

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 impotriva actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../22.12.2005, a situatiei de calcul a dobanzilor nr. .../29.12.2005 si procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .../29.12.2005 incheiate de Biroul Vamal Arad.

Referitor la obiectul contestatiei aratam faptul ca intrucat suma de ... lei RON reprezentand dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare cuprinse in documentul de calcul a dobanzilor nr. .../29.12.2005 este cuprinsa si in Procesul Verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .../29.12.2005, Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra capatului de cerere referitor la Procesul Verbal nr. .../29.12.2005 pentru suma totala de ... lei RON.

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

- ... lei RON – drepturi vamale stabilite prin actul constatator nr. .../22.12.2005;
- ... lei RON – dobanzi stabilite prin situatia de calcul a dobanzilor nr. .../29.12.2005,
- ... lei RON – penalitati de intarziere stabilite prin procesul verbal nr. .../29.12.2005, incheiate de Biroul Vamal Arad.

Contestatia a fost depusa in 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, 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. In contestatie petentul prezinta in detaliu operatiunile si documentele privind achizitionarea in leasing si importul in Romania a autoutilitarei furgon marca IVECO Daily 35.12 Van, serie sasiu

1. Precizeaza ca primul destinatar de pe teritoriul Romaniei al autoutilitarei marca IVECO Daily 35.12 Van a fost SC P SRL Bucuresti, care a detinut masina in antrepozit; in baza DVI nr. .../06.12.2000 si a declaratiei pe factura proforma organele vamale au acordat preferinte vamale.

2. Petenta arata ca cele doua societati de comisionare vamala (autorizate de vama romana) "desi trebuiau sa preia preferintele de pe factura cu care masina a ajuns in antrepozit la SC P SRL Bucuresti, au intocmit declaratia vamala in baza contractului de leasing unde nu este prevazuta tara de origine a marfii, ci doar de export [...]”, astfel ca "fara sa verifice si din neglijenta au anexat o declaratie pe factura din care rezulta un alt numar de autorizatie de export privind originea marfii [...] in anul 2000 cu care masina a ajuns in antrepozit la P SRL Bucuresti, autorizatia de export privind originea marfii are nr. 9200/... iar dupa scoaterea marfii din antrepozit numarul autorizatiei de export este 9650/... cu toate ca aceasta masina nu a mai parasit teritoriul Romaniei in aceasta perioada.”.

Considera ca “aceste nereguli sunt cauze care au generat confuzia in care se afla autoritatea vamala germana.”.

3. Considera ca organele vamale “din neatentie” au transmis spre verificare a factura cu declaratie privind originea marfurilor “care nu ne vizeaza”, respectiv factura nr. 3.../11.09.2002, factura despre care petenta arata ca “nu avem stire de cuprinsul acestei facturi”.

4. Arata ca valoarea la care ar fi trebuit calculata taxa vamala trebuia sa fie ... euro, adica valoarea reziduala.

5. Anexeaza un certificat EUR1 “inlocuitor” pentru a dovedi originea masinii, respectiv certificatul de circulatie a marfurilor EUR1 nr.

II. Organele vamale, precizeaza ca la data de 06.11.2002 petenta a depus la B.V. Arad Declaratia vamala de import nr. .../2002 pentru încheierea unei operatiuni de leasing extern, fiind luata în considerare de autoritatile vamale declaratia exportatorului pe factura. Taxele vamale au fost calculate la procentul de 0% din valoarea în vama, în timp ce taxele vamale pentru bunurile neoriginare erau de 30%. În temeiul art. 32 din Protocolul 7/2001 si art. 106 din Regulamentul vamal al Romaniei s-a solicitat verificarea ulterioara a dovezii de origine. Rezultatul verificarii a fost comunicat de Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti cu adresa nr. .../21.11.2005 în care s-a precizat "la factura nr. 1.../11.09.2002 declaratia de origine nu a fost înscrisa de exportator, iar marfa acoperita de aceasta nu este de origine preferentiala si nu beneficiaza de regim vamal preferential". Urmare acestei comunicari, bazat pe art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei s-a întocmit actul constatator nr. .../22.12.2005 în care s-a stabilit o diferenta de drepturi vamale de încasat în cuantum de ... lei RON.

III. 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 Arad este investit a se pronunte daca în mod corect si legal, reprezentantii Biroului Vamal Arad au stabilit in sarcina **S.C. “X” S.R.L.** de plata suma de ... lei RON reprezentand drepturi vamale cu dobanzi si penalitati aferente.

În fapt, în data de 06.11.2002 **S.C. “X” S.R.L.** a depus la B.V. Arad Declaratia vamala de import nr. .../2002 în vederea încheierii operatiuni de leasing extern, pentru autoutilitara IVECO Daily 35.12 Van, serie sasiu A solicitat tratament vamal preferential si pentru dovedirea originii autoutilitareii a prezentat factura nr. 1.../11.09.2002 emisa de firma A INC - U.S.A. Declaratia de origine (pe factura 1...), a fost stampilata si semnata de IVECO M... (exportator autorizat). S-a acordat regimul solicitat, taxele vamale au fost calculate la procentul de 0% din valoarea în vama. Titularul operatiunii si-a achitat obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata si s-a acordat liberul de vama. Tratamentul vamal preferential a avut la baza declaratia exportatorului pe factura 1.... Dupa procedura reglementata de prevederile art. 32 din Protocolul 7 din 16 noiembrie 2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, corelat cu prevederile art. 106 din Regulamentul vamal al Romaniei, Biroul vamal Arad a solicitat verificarea ulterioara a dovezii de origine.

Prin adresa nr. .../21.11.2005, înregistrată la B.V. Arad sub nr. .../28.11.2005 (depusă la dosar), Autoritatea Națională a Vamelor București a comunicat rezultatele controlului ulterior, precizând "factura a fost emisă de exportator însă declarația de origine nu a fost înscrisă de acesta; bunurile acoperite de aceasta nu sunt de origine preferențială. Deci pentru acestea nu se poate acorda regimul tarifar preferențial". Pe cale de consecință, în temeiul dispozițiilor art. 107 din Regulamentul vamal al României s-a întocmit Actul constatator nr. .../22.12.2005 în care a stabilit o diferență de drepturi vamale de încasat în cuantum de ... lei RON și accesoriile aferente în suma totală de ... lei RON calculate în Procesul verbal de calcul a dobânzilor și a penalităților de întârziere nr. .../29.12.2005.

La dosarul cauzei a fost depus originalul certificatului de circulație a marfurilor EUR 1 Nr. ... pentru autoutilitara IVECO Daily 35.12 Van, serie sasiu ..., reprezentând EUR 1 cu titlu înlocuitor pentru declarația de origine pe factura PF – FN/21.11.00 a exportatorului autorizat (rubrica 7). Petentul consideră că certificatul EUR 1 reprezintă o dovadă suplimentară pentru originea preferențială a autovehiculului importat.

Asupra acestei dovezi de origine organele autorității vamale nu s-au pronunțat, iar în etapa de soluționare, din document, s-au reținut următoarele detalii:

- exportator P;
- destinatar SC X SRL Arad;
- certificatul a fost vizat de Vama Targuri și Expoziții București la data de 26.01.2006.

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

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

"Dovada de origine

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 mărfurilor 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 factură, dată de exportator pe o factură, 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 factură este prevăzut în anexa nr. IV.

2. Prin derogare de la dispozițiile paragrafului 1, produsele originare în sensul acestui protocol beneficiază, în cazurile specificate la art. 26, de prevederile acestui acord fără a fi necesar să se prezinte nici unul dintre documentele la care se face referire mai sus.

ART. 17

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1

1. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale țării exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub răspunderea exportatorului, a reprezentantului sau autorizat.

2. În acest scop exportatorul sau reprezentantul sau autorizat completează atât certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, cât și formularul de cerere, ale căror modele sunt prezentate în anexa nr. III. Aceste formulare se completează în limba uneia dintre părți sau a unei țări la care se face referire în art. 4 și conform prevederilor legale ale țării de export. Formularele completate cu caractere de mână trebuie scrise cu cerneala, cu majuscule. Descrierea produselor trebuie să fie făcută în caseta destinată acestui scop, fără a lăsa nici o linie liberă. În cazul în care caseta nu este completată în întregime, trebuie să fie trasă o linie orizontală sub ultima linie a descrierii, spațiul liber fiind liber.

3. Exportatorul care solicită eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie să prezinte oricând, la cererea autorităților vamale ale țării exportatoare în care se eliberează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, toate documentele necesare care dovedesc caracterul original al produselor în cauză, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

4. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale unei părți, 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 cerințe stipulate în acest protocol.

5. Autoritățile vamale emitente ale certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 iau toate măsurile pentru a verifica caracterul original al produselor și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol. În acest scop vor avea dreptul să solicite orice document justificativ și să realizeze orice control în contabilitatea exportatorului sau orice altă verificare considerată necesară. Acestea se vor asigura, de asemenea, ca documentele la care se face referire la paragraful 2 sunt completate corespunzător. Ele verifică în mod special dacă spațiul rezervat descrierii mărfurilor a fost completat în așa fel încât să excludă orice posibilitate de adăugare frauduloasă.

6. Data eliberării certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie indicată în caseta nr. 11 a acestuia.

7. Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale și pus la dispoziție exportatorului de îndată ce exportul a fost efectuat sau asigurat.

ART. 20

Eliberarea certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1 pe baza unei dovezi de origine eliberate sau făcute anterior

În cazul în care produsele originare sunt plasate sub controlul unei unități vamale din una dintre părți, este posibil să se înlocuiască dovada originală a originii prin unul sau mai multe certificate de circulație a mărfurilor EUR 1, în scopul trimiterii tuturor sau a unei părți din aceste produse oriunde în interiorul acelei părți. Certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 înlocuitoare sunt eliberate de către unitatea vamală sub controlul căreia sunt plasate produsele.

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 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 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 acceptă 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 acordă 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.

[...]

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 legătura 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 ancheta. Orice documente sau informații obținute, care sugerează ca 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.

4. Dacă autoritățile vamale ale țării importatoare hotărăsc suspendarea acordării regimului preferențial pentru produsele în cauză în așteptarea rezultatelor verificării, ele acordă liberul de vamă importatorului pentru aceste produse, sub rezerva măsurilor de prevedere apreciate ca necesare.

5. Autoritățile vamale care solicită verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificării cât mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca 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.”

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 marfurilor 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 acordă și ulterior se solicită verificarea dovezii de origine.

ART. 107

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

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

“ART. 32

Competența generală

[...]

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

[...]

ART. 183

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în

raport de sustinerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestației se face în limitele sesizării

(2) Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.

*(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. **În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organul care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.***

[...]

ART. 186

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Din prevederile legale mai sus citate rezulta că, organul vamal este în măsură să decida în legătură cu verificarea dovezilor de origine și nu există reglementări restrictive în acest sens. Din adresa nr. .../21.11.2005, prin care Autoritatea Națională a Vamilor București a comunicat rezultatele controlului ulterior, s-a reținut că B.V. Arad era îndreptățit să întocmească Actul constatator nr. .../22.12.2005.

Argumentația de la punctul 2 din contestație nu este relevantă în cauza supusă soluționării deoarece petenta s-a întemeiat doar pe relația comercială dintre importator și prestatorul de servicii, respectiv societatea de comisionare vamală, nefacându-se nici o referire la exportatorul autoutilitare; prevederile Protocolului, citate mai sus, reglementează strict rolul și obligațiile exportatorului în procedura de verificare a originii (declarată pe factura 1.../2002, art. 21, alin. 3 din Protocol). Documentele existente la dosar nu probează calitatea și raportul dintre exportator (A INC - U.S.A.) și declarantul originii (IVECO M...). Această stare de fapt trebuie pusă în legătură cu rezultatele controlului ulterior inițiat de B.V. Arad. Pentru aceste motive afirmația nu a fost reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Totodată afirmațiile petentei de la punctul 3 din contestație referitoare la faptul că organele vamale au trimis spre controlul ulterior o altă factură decât cea în cauză, este inexactă, deoarece la controlul ulterior a fost trimisă factura 1.../11.09.2002, iar din răspunsul Autorității Naționale a Vamilor București rezulta că a fost efectuat control ulterior pentru trei facturi, printre care și factura nr. 1.../11.09.2002:

“Administrația vamală germană ne transmite rezultatul controlului originii bunurilor acoperite de facturile nr. 3.../09.04.2003, nr. **1.../11.09.2002**, nr. .../19.11.2002,

comunicandu-ne ca facturile au fost emise de exportator insa declaratia de origine nu a fost inregistrata de acesta; bunurile acoperite de acestea nu sunt de origine preferentiala.”.

Urmare a faptului ca la dosar a fost depus originalul Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. ... înlocuitor pentru declaratia de origine pe factura PF – FN/21.1100, asupra caruia organele vamale nu s-au pronuntat, conduc la constatarea ca în cauza sunt incidente prevederile art. 183(4) din O.G nr. 92/2003 Codul de procedura fiscala republicata si actualizata si pe cale de consecinta Actul constatator nr. .../22.12.2005 urmeaza a fi desfiintat.

Referitor la dobanzile si penalitatile de întarziere aferente drepturilor vamale suplimentare înscrise în Procesul verbal nr. .../29.12.2005, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati în sarcina contestatorului reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece Actul constatator nr. .../22.12.2005 întocmit de B.V. Arad în care s-a stabilit debitul de natura taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata va fi desfiintat si Procesul verbal nr. .../29.12.2005 va fi desfiintat, pentru debitul reprezentand dobanzi si penalitati aferente, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept “*Accesorium sequitur principale*”.

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 16, art. 17, art. 20 - art. 22, art. 32 din Protocolul nr. 7/2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa încheiate 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. 175, art. 176, art. 180, art. 183 si art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se

D E C I D E

Desfiintarea Actului constatator nr. .../22.12.2005, documentului de calcul a dobanzilor nr. .../29.12.2005 si a Procesului verbal de calcul a dobanzilor si a penalitatilor de întarziere nr. .../29.12.2005, întocmite de Biroul Vamal Arad la **S.C. “X” S.R.L.** cu sediul în ..., jud. Arad, pentru suma totala de ... **lei RON**, urmând ca Biroul Vamal Arad 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 Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.