

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.248/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de dl. X, domiciliat în ... împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... și procesului-verbal nr.... privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere.

Întrucât în cauză a fost declanșată procedura de cercetare penală, prin Decizia nr...., D.G.F.P. Mureș a suspendat soluționarea contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr.... înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., Parchetul de pe lângă Tribunalul Mureș a comunicat rezoluția din 17.07.2003 pronunțată în dosarul nr.... privind pe dl. X, cercetat sub aspectul săvârșirii infracțiunii de folosire la autoritatea vamală de documente falsificate, prin care s-a dispus neînceperea urmăririi penale.

Dl. X contestă obligațiile stabilite de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și procesul-verbal calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere anterior amintite în sumă totală de ... **lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxe vamale;
- ... noi reprezentând accize;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Văzând dispozițiile tranzitorii privind soluționarea contestațiilor reglementate la art.205 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația urmează să fie soluționată potrivit procedurii administrativ-jurisdicționale existentă la data depunerii contestației, în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, și Hotărârii Guvernului nr.1.296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevăzute la art.5 alin.(1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, la controlul “a posteriori” efectuat asupra certificatului EUR. 1 Nr.... - document în baza căruia la importul autoturismului Opel Astra, cu serie șasiu ... derulat în baza chitanței vamale nr.19/18.01.2002 s-a acordat regimul tarifar preferențial prevăzut de Protocolul nr.4 referitor la definirea noțiunii de “produse originare” și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001, - nu a fost confirmată autenticitatea acesteia de către autoritatea vamală germană.

În consecință, prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș s-a stabilit în sarcina d-lui X, domiciliat în loc. ... o diferență de drepturi vamale în sumă totală de .. lei noi (... lei noi reprezentând taxe vamale + ... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Totodată, prin procesul-verbal nr.... privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, calculate pentru perioada 18.01.2002 - 11.02.2003.

B) În contestația înregistrată la Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș sub nr...., petentul invocă următoarele:

- autoturismul Opel Astra, serie șasiu ... a fost achiziționat de la o societate din Germania în baza contractului de vânzare-cumpărare, anexat în copie la dosarul cauzei;

- după ce a obținut dovada originii de la firma producătoare a autoturismului s-a prezentat la autoritatea vamală germană pentru a îndeplini formalitățile în conformitate cu prevederile legale;

- autoritatea vamală germană a întocmit declarația vamală nr.... și certificatul EUR1, petentul achitând suma de ... DM conform chitanței anexate în copie la dosar;

- a îndeplinit formalitățile privind radierea din circulație a autoturismului și înmatricularea provizorie, a încheiat asigurarea la ..., respectând indicațiile autorităților germane fără a se abate de la lege;

- după primirea actelor atacate, a solicitat firmei exportatoare efectuarea unor verificări asupra documentelor care au stat la baza achiziționării autoturismului;

- administratorul societății din Germania a observat eroarea produsă prin faptul că nu a întocmit în mod corespunzător contractul de vânzare-cumpărare, recunoscându-și telefonic greșeala, urmând să facă o asemenea declarație și autorității vamale germane.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, la importul derulat de dl. X în baza chitanței vamale nr.... s-a acordat un regim tarifar preferențial, pe baza datelor înscrise în certificatul EUR. 1 nr...., în temeiul Protocolului privind definirea noțiunii de “produse originare” și

metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001.

Prin adresa nr.... a Direcției Generale a Vămirilor, se arată că în urma controlului "a posteriori" efectuat de administrația vamală germană s-a constatat că exportatorul menționat în caseta 1 a certificatului de origine EUR 1 nr.... nu a cerut eliberarea dovezii de origine și nici nu a împuternicit nici o persoană să semneze în caseta 12, semnătura din această casuță fiind falsă.

În consecință, prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș au stabilit în sarcina d-lui X, domiciliat în loc. ... o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând taxe vamale + ... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Totodată, prin procesul-verbal nr.... privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, calculate pentru perioada 18.01.2002 - 11.02.2003.

În completarea contestației, cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., petentul depune copia adresei firmei din Germania către Biroul Vamal Central Lorach - Biroul Vamal Kehl din data de 28.03.2003 - prin care se adeverește că a întocmit certificatul de origine Eur 1 nr.... care a fost semnat de către destinatarul mărfii - și a traducerii acesteia. Totodată sunt prezentate, în copie, cererea de eliberare ulterioară a certificatului preferențial formulată de firma ..., adresată Biroului Vamal Central Lorrach - Biroul Vamal Emmendingen, în care la pct.4 "Motivul cererii" se specifică că certificatul preferențial Eur 1 nr.... din data de 20.12.2001 nu a fost completat corect, însoțită de traducerea acesteia și certificatul EUR1 nr.... eliberat "a posteriori", pentru autoturismul în cauză.

Ulterior, cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.... petentul prezintă, în completare la dosarul cauzei, adresa Direcției de Poliție Ravensburg către Direcția Generală a Vămirilor - reprezentând rezultatul cercetărilor efectuate de către poliția germană, la solicitările sale, cu privire la eliberarea ulterioară a certificatului Eur1 pentru autoturismul Opel Astra.

În drept, potrivit Titlului III "Libera circulație a mărfurilor" Cap. 1 "Produse industriale" din Acordul European instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr.20/1993, s-a prevăzut reducerea progresivă și în final abolirea integrală a taxelor vamale de import aplicabile în România, pentru produsele industriale originare din comunitate.

La art. 105 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 se precizează:

"Preferințele tarifare stabilite prin acordurile ori convențiile internaționale se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor și înscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau convenție în rubrica corespunzătoare din declarația vamală în detaliu".

De asemenea, art. 16 din protocolul ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001 prevede:

“Condiții generale

1. Produsele originare din Comunitate beneficiază la importul în România și produsele originare din România beneficiază la importul în Comunitate de prevederile acordului, prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, al cărui model figurează în anexa nr. III;[...].”

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este reglementată de art.17 din protocolul în baza căruia a fost acordată preferința tarifară, care prevede:“1. Certificatul 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, de către reprezentantul său autorizat.**[...]

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 originar al produselor în cauză, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.[...].”

În temeiul art.106 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, “Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a mărfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:

a) când se constată neconcordanțe între datele înscrise în dovada de origine și celelalte documente care însoțesc declarația vamală. În acest caz regimul preferențial se acordă numai după ce se primește rezultatul verificării, care atestă conformitatea;

b) când se constată neconcordanțe formale care nu impiedică asupra fondului. În aceste cazuri autoritatea vamală acordă regimul preferențial și ulterior solicita verificarea dovezii de origine;

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.”

De asemenea, la art.32 din protocolul menționat anterior se prevede că “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 legătură cu **autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.** [...]

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.[...]

6. În cazul unor suspiciuni întemeiate, dacă în termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori nu se primește un răspuns sau **dacă răspunsul nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentului în cauză sau a originii reale a produsului, autoritățile vamale care solicită**

verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale”.

Potrivit art.18 din protocolul ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001, "Certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 eliberat "a posteriori"

1. În condiții excepționale, prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 poate fi eliberat 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 că a fost eliberat un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, dar nu a fost acceptat la import din motive tehnice.[...]

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.[...]".

În data de ..., prin adresa nr.... D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații a solicitat Autorității Naționale a Vămirilor - Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, să comunice opinia sa, motivată cu temei legal, față de situația anterior descrisă. Răspunsul la această solicitare este consemnat în adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., comunicată spre știință și Biroului Vamal Tg. Mureș, în care se arată că "având în vedere condițiile de eliberare ale unui certificat Eur 1 "a posteriori" precum și modul diferit prin care administrația vamală germană revine asupra unui rezultat al unui control ulterior efectuat asupra unei dovezi de origine invalidate și ținând cont de faptul că verificarea este efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare, considerăm că în situația specială creată, certificatul EUR 1 nr.... "a posteriori" ar putea fi trimis administrației vamale germane în vederea efectuării controlului ulterior, decizia finală urmând a se lua după primirea rezultatului”.

Având în vedere cele menționate anterior, prevederile legale anterior citate precum și adresa nr.... emisă de Ministerul Finanțelor Publice- Direcția Generală de Legislație Impozite Indirecte, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., se reține că întrucât certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.... "a posteriori" nu a fost transmis direct autorității vamale române de către autoritatea vamală emitentă ci a fost depusă de către solicitant în susținerea contestației, copia acestuia, este necesar ca Biroul Vamal Târgu-Mureș să inițieze efectuarea de către autoritățile vamale ale țării exportatoare a unui control ulterior asupra certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.... "a posteriori".

În consecință, în temeiul art.9 alin.3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, va fi **desființat** actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... și având în vedere principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul se desființează și procesul-verbal nr.... privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, pentru ca certificatul EUR 1 nr.... să fie transmis administrației vamale germane în vederea efectuării controlului ulterior al acestuia

iar în situația în care acesta va fi invalidat vor fi luate măsuri pentru recuperarea datoriei vamale - prin întocmirea unui act constatator - și stabilirea accesoriilor aferente.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.205 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art.5 alin.(1), art.9 alin.(3) și art.7 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, se

D E C I D E

Desființarea actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... și a procesului-verbal nr.... privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, pentru ca Biroul Vamal Târgu Mureș să inițieze efectuarea de către autoritățile vamale ale țării exportatoare a unui control ulterior asupra certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.... "a posteriori" iar în situația în care acesta va fi invalidat vor fi luate măsuri pentru recuperarea datoriei vamale - prin întocmirea unui act constatator - și stabilirea accesoriilor aferente, avându-se în vedere aceeași operațiune, ținând cont de cele precizate în prezenta decizie și de prevederile legale aplicabile în speță.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,