

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxx a fost sesizata de catre Biroul Vamal Xxx prin adresa nr./23.05.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr./25.05.2006, asupra contestatiei formulate de

S.C. x S.R.L.
cu sediul in Xxx, str. nr., jud. Xxx

Prin S.C. xxx S.R.L.
cu sediul procesual în Xxx, Aleea, nr. ..., bl. ..., ap. ..., jud. Xxx

înregistrata la Biroul Vamal Xxx sub nr. .../17.05.2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr. .../25.05.2006.

Petenta a formulat contestatie impotriva Actului constatator nr./02.12.2005, întocmit de Biroul Vamal Xxx.

Suma contestata este in cuantum de ... RON si reprezinta comision vamal si taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost semnata si stampilata de S.C. xxxxx S.R.L., conform prevederilor art. 176 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea de reprezentare juridica in original.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din acelasi act normativ. Referitor la termen, Biroul vamal Xxx, a precizat "Contestatia a fost eronat trimisa catre Judecatoria Xxx in data de 03.01.2006, iar aceasta ne este inaintata in data de 16.05.2006, nefiind respectate prevederile art. 176(3) din O.G. 92/2003, republicata. Consideram contestatia ca fiind depusa in termenul legal de 30 zile, data comunicarii actului constatator fiind 07.12.2005."

Referitor la dispozitiile pct. 3.7 din Ordinul nr. 519/2005, Biroul vamal Xxx a precizat (in referatul cu propuneri de solutionare) ca "a fost facuta sesizare penala in cauza, iar Parchetul de pe langa Judecatoria Xxx a emis rezolutia de scoatere de sub urmarire penala, fapt comunicat Dvs. cu adresa noastra nr./08.05.06"

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. În contestatie reprezentantul petentei prezinta operatiunea de import si citand prevederile art. 16, art. 17, art. 21 - art. 24 si art. 32 din O.U.G. nr. 1/25.01.1997 afirma ca factura prezentata organelor vamale a fost întocmita de un exportator autorizat în sensul prevederilor art. 22 din Ordonanta de Urgenta nr. 1/1997 "ceea ce înseamna ca acesta cunostea toate conditiile de fond si de forma privind complectarea unui certificat de conformitate EUR 1 si nicidecum nu putem sa spunem ca acesta nu a avut cunostinta despre conditiile de complectare a certificatului de origine [...] Cu toate acestea, organul vamal de control, precizeaza ca aceste marfuri nu sunt de origine comunitara, chiar daca a fost precizat acest lucru de catre exportator în cadrul facturii de export si de asemenea ca urmare a prezentarii acestei situatii privind conditia de EUR 1, cu atat mai mult cu cat exportatorul (în calitate de exportator autorizat) a încheiat declaratia vanala de export, conform facturii de export, în care era specificata conditia EUR, si de asemenea organul vamal de control nu a precizat masurile care au fost luate de catre organele abilitate,

privind operatiunile vamale si contabile privind înregistrarea acestor marfuri ca nefiind conform normelor EUR 1.”

Petenta se considera un cumparator de buna credinta si deoarece originea produsului a fost declarata de exportator (pe factura) afirma ca, întreaga vina apartine acestuia si nicidecum importatorului. Referindu-se la prevederile art. 32, pct. 5 din Protocolul nr. 1 din 08.04.2004, considera ca “organul de control vamal, trebuia sa ne comunice pe langa acest act constatator si daca aceste marfuri importate nu se încadreaza cumva la cumulul de origine al produselor, lucru pe care a omis sa-l precizeze în cadrul actului de control”. Afirma ca “datorita problemelor aparute în baza acestui act constatator, vom fi nevoiti a respecta si prevederile Legii 105/1992, respectiv a art. 114 - 116”.

II. Organele vamale au precizat ca, pentru DVI nr./10.03.2004, au luat în considerare originea declarata de exportator pe factura care i-a fost prezentata pentru probarea originii marfii, au acordat regimul preferential solicitat si bazat pe prevederile art. 32 din Protocolul 4 si art. 106 din Regulamentul vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 s-a solicitat verificarea ulterioara a dovezii de origine. Urmare acestui demers a primit raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti cu adresa nr./18.11.2005 în care s-a comunicat ca Factura nr./05.03.2004, pe care exportatorul a facut declaratia privind originea marfurilor este falsa, iar marfa acoperita de acesta dovada, nu este de origine preferentiala si nu beneficiaza de regim tarifar preferential. Pe cale de consecinta, în baza prevederilor art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei a întocmit Actul constatator nr./02.12.2005 în care a recalculat drepturile vamale de import fara a mentine tratamentul tarifar preferential, acordat initial. S-a stabilit o diferenta de drepturi vamale de incasat in cuantum de 66 RON.

III. S.C.XXX S.R.L. cu sediul în Xxx, str. Poetului nr., este înmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr./2003, avand CUI**IV.** Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Biroului vamal Xxx au stabilit în sarcina **S.C. XXX S.R.L** cu sediul în Xxx, str. Poetului nr. diferente de drepturi vamale suplimentare de încasat in cuantum de RON reprezentand comision vamal si taxa pe valoarea adaugata.

În fapt, S.C. XXX S.R.L. a depus la Biroul vamal Xxx Declaratia vamala de import nr. .../10.03.2004, pentru importul a 23 tone ceapa consum. In declaratie a solicitat acordarea facilitatilor reglementate de Protocolul nr. 7/2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativă. Pentru a dovedi originea olandeza a marfii, a prezentat organelor vamale factura externa nr.03.2004, pe care exportatorul a dactilografiat textul (privind originea produselor) reglementat de Protocol nr. 7/2001 (anexa nr. IV). Factura a fost stampilata cu textul "XXXXXXXXXX(fb)". Declaratia pe factura, stampila aplicata si semnatura sunt conforme cu cerintele Protocolului pentru un exportator autorizat (art. 22 din Protocol). Biroul vamal Xxx a acordat regimul tarifar preferential solicitat (exceptare de la plata comisionului vamal - 0,5%) si bazat pe prevederile art. 32 din Protocol si art. 106 din Regulamentul vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 a solicitat verificarea ulterioara a dovezii de origine. Urmare acestui demers a primit raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti cu adresa nr. .../18.11.2005 în care s-a comunicat ca, factura supusa controlului este falsa, marfa acoperita de aceasta nu este de origine preferentiala si nu beneficiaza de regim tarifar preferential si precizarea ca administratia vamala xxxxx a mai informat ca, din investigatii a constatat ca "aceste facturi nu au fost eliberate de xxxxx BV. Pretul inscris precum si numarul acestor facturi este diferit de pretul si numarul facturilor originale". In baza prevederilor art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei Biroul vamal Xxx a întocmit Actul constatator nr./02.12.2005, în care a recalculat drepturile vamale de import fara a mentine tratamentul tarifar preferential acordat initial. Au rezultat diferente de drepturi vamale de import suplimentare in suma totala RON. In temeiul prevederilor art. 178 din Legea nr. 141/1997, prin Adresa nr. .../06.12.2005, Biroul Vaml Xxx a solicitat Inspectoratului de Politie al Judetului Xxx sa efectueze cercetari fata de reprezentantii legali ai S.C. xxxx S.R.L. deoarece exista "suspiciunea de savarsire a unor fapte de natura penala". Urmarea acestui demers a fost ca, Parchetul de pe langa Judecatoria Xxx a emis rezolutia de scoatere de sub urmarire penala, fapt comunicat D.G.F.P. a jud. Xxx cu adresa nr. .../08.05.06, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr. .../ad/09.05.2006 (depusa in fotocopie la dosar).

In etapa de solutionare cu adresa f.n. inregistrata la D.G.F.P jud. Xxx sub nr./ad/10.07.2006 petenta a depus originalul Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. BA .../02.07.2006 care in rubrica 7 are inscrisa expresia "A POSTERIORI", iar in rubrica 6 are inscris INVOICE NR:

În drept, Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, dispune:

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 părți beneficiază la importul în alta parte de prevederile acordului prin prezentarea:*

[...]

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 cauza, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; textul declarației pe factura este prevăzut în anexa nr. IV.*

[...]

ART. 18

CertIFICATE DE CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR EUR 1 ELIBERATE A POSTERIORI

1. *Prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 poate fi eliberat, în mod excepțional, după exportul produselor la care se referă, dacă:*

a) *nu a fost eliberat în momentul exportului din cauza unor erori, omisiuni involuntare sau circumstanțe speciale; sau*

b) *se demonstrează autorităților vamale ca a fost eliberat un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, dar nu a fost acceptat la import din motive tehnice.*

2. *Pentru punerea în aplicare a prevederilor paragrafului 1 exportatorul trebuie să indice în cererea sa locul și data exportului produselor la care se referă certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, precum și motivul solicitării sale.*

3. *Autoritățile vamale pot elibera un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 a posteriori numai după verificarea concordanței dintre informațiile furnizate în cererea exportatorului și cele din dosarul corespunzător.*

4. *CertIFICATELE DE CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR EUR 1 ELIBERATE A POSTERIORI TREBUIE SĂ FIE VIZATE CU UNA DINTRE URMĂTOARELE EXPRESII:*

[...]

sau o frază în limba celorlalte țări la care se face referire la art. 4.

5. *Mențiunea la care se face referire la paragraful 4 se trece în caseta "Observații" a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1.*

ART. 21

CONDITII 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 tarii exportatoare. Declaratia poate fi completată si de mana; în acest caz ea trebuie scrisă cu majuscule, cu cerneala.

5. Declaratiile pe factura trebuie sa fie semnate de mana, în original, de către exportator. Totusi un exportator autorizat în sensul art. 22 nu este obligat sa semneze astfel de declaratii, cu conditia sa prezinte un angajament scris autorităților vamale ale tarii exportatoare prin care accepta întreaga responsabilitate pentru orice declaratie pe factura care îl identifica pe el ca si când ar fi fost semnată original de el.

6. O declaratie pe factura poate fi întocmită de către exportator în cazul în care produsele la care se referă sunt exportate sau după export, cu conditia ca aceasta sa fie prezentată în tara importatoare nu mai târziu de 2 ani după efectuarea importului produselor la care se referă.

ART. 22

Exportator autorizat

1. Autoritățile vamale ale tarii 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, sa întocmească declaratii pe facturi, indiferent de valoarea produselor în cauza. Un exportator care solicita o astfel de autorizatie trebuie sa ofere autorităților vamale toate garantiile necesare pentru verificarea caracterului original al produselor, precum si îndeplinirea celorlalte cerinte ale acestui protocol.

2. Autoritățile vamale acorda statutul de exportator autorizat, dacă acesta îndeplineste conditiile pe care ele le considera necesare.

3. Autoritățile vamale vor acorda exportatorului autorizat o autorizatie vamală numerotată, care va aparea pe declaratia pe factura.

[...]

ART. 32

Verificarea dovezilor de origine

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

2. În vederea aplicării prevederilor paragrafului 1 autoritățile vamale ale tarii importatoare returnează certificatul de circulatie a mărfurilor EUR 1 si factura, dacă a fost prezentată, declaratia pe factura sau o copie de pe documente autorităților vamale ale tarii exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond si de forma care justifica o ancheta. Orice documente sau informații obtinute, care sugereaza ca informațiile furnizate în dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuată de către autoritățile vamale ale tarii exportatoare. În acest scop ele au dreptul sa ceara orice dovada si sa realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător.

4. Dacă autoritățile vamale ale tarii importatoare hotărăsc suspendarea acordării regimului preferential pentru produsele în cauza în asteptarea rezultatelor verificării, ele acorda liberul de vama importatorului pentru aceste produse, sub rezerva măsurilor de prevedere apreciate ca necesare.

5. Autoritățile vamale care solicita verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificării cat mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie sa indice cu claritate dacă documentele sunt autentice si dacă produsele în cauza pot fi considerate ca produse originare din una dintre părți sau din una dintre țările la care se face referire la art. 4 si dacă îndeplinesc celelalte conditii 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 autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia in urmatoarele cazuri:

[...]

c) in orice alte situatii decat cele prevazute la lit. a) si b), in care autoritatea vamala are indoieli asupra realitatii datelor din dovada de origine. In acest caz regimul preferential se acorda si ulterior se solicita verificarea dovezii de origine.

ART. 107

In toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare.”

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

“ART. 32

Competenta generală

[...]

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

[...]

ART. 183

Solutionarea contestatiei

(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.

[...]

(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depună probe noi în sustinerea 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 pronunte asupra acestora.

[...]

ART. 186

Solutii asupra contestatiei

[...]

(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 în mod legal a procedat la verificarea dovezii de origine. Din adresa nr. .../18.11.2005, prin care Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti a comunicat rezultatele controlului ulterior pentru dovada de origine, s-a retinut ca B.V. Xxx era îndreptatit sa întocmeasca Actul constatator nr. .../02.12.2005.

In etapa de solutionare petenta a depus originalul Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. BA ..., eliberat la data de 02.07.2006 care in rubrica 7 are inscrisa expresia "A POSTERIORI", iar in rubrica 6 este inscris "INVOICE NR: ...". Asupra certificatului original depus de petenta, organele vamale nu au avut posibilitatea sa se pronunte.

In temeiul prevederilor art. 183(4) din O.G nr. 92/2003 Codul de procedura fiscală republicată, petenta avea dreptul sa depuna "*probe noi în sustinerea cauzei*". Pe cale de consecinta Actul constatator nr. .../02.12..2006 va fi desfiintat, în temeiul prevederilor art. 186(3) din acelasi act normativ, urmand ca organele vamale sa se pronunte asupra documentului depus de petenta.

Argumentele contestatarei privind vina exportatorului, calitatea de cumparator de buna credinta a importatorului si incadrarea marfii importate la cumulul de origine nu au fost retinute în solutionarea contestatiei, deoarece nu au legatura cu situatia in fapt asa cum aceasta rezultata din documentele existente la dosar.

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 16, art. 17, art. 18, art. 21, art. 22, art. 32 din Protocolul nr. 7/2001 privind definirea notiunii de "produse origine" 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. 176, art. 177, art. 183 si art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se

DECIDE

Desfiintarea Actului constatator nr./02.12.2005, întocmit de Biroul Vamal Xxx la **S.C. XXX S.R.L.** cu sediul procesual ales în Xxx, Aleea ..., nr. ..., bl. ..., ap. ..., jud. Xxx, pentru suma totala de ... **RON**, urmând ca Biroul Vamal Xxx 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 Xxx, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,