

DECIZIA NR. 230 DIN 21.07.2006
privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva actului
constatator nr. ..., a deciziei nr. ... si a deciziei nr. ...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Biroul vamal de control si vamuire la interior Bacau, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva actului constatator nr. ... si a deciziei nr.

Cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., Biroul Vamal Bacau a transmis contestatia petentei formulata impotriva deciziei nr. ... prin care au fost actualizate pana la data de 31.05.2006, accesoriile aferente debitelor stabilite prin actul constatator nr.

Contestatia are ca obiect datoria vamala si accesorii aferente in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei- taxe vamale;
- ... lei- comision vamal;
- ... lei- TVA;
- ... lei- dobanzi;
- ... lei- penalitati de intarziere;
- ... lei- majorari de intarziere.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de alin.(1) al art. 177 "Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatiile sunt semnate de doamna ... in calitate de reprezentant legal al societatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiilor.

I. Prin contestatiile formulate petenta contesta intreaga suma stabilita ca obligatie de plata prin actul constatator nr. ..., prin deciziile nr.... si nr. ... referitoare la accesoriile aferente obligatiilor fiscale din anul curent, acte intocmite de organele abilitate ale Biroului Vamal Bacau.

Petenta solicita anulara celor trei acte administrative, pe cale de exceptie, pentru prescrierea dreptului de a efectua controlul vamal ulterior al operatiunilor, prescrierea dreptului de a cere plata taxelor vamale, cat si pentru prescrierea dreptului de a incheia actul constatator si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.

In opinia petentei cele trei acte sunt intocmite cu incalcarea dispozitiilor art. 61(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal care dispun ca "autoritatea vamala are dreptul ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor." Deasemenea, actul constatator si decizia sunt intocmite cu nerespectarea dispozitiilor art. 95, lit. c) care dispun ca "la finalizarea controlului inopinat sau incrucisat se incheie proces verbal", ale art. 102 care dispun ca "inspectia fiscala nu poate fi mai mare de trei luni" precum si ale art. 103(3) din acelasi act normativ care dispun ca "inspectia fiscala se efectueaza o singura data".

In ceea ce priveste fondul cauzei, petenta arata urmatoarele:

La data de 21 octombrie 1999, cu factura nr. ... s-a importat de la exportatorul Y din Italia mai multe produse utilizate in industria textila, masini de cusut si anvelope auto uzate. Factura a fost insotita de DIV nr.... si ... din Intrucat exportatorul a declarat ca produsele au origine CEE am fost scutiti de plata taxelor vamale, comision si TVA. Ulterior importului, DRV Iasi, Biroul Vamal Bacau a efectuat un control "a posteriori" si a gasit de cuviinta ca produsele nu au origine comunitara si ca urmare a retras regimul preferential, stabilind obligatii de plata suplimentare.

In acest sens petenta arata ca organele vamale au incalcat dispozitiile art. 106 din HG nr. 1114/09.11.2001, in sensul ca autoritatea vamala poate efectua control vamal "a posteriori" daca constata neconcordanțe între datele inscrise in dovada de origine si celelalte documente, cand constata neconcordanțe formale care nu impieteaza fondul sau cand exista indoieli asupra realitatii datelor din dovada de origine. Nici una dintre aceste trei situatii nu este indeplinita in legatura cu importul efectuat la data de 21.10.1999. Intre Y si SC X SRL exista relatii continue, importul si exportul dintre cele doua societati reprezentand practic activitatea SC X SRL.

SC X SRL presteaza doar manopera de confectie pentru produsele textile pe care le executa cu materialele si utilajele primite din Italia, de origine comunitara. Pe factura, exportatorul a declarat ca marfa are origine CEE, iar vama tinand cont de dispozitiile art. 74(1) din codul vamal a acordat tarif vamal preferential aplicand criteriile pe baza regulilor de origine prevazute de

reglementarile vamale sau acordurile ori de conventiile internationale la care Romania este parte.

II. Actul constatator nr. ... a fost incheiat de Biroul Vamal Bacau ca urmare a adresei nr. ... prin care Directia Regionala a Vamilor Iasi a transmis (in baza adresei nr. ... a Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti) rezultatul controlului "a posteriori" a dovezii de origine pentru bunurile inscrise in factura comerciala nr.

In urma controlului "a posteriori", Administratia vamala italiana prin adresa nr. ... a transmis ca originea bunurilor acoperite de factura mentionata nu a putut fi verificata.

In consecinta, conform adreselor de mai sus si in baza prevederilor art. 61, 74 si 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si ale art. 106 si 107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal s-a anulat regimul tarifar preferential acordat initial, considerand acordarea acestuia la momentul importului neintemeiata, urmand a se incasa diferentele de drepturi vamale de import datorate.

Fata de cele prezentate, prin actul constatator nr. ... s-a calculat in sarcina SC X SRL o diferenta in contul datoriei vamale de ... lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA aferenta.

Prin decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, Biroul Vamal Bacau a calculat pentru perioada 28.10.1999-19.05.2006, urmatoarele obligatii:

- ... lei- dobanzi;
- ... lei- penalitati de intarziere;
- ... lei- majorari de intarziere.

Prin decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, Biroul Vamal Bacau a actualizat calculul majorarilor de intarziere pana la data de 31.05.2006, stabilind un quantum al acestora de ... lei.

III. Avand in vedere sustinerile petentei, constatările organului de control, prevederile legale aplicabile spetei in cauza, precum si documentele existente la dosarul cauzei, retinem:

Verificarea a fost efectuata in vederea stabilirii datoriei vamale aferenta introducerii in tara a unor bunuri acoperite de factura nr. ... care nu beneficiaza de regim tarifar preferential.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice - Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand taxe vamale, comision vamal, TVA si accesorii aferente stabilite

suplimentar in urma controlului "a posteriori" asupra dovezii de origine pentru bunurile inscrise in factura comerciala nr.

Petenta solicita anularea celor trei acte, pe cale de exceptie, pentru prescrierea dreptului de a efectua controlul vamal ulterior al operatiunilor, prescrierea dreptului de a cere plata taxelor vamale, cat si pentru prescrierea dreptului de a incheia actul constatator si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.

In ceea ce priveste fondul cauzei, petenta arata ca organele vamale au incalcat dispozitiile art. 106 din HG nr. 1114/09.11.2001, in sensul ca autoritatea vamala poate efectua control vamal "a posteriori" daca constata neconcordanțe între datele inscrise in dovada de origine si celelalte documente, cand constata neconcordanțe formale care nu impieteaza fondul sau cand exista indoieli asupra realitatii datelor din dovada de origine. Nici una dintre aceste trei situatii nu este indeplinita in legatura cu importul efectuat la data de 21.10.1999.

In fapt, in data de 27.10.1999, SC X SRL Arad, filiala Bacau a depus la Biroul Vamal Bacau declaratiile vamale de import nr. I ... si I ..., pentru anvelope auto uzate, masini pentru industria textila si accesorii din Italia, conform art. 39 si 40 din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 1114/2001.

Odata cu depunerea declaratiilor vamale de import, SC X SRL a depus si o dovada a originii, prevazuta la art. 16 paragraful 1 b din Protocolul nr. 4 referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul Romania -CE, ratificat prin OUG nr. 192/2001, respectiv declaratia pe factura nr. ... emisa de exportatorul Y Italia. Deasemenea, in rubrica 36 a declaratiilor vamale s-a in scris codul "01" corespunzator marfurilor originare din tarile UE, stabilit pentru Acordul Romania -UE. In baza acestora Biroul Vamal Bacau a acordat regimul tarifar preferential prevazut in principiu de articolele 11, 12 si anexa nr. 11 din Acordul European ce instituie o asociere între Romania, pe de o parte si CE si statele membre ale acesteia, pe de alta parte, ratificat prin Legea nr. 20/06.04.1993, aplicand taxele vamale inscrise in coloana UE a Tarifului Vamal de import al Romaniei pentru anul 1999, in loc de taxele vamale inscrise in coloana "Taxa Vamala" a Tarifului Vamal.

Ulterior, in baza art. 61 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, DRV Iasi, cu adresa nr. ..., a solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti- Directia Supraveghere si Control Vamal sa efectueze controlul vamal "a posteriori" pentru factura nr. ... si a declaratiei pe aceasta factura, deoarece din verificarile dovezilor de origine prezentate pentru importurile de bunuri uzate efectuate anterior a probat ca o mare parte a acestor dovezi de origine au fost emise fara respectarea prevederilor art. 21 din Protocolul nr. 4, care stabileste conditiile pentru

intocmirea unei declaratii pe factura: *"Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor."* In acelasi sens, art. 32, alin. (1) din Protocolul nr. 4, referitor la definirea notiunii de *"produse originare"* si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul Romania - C.E., ratificat prin OUG nr. 192/27.12.2001 prevede ca: *"verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza ori de cate ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol."*

De asemenea si art. 106, lit c) din H.G. nr 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei prevede: *"Biroul vamal poate solicita autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia in urmatoarele cazuri: ... 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."*

Prin adresa nr. ..., Autoritatea Nationale a Vamilor Bucuresti- Directia Supraveghere si Control Vamal a transmis Directiei Regionale a Vamilor Iasi raspunsul primit de la Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal nr. ... referitor la verificarile efectuate de catre administratia vamala din Italia privind factura nr.Administratia vamala italiana a comunicat cu adresa nr. ... ca originea bunurilor acoperite de factura mentionata nu a putut fi verificata.Concluzia acestei institutii a fost ca bunurile din factura mentionata nu sunt originare in sensul Acordului Romania-UE si nu beneficiaza de regim tarifar preferential.

Aceste documente au fost inaintate de DRV Iasi Biroului Vamal Bacau cu adresa ... in vederea retragerii regimului tarifar preferential si aplicarea masurilor legale care sa asigure incasarea drepturilor de import si a creantelor accesorii prevazute de art. 107 Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei: *"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."*

In acest sens s-a intocmit in mod legal actul constatator nr. ... pentru recuperarea drepturilor vamale rezultate din diferenta de taxe vamale de la cele inscrise in coloana "UE" la cele inscrise in coloana "Taxa Vamala" a Tarifului Vamal.

Fata de situatia prezentata concluzionam ca organul vamal a procedat in mod legal la recalcularea datoriei vamale, stabilind in sarcina SC X SRL o datorie vamala suplimentara in suma de ... lei, reprezentind taxe vamale, comision vamal si TVA.

Pentru neplata la termen a acestora, Biroul Vamal Bacau a calculat accesorii in suma totala de ... lei prin deciziile nr. ... si nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, potrivit art. 85 lit. C) si art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevedea: *“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere”*.

In ceea ce priveste sustinerile petentei referitoare la depasirea termenului de a cere plata taxelor vamale, aratam urmatoarele:

Autoritatea vamala si-a exercitat dreptul de a efectua controlul ulterior al dovezii de origine, respectiv a declaratiei exportatorului pe factura in baza careia a fost acordat regimul tarifar preferential la importurile efectuate cu DVI nr. ..., ... in termenul de 5 ani prevazut la art. 61 alin. (1) din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, controlul ulterior fiind declansat cu adresa nr. ... de catre DRV Iasi, mentionata in adresa de raspuns a ANV Bucuresti nr.

Termenul de prescriptie prevazut la art. 61 alin.1 si la art. 187 din Codul Vamal al Romaniei a fost intrerupt ori suspendat pe toata perioada aferenta efectuarii operatiunii de verificare. Aceasta perioada poate fi destul de mare, datorita procedurilor specifice si termenelor de verificare prevazute de art. 32 paragraful 6 din Protocolul nr. 4, anexa la Acordul Romania –CE.

In vederea verificarii dovezii de origine a fost efectuat un singur control initiat de DRV Iasi cu adresa nr.Biroul Vamal Bacau a primit rezultatul acestui control cu adresa nr. ..., iar actul constatator pentru recuperarea drepturilor de importa fost intocmit de Biroul Vamal Bacau in data de

Avand in vedere toate datele mai sus prezentate, rezulta ca actul constatator intocmit de organele ale Biroului Vamal Bacau a fost intocmit in termenul legal prevazut de Codul Vamal al Romaniei.

Pentru considerentele retinute mai sus si in baza prevederilor titlului IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrativ fiscale din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, coroborate cu prevederile art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, al art. 106 si 107 din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei si al art. 17 si art. 32 din Protocolul nr. 4, anexa la Acordul Romania - C.E., ratificat prin OUG nr. 192/27.12.2001 precum si a prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC X SRL, ca fiind neintemeiata, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei- taxe vamale;
- ... lei- comision vamal;
- ... lei- TVA;
- ... lei- dobanzi;
- ... lei- penalitati de intarziere;
- ... lei- majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe