

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

**DECIZIA nr.126/2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, asupra contestației formulate de *d-na X*, împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepuri cuvenite bugetului și a procesului-verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Întrucât în cauză a fost declanșată procedura de cercetare penală, prin Decizia nr.302/2004, 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.

Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P. Mureș a comunicat faptul că, prin Sentința pronunțată de Tribunalul Mureș rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Mureș s-a admis acțiunea formulată de d-na X, împotriva Deciziei nr.302/2004 a D.G.F.P. Mureș și s-a dispus soluționarea pe fond a contestației.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 - document în baza căruia la importul autoutilitareii derulat în baza chitanței vamale s-a acordat regimul tarifar preferențial avându-se în vedere 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 acestuia de către autoritatea vamală germană.

În consecință, prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș s-a stabilit în sarcina petentei o diferență de drepturi vamale reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

Totodată, prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș au stabilit în sarcina petentului dobânzi și penalități de întârziere .

**B)** În susținerea contestației înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș petenta invocă următoarele:

- vânzătorul a solicitat confirmarea originii comunitare a autoutilitareii iar certificatul EUR-1 a fost semnat personal de către vânzător;

- adresa administrației vamale germane, nu poate constitui temei pentru întocmirea actului constatator în care au fost recalculate taxele vamale și au fost stabilite diferențele de achitat pe motivul că “ autovehiculul nu beneficiază de regim tarifar preferențial;”

- vânzătorul, personal, a semnat certificatul EUR 1 în fața lucrătorului vamal al administrației vamale germane, care în baza confirmării primite de la producătorul autoutilitareii a constatat originea comunitară a acestuia și în urma verificărilor efectuate (printre care și a datelor persoanei care a solicitat certificatul) a șampilat și a eliberat certificatul EUR 1. Prin șampilarea certificatului EUR 1 autoritatea vamală germană certifică exactitatea mențiunilor din certificat, inclusiv adresa persoanei din caseta 1;

- administrația vamală nu infirmă originea comunitară a autovehiculului;

- răspunsul autorității vamale germane nu este însoțit de nici un act din care să rezulte faptul că s-au făcut demersuri pentru găsirea persoanei menționate în certificat, pentru a se putea proceda la verificare;

- de la data eliberării certificatului EUR 1 până la data verificării a trecut 1 an și 9 luni, timp în care vânzătorul și-a putut schimba domiciliul, iar autoritățile germane pot efectua demersuri pentru aflarea noului domiciliu al vânzătorului. În lipsa unei dovezi în acest sens, adresa autorităților vamale germane și actul constatator întocmit de autoritatea vamală română sunt acte abuzive;

- faptul că vânzătorul nu a fost găsit la adresa menționată (probabil s-a mutat / decedat) nu influențează originea autovehiculului, care se poate verifica pe baza actului de fabricație eliberat de producător și reținut de vama germană cu ocazia eliberării certificatului EUR 1;

- cert este că autoutilitara importată este de origine comunitară, fapt constatat de autoritatea vamală germană la data eliberării certificatului EUR 1 și care se poate verifica și în prezent, sens în care va face demersuri pentru a confirma încă odată originea comunitară a autovehiculului exportat-importat, iar actele se vor depune la autoritatea vamală română spre a fi verificate.

**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 d-na X în baza chitanței vamale s-a acordat un regim tarifar preferențial, pe baza datelor înscrise în certificatul EUR. 1 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.

Potrivit adresei Autorității Naționale a Vămilei, înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj și la Biroul Vamal Tg.Mureș administrația vamală germană a comunicat faptul că exportatorul menționat în caseta 1 a certificatului de origine

EUR 1 nu a fost găsit la adresa dată și nici la o altă adresă, astfel încât nu a fost posibilă efectuarea unui control ulterior. În consecință nu se poate confirma corectitudinea datelor înscrise în certificat și importul acoperit de certificatul în cauză, nu beneficiază de regimul tarifar preferențial.

În drept, 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;[...].”

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.** [...]”

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”.

Conform 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.

În temeiul art.16 din protocolul amintit anterior beneficierea de prevederile acordului se face prin prezentarea unui certificat de origine EUR 1. 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.

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. Aceste formulare se completează într-una dintre limbile în care este redactat acest protocol și conform prevederilor legale ale țării de export. Formularele completate cu caractere de mână trebuie scrise cu cerneală, 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 barat.

**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.[...]”.**

Avându-se în vedere art.32 din protocolul ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001 la fel de important ca a dovedi că este de origine comunitară autoturismul respectiv este și stabilirea autenticității certificatului EUR 1, respectiv a confirmării acesteia de către autoritatea vamală a țării exportatoare.

Potrivit art.32 alin.(6) din protocolul ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001, aprobată prin Legea nr.151/2002, avându-se în vedere răspunsul dat de autoritatea vamală germană, în mod legal a fost refuzată acordarea preferințelor și a fost stabilită diferența de drepturi vamale, prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului.

Adresa emisă de administrația vamală germană este rezultatul concret al unui demers legal fiind neîntemeiată susținerea petentei că nu constituie temei pentru întocmirea actului constatator, în care au fost recalculate taxele vamale și au fost stabilite diferențele de achitat pe motivul că autovehiculul nu beneficiază de regim tarifar preferențial.

Pe lângă prevederile legale mai sus citate se mai reține și faptul că art.61 alin.1 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României prevede că: “(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor”, respectiv cele precizate la art.373 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, potrivit căroră “Controlul vamal ulterior se exercită pe o perioadă de 5 ani de la data acordării liberului de vamă. În cadrul aceluiași termen pot fi încasate sau restituite diferențe de drepturi vamale constatate”.

Afirmația contestatoarei că, întrucât a trecut un an și nouă luni de la data eliberării certificatului EUR 1 până la data demersurilor în vederea verificării, vânzătorul și-a putut schimba domiciliul, este o simplă supoziție.

Până la data emiterii prezentei decizii nu au fost depuse la dosarul cauzei documente privind demersurile pe care petenta afirmă că le face pentru a confirma încă o dată originea comunitară a autovehiculului.

Având în vedere cele reținute mai sus, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de petentă în ceea ce privește obligațiile reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile art.141 coroborat cu art.144 alin.1 lit.b din Legea nr.141/1997 datoria vamală, care pentru motivele prezentate este mai mare decât cea achitată când autoritatea vamală română a prezumat caracterul licit și *bona fides* a operațiunii vamale la care a fost solicitat regimul vamal preferențial, se naște la data înregistrării chitanței vamale. În consecință, în temeiul art.13 și art.13<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr.108/1996, art.13, art.14 alin.1 și art.169 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind executarea creanțelor bugetare, respectiv art.109 și art.114 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, petentul datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata diferenței de drepturi vamale.

Avându-se în vedere cele anterior menționate precum și că petenta nu contestă cuantumul dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor, dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de majorări, dobânzi și penalități aplicată, precum și faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina petentei a fost reținut ca fiind datorate debite reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile și penalitățile de întârziere .