



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

---

**DECIZIA nr.83/08.11.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**IONESCU ION**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța prin adresa nr...../24.10.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../26.10.2007, cu privire la contestația formulată de d.l **IONESCU ION** cu domiciliul în loc. C....., str..... nr....., jud. Constanța.

**Obiectul contestației** îl reprezintă diferențele de drepturi vamale de import în cuantum de ..... lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 10.09.2007 întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Constanța, urmare celor constatate prin Procesul Verbal nr...../10.09.2007.

**Suma contestată se compune din:**

- ..... lei - taxe vamale,
- ..... lei - taxă pe valoarea adăugată,
- ..... lei - accize,
- ..... lei - majorări de întârziere aferente diferenței de taxe vamale,
- ..... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- ..... lei - majorări de întârziere aferente accizei.

Contestația a fost introdusă de către contribuabil, fiind astfel îndeplinite prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat petentei prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 20.09.2007, iar contestația a fost depusă la organul emitent, fiind înregistrată sub nr...../18.10.2007.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin adresa înregistrată la D.J.A.O.V. Constanța sub nr..... din 18.10.2007,** petenta formulează contestație împotriva Deciziei nr...../10.09.2007, act administrativ fiscal întocmit de organele vamale în baza constatărilor din Procesul Verbal nr...../10.09.2007, solicitând admiterea contestației și pe cale de consecință anularea în totalitate a actelor administrative atacate.

În susținerea contestației, petenta arată că în mod eronat organele de control au stabilit obligații de plată cu titlu de taxe vamale, accize, TVA și accesoriile aferente pe motiv că, a beneficiat în mod nejustificat de regimul tarifar preferențial acordat la importul autoturismului marca Volkswagen Passat 3B în baza certificatului EUR 1 nr.....

Petenta susține că a beneficiat de regimul tarifar preferențial în baza certificatului EUR 1 nr..... și că nu i-a fost comunicată adresa emisă de autoritatea vamală germană din care rezultă că autoturismul importat nu ar fi de origine germană.

Petenta contestă măsura dispusă de organele vamale constând în stabilirea de obligații de plată susținând că, autoturismul în cauză marca VOLKSWAGEN PASSAT 3B, este de notorietate de origine germană, aspect confirmat în mod expres și de S.C. Cardinal Motors S.R.L., dealer autorizat al importatorului oficial pentru România de autovehicule marca Volkswagen, prin adresa nr...../15.10.2007.

În această situație, petenta afirmă că se află în fața unei erori evidente din partea autorităților vamale germane, preluată ca atare de autoritățile vamale române, care are drept consecință stabilirea de obligații de plată vamale, pe care de fapt nu le datorează.

Drept urmare, prin cererea formulată petenta cere autorităților vamale române să solicite autorităților vamale germane să reconfirme aspectele referitoare la caracterul originar al autoturismului importat, deoarece tratamentul tarifar preferențial solicitat este unul îndreptățit.

**II.** Conform chitanței vamale nr...../08.11.2006, IONESCU ION a efectuat formalitățile de vămuire pentru un autoturism marca VLOKSWAGEN Passat 3B diesel conform facturii nr...../25.10.2006, pentru care a beneficiat de tratament preferențial constând în scutire de taxe vamale și comision vamal, în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr....., emis de administrația vamală germană în data de 25.10.2006.

Prin adresa nr...../09.11.2006 D.J.A.O.V. Constanța a inițiat controlul "a posteriori" asupra dovezii de origine comunitară, pentru bunul acoperit de certificatul EUR 1 de mai sus.

În ceea ce privește certificatul EUR 1 nr...../25.10.2006, cu adresa nr..... din 13.08.2007, administrația vamală germană transmite administrației vamale române faptul că, "Autovehiculul acoperit de certificatul EUR 1 nr..... nu este de origine comunitară".

În această sens, Autoritatea Națională a Vămile prin adresa nr...../24.08.2007 înregistrată la D.J.A.O.V. Constanța sub

nr...../29.08.2007, comunică faptul că certificatul mai sus menționat nu poate confirma că vehiculul este originar în sensul Acordului România-UE, deci nu beneficiază de tarif preferențial, remițând totodată exemplarul **original al certificatului EUR invalidat de către autoritățile vamale germane în caseta nr.14 (13.02.2007)**.

Drept urmare, organele vamale au procedat la retragerea preferințelor tarifare și la stabilirea de drepturi vamale de import în cuantum total de ..... lei, constând în taxe vamale, acciză, T.V.A., precum și obligații accesorii, întocmindu-se în acest sens Procesul verbal de control nr...../10.09.2007 și, în baza acestuia, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din data de 10.09.2007.

Aceste acte au fost transmise petentei prin poștă cu adresa nr...../13.09.2007, comunicarea fiind efectuată în data de 20.09.2007 potrivit confirmării de primire atașată la dosarul contestației.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentului în raport de constatările organelor vamale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă petentul beneficiază de regimul tarifar preferențial în condițiile în care, urmare controlului "a posteriori" inițiat de către autoritățile vamale române pentru verificarea originii bunului importat, s-a constatat că acesta nu poate fi considerat ca fiind originar din Comunitate.**

**În fapt**, potrivit documentelor anexate la dosar, se reține că în data de 08.11.2006 dl. IONESCU ION a solicitat Biroului vamal Constanța întocmirea formalităților vamale pentru importul unui autoturism marca VOLKSWAGEN PASSAT 3B diesel uzat procurat din Germania, cu acordarea regimului tarifar preferențial, prezentând în acest sens Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... din data de 25.10.2006 emis de autoritatea vamală germană.

Urmare controlului "a posteriori" dispus în 09.11.2006 de către D.J.A.O.V. Constanța în ceea ce privește verificarea calității de produs originar din Comunitatea Europeană, cu adresa nr..... din 13.08.2007 administrația vamală germană informează autoritățile vamale române că, nu se poate confirma că vehiculul este originar în sensul Acordului România-UE și deci, nu beneficiază de regimul tarifar preferențial.

În consecință, s-a procedat la retragerea preferințelor tarifare acordate și la calcularea drepturilor vamale de import în sarcina titularului de operațiune, rezultând o datorie vamală în cuantum de ..... lei constând în taxe vamale, acciză, T.V.A. și majorări de întârziere aferente.

Petenta contestă măsura dispusă de organele vamale invocând faptul că bunul achiziționat este bun comunitar, motiv pentru care

solicită anularea obligațiilor de plată stabilite prin actele administrativ fiscale atacate.

**În drept,** acordarea regimului tarifar preferențial care presupune exonerarea de drepturi de import, se efectuează în conformitate cu prevederile art.55 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr.707/2006, conform căruia:

**„Regimul tarifar preferențial prevăzut de acordurile internaționale la care România este parte se acordă în condițiile stabilite de aceste acorduri. Dovada originii și documentele probatorii, precum și metodele de cooperare administrativă sunt cele prevăzute de fiecare acord în parte”.**

Potrivit Protocolului, 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 nr.192 din 27 decembrie 2001 aprobată prin Legea nr.151/2002, la art.16 se precizează:

*„ 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 (...)", iar la art.17 este prevăzută,

*„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, de către reprezentantul său autorizat.

2. În acest scop, exportatorul sau reprezentantul său autorizat completează atât certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, cât și formularul de cerere, ale căror modele figurează în anexa nr. III. (...).

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.**

4. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale unui stat membru al Comunității sau ale României, dacă produsele în cauză pot fi considerate produse originare din Comunitate, din România sau din una din țările la care se face referire la art. 3 și 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, că 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 dispoziția exportatorului de îndată ce prezentul export a fost efectuat sau asigurat.

#### ART.31

2. Pentru a asigura aplicarea corespunzătoare a prevederilor acestui protocol, **Comunitatea și România își vor acorda reciproc asistență, prin intermediul administrațiilor vamale competente, la verificarea autenticității certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1 sau a declarațiilor pe factură și a corectitudinii informațiilor furnizate în aceste documente.**

#### 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 legătură cu autenticitatea acestor documente, caracterul original 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. (...)**

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 Comunitate, din România sau din una din țările la care se face referire la art. 3 și 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol".**

În baza prevederilor legale mai sus menționate, reiese că pentru verificarea dovezilor de origine, a autenticității certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 și a corectitudinii informațiilor furnizate în aceste documente, autoritățile vamale ale țării importatoare pot solicita autorităților vamale din țara exportatoare să verifice dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în Protocolul 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.

**În speță,** la solicitarea autorității vamale române, autoritatea vamală germană a procedat la verificarea dovezilor de origine germană a importului în discuție solicitând exportatorului A..... Dusseldorf din Germania documentele necesare pentru verificarea dovezii de origine a autoturismului marca VOLSKWAGEN PASSAT 3B, eliberată în data de 25.10.2006. Cu adresa nr..... din 13.08.2007, administrația vamală germană comunică faptul că, nu se poate confirma originea comunitară a vehiculului înscris în certificatul EUR 1 nr....., în sensul Acordului România-UE.

Din acest motiv, documentul în cauză a fost remis în original autorităților vamale române **bifându-se caseta nr.14 care se referă la neîndeplinirea condițiilor de autenticitate și legalitate** cerute de prevederile Protocolului.

Se reține astfel că, nefiind dovedită originea comunitară a autovehiculului acoperit de certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... din 25.10.2006 pentru importul acestuia, petentul nu poate beneficia de regimul tarifar preferențial, respectiv de exonerare de drepturi vamale de import.

În această situație drepturile vamale de import sunt datorate în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare la data înregistrării chitanței vamale de import nr...../08.11.2006, respectiv art.223 alin.(1) lit.a), alin.(2) și (3), precum și art.45 alin.(1) din Codul vamal aprobat prin Legea nr.86/2006, potrivit căror:

„ Art.223 :

(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import; (...)

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) Debitorul este declarantul.

Art.45

(1) Drepturile legal datorate când ia naștere o datorie vamală se determină pe baza Tarifului vamal al României”.

Față de prevederile legale de mai sus pentru importul din data de 08.11.2006 datoria vamală s-a născut la data punerii în liberă circulație a bunului importat, conform chitanței nr...../8.11.2006, dar în baza prezentării Certificatului EUR 1 nr..... emis de administrația vamală germană în Dusseldorf, acest import a beneficiat de unele facilități vamale.

În situația în care administrația vamală germană a comunicat neconfirmarea autenticității certificatului de origine comunitară care acoperă importul autoturismului Volkswagen, titularul de operațiune pierde facilitatea acordată la momentul vămuirii, datorând și diferența de drepturi vamale de care a fost exonerat.

Pe cale de consecință, se reține ca fiind întemeiată legal măsura dispusă de organul vamal din cadrul D.J.A.O.V. Constanța privind retragerea tratamentului tarifar preferențial acordat nejustificat cu ocazia îndeplinirii formalităților de import și stabilirea de drepturi vamale în cuantum total de ..... lei,

constând în taxe vamale și accize, prin aplicarea cotelor prevăzute în Tariful vamal de import al României.

În ceea ce privește stabilirea drepturilor de import constând în T.V.A. în sumă de ..... lei, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.136 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, potrivit căroră:

„(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, **faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare**”.

Astfel, drepturile vamale și implicit TVA aferentă sunt datorate de către importator la momentul punerii în circulație respectiv, la data de 08.11.2007.

**Referitor la obligațiile accesorii constând în majorări de întârziere în cuantum total de ..... lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr...../10.09.2007.**

**În fapt**, pentru diferențele de drepturi vamale stabilite de către organele vamale prin Decizia nr...../10.09.2007, în conformitate cu dispozițiile legale, petenta datorează majorări de întârziere.

**În drept**, speței îi sunt aplicabile dispozițiile din Codul de procedură fiscală republicat, potrivit căroră:

Art.119

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art.142](#) alin.(6).”,  
și Art.120,

“1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

În contextul prevederilor legale de mai sus se reține că, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor constând în drepturi vamale de import, importatorul datorează majorări de întârziere.

În speță, prin Decizia nr..../10.09.2007, organele de control vamal au stabilit că importatorul datorează majorări de întârziere în cuantum de ..... lei, pentru perioada 09.11.2006 - 07.09.2007, măsură corectă în raport de prevederile legale mai sus menționate.

**Referitor la susținerea petentului** potrivit căruia, fără dubii, autoturismul importat marca VOLSKWAGEN PASSAT 3B este de origine germană, precizăm că așa cum am arătat mai sus, **autoritatea vamală din țara exportatoare este în măsură să confirme sau să infirme originea comunitară a acestuia.**

În consecință, pentru motivele expuse urmează a se respinge ca neîntemeiată legal contestația formulată de petentă împotriva măsurilor dispuse prin Decizia nr...../10.09.2007 și a Procesului Verbal nr...../10.09.2007.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.210 și 216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se

**DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de IONESCU ION împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 10.09.2007, întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Constanța, în cuantum total de ..... lei compusă din:

- ..... lei - taxe vamale,
- ..... lei - taxă pe valoarea adăugată,
- ..... lei - accize,
- ..... lei - majorări de întârziere aferente diferenței de taxe vamale,
- ..... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- ..... lei - majorări de întârziere aferente accizei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, conform art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
Ec. BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

G.D./4EX.  
07.11.2007