :

“C.Controlul ulterior al declaratiilor

Articolul.78

1. Autoritatile vamale, din proprie initiativa sau la cererea declarantului, pot modifica declaratia dupa acordarea liberului de vama.

2. Autoritatile vamale, dupa acordarea liberului de vama si pentru a se convinge de exactitatea datelor cuprinse in declaratie, pot controla documentele comerciale si datele legate de operatiunile de import sau export, in privinta marfurilor in cauza sau de operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri.

[.....]

3. Atunci cand revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile ce reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale, in conformitate cu orice dispozitie prevazute, trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei, tinand seama de orice informatii noi de care dispun.

[.....]

Capitolul 2 Aparitia datoriei vamale

Art.201

[.....]

2. O datorie vamala apare in momentul acceptarii declaratiei vamale in discutie”.

Avand in vedere ca pentru marfurile importate societatea a beneficiat de tratament tarifar preferential(scutire de la plata taxelor vamale) conform protocolului D incheiat cu Turcia, in cazul de fata autoritatea Vamalaa comunica prin adresa nr. ca “ certificatele eliberate de societatea turca sunt false iar bunurile acoperite de acestea nu sunt eligibile pentru tratamentul preferential. De aceea certificatele EUR 1 nr..... nu sunt dovezi de origine valide”.

Nu a putut fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia petentei ca “ nu poate fi retinuta in nici un mod vinovatia societatii noastre si in consecinta nu este intemeiata pretentia de plata a taxelor vamale de a caror scutire am beneficiat [.....]”, deoarece conform prevederilor legale mentionate pentru marfurile importate pentru care legea prevede drepturi de import, datoria vamala ia nastere la locul si in momentul inregistrarii declaratiei vamale, care are valoarea unei declaratii pe propria raspundere.

=4=

Societatea nu a depus în susținerea cauzei înscrisuri prin care să facă dovada că certificatele eliberate de exportatorul "..." sunt valide.

Față de cele de mai sus se reține că, organele vamale luând în considerare adresa primită de la autoritatea vamală bulgară au procedat în mod legal la stabilirea datoriei vamale în suma totală de .. lei, motiv pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privește dobânzi, penalități și majorări de întârziere în suma totală de lei aferente debitelor de natură taxelor vamale, comision vamal și TVA în suma totală de lei, se reține că dobânzile, penalitățile și majorările de întârziere aferente taxelor vamale, comision vamal și TVA, în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina SC..... SRL a fost reținut debit de natură taxelor vamale, comision vamal și TVA, această datorie și suma delei cu titlu de dobânzi, penalități și majorări de întârziere reprezentând, măsura accesorie, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerente arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile art.209, art.211 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O nr. 513/31.07.2007, se decide:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC din ..., str..., nr..., înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale....sub nr. pentru suma totală de.... lei reprezentând :

- lei datorie vamală (taxe vamale, TVA, comision vamal);
- lei dobânzi aferente datoriei vamale;
-lei penalități de întârziere aferente datoriei vamale;
-lei majorări de întârziere aferente datoriei vamale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6(sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,