

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor, Directia Regionala Vamala Brasov - Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si a procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, prin care S.C. "X" S.R.L. este obligata la plata catre bugetul statului a sumei de ... lei, reprezentand :

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - comision vamal;
- ... lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente comisionului vamal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), art. 175, art. 176 alin. (4) si art. 178 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. S.C. "X" S.R.L. a contestat actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, pe considerentul ca recalcularea drepturilor vamale de import, cu stabilirea in sarcina sa a sumei totale de ... lei, reprezentand taxe

vamale, taxa pe valoarea adaugata, comision vamal, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestora, este nejustificata, deoarece bunurile consemnate in declaratia vamala de import nr. -/2004 au fost importate de la o firma din Republica Croatia, stat care a aderat la Acordul central european de comert liber (CEFTA).

II. Prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si, respectiv, prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna a stabilit obligatia pentru S.C. "X" S.R.L. de a achita la bugetul statului suma de ... lei, reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, comision vamal, plus dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Motivul recalcularii drepturilor vamale de import, la care se adauga potrivit legii dobanzile si penalitatilor de intarziere aferente acestora, a fost aratat in cuprinsul actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005, la capitolul III "motivele verificarii (recalcularii)", organul vamal precizand la aceasta rubrica faptul ca in urma controlului ulterior efectuat, in baza art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, asupra operatiunii de import consemnata in declaratia vamala de import nr. -/2004, s-a constatat ca nu au fost respectate prevederile art. 4, art. 7 si art. 25 din Protocolul CEFTA, pentru ca societatea sa poata beneficia de un regim vamal preferential.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative aplicabile in speta, se retine :

In fapt, S.C. "X" S.R.L. a importat de la firma croata Y, conform facturii externe nr. -/2004, o serie de bunuri, pentru care a depus la Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, declaratia vamala de import nr. -/2004, bunuri pentru care la data intocmirii formalitatilor de vamuire a beneficiat de regim tarifar preferential in baza declaratiei de origine intocmita pe factura externa de catre exportator.

Prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 incheiat de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, in baza prevederilor art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, s-au recalculat drepturile vamale (taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal) datorate de S.C. "X" S.R.L., organele de control vamal retinand ca pentru importul in cauza nu au fost respectate prevederile art. 4, art. 7 si art. 25 din Protocolul aditional la Acordul central european de comert liber (CEFTA).

Pentru neplata in termen a drepturilor vamale stabilite prin acest act constatator, organele vamale au procedat la calcularea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind incheiat in acest sens procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005.

In drept, in ceea ce priveste acordarea unui regim tarifar favorabil, la art. 68 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei se prevede ca:

“(1) Unele categorii de marfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil, in functie de felul marfii sau de destinatia lor specifica, potrivit reglementarilor vamale sau acordurilor si conventiilor internationale la care Romania este parte.

(2) Prin tratament tarifar favorabil se intelege o reducere sau o exceptare de drepturi vamale, care poate fi aplicata si in cadrul unui contingent tarifar.”

Articolul 75 din acelasi act normativ precizeaza ca, in aplicarea regimului tarifar preferential, regulile si formalitatile necesare pentru determinarea originii marfurilor sunt cele stabilite in acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte.

O.U.G. nr. 1/30.01.2003 pentru ratificarea Acordului privind aderarea Republicii Croatia la Acordul central european de comert liber (CEFTA), semnat la Zagreb la 5 decembrie 2002, si a Protocolului aditional nr. 12 la Acordul central european de comert liber (CEFTA), semnat la Zagreb la 5 decembrie 2002, aprobata prin Legea nr. 123/2003, la art. 6 precizeaza: “Cu referire la art. 16 din Acordul central european de comert liber, Protocolul 7a privind definirea conceptului de produse originare si metodele de cooperare administrativa este stabilit si anexat la acest acord. Protocolul 7a se va aplica in locul Protocolului 7 comertului dintre parti, daca produsul contine materiale originare din Republica Croatia, la fel ca si comertului dintre Republica Croatia si orice alta parte”.

Protocolul nr. 7a privind definirea conceptului de “produse originare” si metodele de cooperare administrativa, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 55 bis din 31 ianuarie 2003, la art. 16 paragraful 1, lit. b) prevede ca produsele originare intr-o parte beneficiaza la importul in cealalta parte de prevederile acordului prin prezentarea, in cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii pe factura, al carei text figureaza la anexa IV, data de exportator pe o factura, pe o nota de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele in cauza, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor.

Articolul 21 paragraful 1 lit. b) din Protocolul nr. 7a prevede ca, o declaratie pe factura la care se face referire la art. 16 paragraful 1 lit. b) poate fi intocmita de catre un exportator pentru orice transport constand dintr-unul sau mai multe colete continand produse originare a caror valoare totala nu depaseste 6.000 euro, exportatorul avand obligatia, potrivit paragrafului 3 din acelasi articol, sa prezinte, in orice moment, la solicitarea autoritatilor vamale ale tarii exportatoare toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor in cauza, precum si indeplinirea celorlalte conditii stipulate in protocol.

In ceea ce priveste verificarea dovezilor de origine, incidente sunt dispozitiile art. 32 din Protocolul nr. 7a, care prevad urmatoarele:

“Verificarea dovezilor originii

1. Verificarile ulterioare ale certificatelor de circulatie a marfurilor EUR si a declaratiilor pe factura se efectueaza prin sondaj sau ori de cate ori autoritatile vamale ale statului importator au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor in cauza sau indeplinirea celorlalte conditii ale acestui protocol.

2. In vederea aplicarii prevederilor paragrafului 1, autoritatile vamale ale partii importatoare returneaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 si factura, daca a fost prezentata, declaratia pe factura sau o copie a acestor documente autoritatilor vamale ale partilor exportatoare, indicand daca este cazul, motivele solicitarii. Orice documente sau informatii obtinute care sugereaza ca informatiile furnizate in dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca suport al cererii de verificare.

3. Verificarea va fi realizata de catre autoritatile vamale ale partii exportatoare. In acest scop vor avea dreptul sa solicite orice dovada si sa realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzator.

4. Daca autoritatile vamale ale partii importatoare hotarasc suspendarea acordarii regimului preferential pentru produsele in cauza in asteptarea rezultatelor controlului, ele acorda liberul de vama pentru aceste produse, sub rezerva masurilor de prevedere apreciate ca necesare.

5. Autoritatile vamale care solicita verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificarii cat mai curand posibil. Aceste rezultate trebuie sa indice cu claritate daca documentele sunt autentice si daca produsele in cauza pot fi considerate ca produse originare dintr-o parte sau din una din tarile la care se face referire la art. 4 si daca indeplinesc celelalte conditii ale acestui protocol.

6. Daca, in cazul unor suspiciuni intemeiate, in termenul de zece luni de la data cererii de control a posteriori nu se primeste un raspuns sau daca raspunsul nu contine date suficiente pentru determinarea autenticitatii documentului in cauza sau a originii reale a produsului, autoritatile vamale solicitante refuza acordarea preferintelor, cu exceptia imprejurarilor exceptionale”.

De precizat ca, in art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001, se prevede ca 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.

Avand in vedere ca din actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 nu rezulta daca organele de control vamal au retras contestatoarei regimul tarifar favorabil, in conditiile aplicarii dispozitiilor art. 32 din Protocolul nr. 7a privind definirea conceptului de “produse originare” si metodele de cooperare administrativa, organul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Covasna, prin adresele nr. -/2005, respectiv nr. -/2005 a solicitat Biroului vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sa isi precizeze punctul de vedere fata de aceasta situatie, acest punct de vedere fiind necesar la solutionarea contestatiei deoarece numai in baza

rezultatelor unui control a posteriori intreprins de autoritatile vamale din tara exportatoare, respectiv Republica Croatia, autoritatile vamale romane erau in masura sa aprecieze daca bunurile importate de S.C. "X" S.R.L., acoperite de declaratia pe factura data de firma exportatoare, mai puteau beneficia de regimul tarifar preferential.

Cum Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna nu a comunicat punctul sau de vedere sub aspectele solicitate prin cele doua adrese, desi i s-a acordat un termen rezonabil, organul de solutionare a contestatiilor nu poate sa aprecieze daca in speta sunt incalcate prevederile din Protocolul la Acordul central european de comert liber (CEFTA), motiv pentru care, in drept, se vor aplica prevederile art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Ca urmare, avand in vedere cele aratate mai sus se retine ca necesara desfiintarea actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si, pe cale de consecinta, a procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, urmand ca Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sa intocmeasca un nou act de control prin care sa recalculeze eventualele drepturi vamale si masurile accesorii aplicabile in functie de rezultatele unui control a posteriori asupra dovezii de origine, in conditiile in care exista suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acesteia si cu caracterul originar al bunurilor importate de societatea contestatoare din Republica Croatia, conform declaratiei vamale de import - /2004.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Desfiintarea actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si a procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov, pe numele S.C. "X" S.R.L.

Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna este indreptatit sa intocmeasca un nou act de control prin care sa recalculeze eventualele drepturi vamale si masurile accesorii aplicabile in functie de rezultatele verificarilor intreprinse de autoritatile vamale din Republica Croatia, daca considera ca

pentru importul ce a facut obiectul cauzei de fata se impune declansarea procedurii de control a posteriori prevazuta de art. 32 din Protocolul nr. 7a privind definirea conceptului de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa la Acordul central european de comert liber (CEFTA).

Definitiva.

DIRECTOR EXECUTIV,