



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

DECIZIA nr.72/27.09.2007
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...../24.08.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../28.08.2007, cu privire la contestația formulată de d.l **IONESCU ION** cu domiciliul în, 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 16.07.2007 întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Constanța, urmare celor constatate prin Procesul Verbal nr...../16.07.2007.

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 18.07.2007, iar contestația a fost depusă prin poștă în data de 20.08.2007, fiind înregistrată la Biroul vamal Constanța Port sub nr...../21.08.2007.

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 Biroul vamal Constanța Port sub nr..... din 21.08.2007,

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei nr..... din 16.07.2007, act administrativ fiscal întocmit de organele vamale în baza constatărilor din Procesul Verbal nr...../16.07.2007 solicitând anularea acesteia.

În contestație petenta arată că în fapt la data de 25.10.2006 a importat din Germania un autoturism marca Opel Astra Caravan, pentru care în baza Certificatului EUR 1 nr..... din data de 02.10.2006 a beneficiat de regim tarifar preferențial și că ulterior acest regim i-a fost anulat urmare faptului că la solicitarea Autorității Naționale a Vămirilor din România, Autoritatea vamală din Germania prin adresa nr..... din 18.05.2007 comunică faptul că, nu se poate confirma originea comunitară a vehiculului înscris în certificatul EUR nr..... pe motiv că exportatorul, respectiv D..... V..... nu a putut fi găsit la adresa indicată în certificat.

Petenta contestă măsura dispusă de organele vamale constând în stabilirea de obligații de plată susținând că, în mod eronat și nelegal i-a fost anulat regimul vamal preferențial. Astfel petentul apreciază că, Autoritatea vamală din Germania prin adresa emisă a lansat o informație eronată deoarece faptul că, exportatorul nu a fost găsit la adresa indicată nu poate crea dubii cu privire la originea comunitară a autovehiculului achiziționat.

Mai mult, în contestație petentul arată că autoturismul în cauză marca OPEL ASTRA CARAVAN, este de notorietate de origine germană.

Totodată, petentul apreciază că certificatul EUR 1 nr..... îndeplinește toate condițiile de valabilitate deoarece în caz contrar autoturismul nu ar fi putut fi vămuț în regim tarifar preferențial.

Deasemenea, petentul susține că adresa emisă de vama germană datează din luna mai 2007, iar autoturismul în cauză a fost achiziționat în luna octombrie 2006 și prin urmare consideră că situația existentă nu-i poate fi imputată și nu poate atrage în sarcina sa obligații de plată constând în majorări de întârziere.

Drept urmare, pentru motivele expuse petenta consideră că întocmirea documentelor de import în regim vamal preferențial s-a făcut în mod legal în baza unor documente valabile și în consecință solicită anularea Deciziei nr...../16.07.2007 și a constatărilor din Procesul verbal nr...../16.07.2007.

II. Conform chitanței vamale nr...../25.10.2006, IONESCU ION a introdus în liberă circulație un autoturism marca OPEL ASTRA CARAVAN uzat, pentru care a solicitat și a obținut 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 02.oct.2006.

Prin adresa nr...../26.10.2006 Biroul vamal Constanța a solicitat efectuarea controlului "a posteriori" în ceea ce privește calitatea de produs originar din Uniunea Europeană, pentru bunul acoperit de certificatul EUR 1 de mai sus.

În urma controlului efectuat, cu adresa nr..... din 18.05.2007 administrația vamală germană a comunicat administrației vamale române faptul că, nu se poate confirma că vehiculul acoperit de certificatul EUR 1 nr..... este originar în sensul Acordului-România UE întrucât exportatorul, respectiv D..... V....., nu a putut fi găsit la adresa indicată.

În această situație, Autoritatea Națională a Vămile prin adresa nr...../25.05.2007 înregistrată la Biroul Vamal Constanța sub nr...../01.06.2007, comunică faptul că autovehiculul acoperit de certificatul mai sus menționat nu beneficiază de regim tarifar preferențial, remițând totodată exemplarul **original al certificatului EUR invalidat de către autoritățile vamale germane în caseta nr.14 (23.04.2007)**.

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...../16.07.2007 și, în baza acestuia, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din data de 16.07.2007.

Aceste acte au fost transmise petentei prin poștă cu adresa nr...../17.07.2007, comunicarea fiind efectuată în data de 18.07.2007 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 petenta beneficiază de regimul tarifar preferențial în condițiile în care, urmare controlului "a posteriori" inițiat 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 25.10.2006 petenta a solicitat Biroului vamal Constanța întocmirea formalităților vamale pentru importul unui autoturism marca OPEL ASTRA CARAVAN uzat procurat din Germania, cu acordarea regimului tarifar preferențial, prezentând în acest sens

Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... din data de 02.10.2006 emis de autoritatea vamală germană.

Urmare controlului "a posteriori" dispus în 26.10.2006 de organele Biroului vamal Constanța în ceea ce privește verificarea calității de produs originar din Comunitatea Europeană, prin adresa din 18.05.2007 administrația vamală germană a comunicat autorităților române faptul că, nu se poate confirma că bunul importat este de origine comunitară în sensul Acordului România - UE și deci, nu se poate acorda regimul tarifar preferențial la importul acestuia.

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,

„ ART. 16

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 (...)"

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, 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 originar 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 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. (...)**

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 speță, în baza acestor prevederi din protocol, administrația vamală germană a solicitat exportatorului D..... V..... F..... nr.... N..... din Germania documentele necesare pentru verificarea dovezii de origine a autoturismului marca OPEL ASTRA CARAVAN eliberată în data de 02.10.2006. Cu adresa nr..... din 18.05.2007, administrația vamală germană comunică faptul că, nu se poate confirma originea comunitară a vehiculului înscris în certificatul EUR1 nr....., deoarece exportatorul D..... V....., nu a putut fi găsit la adresa indicată, astfel încât nu s-a putut verifica corectitudinea formală a documentelor 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 02.10.2006 pentru importul acestuia, petenta 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...../25.10.2006, 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”.

Pe cale de consecință, se reține ca fiind întemeiată legal măsura dispusă de organul vamal din cadrul Biroului vamal 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**”.*

Referitor la obligațiile accesorii constând în majorări de întârziere în cuantum total de lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr...../16.07.2007 se reține că, în condițiile în care petenta datorează debitele constând în taxe vamale, accize și T.V.A., potrivit principiului de drept „accesoriul urmează principalul”, datorează și obligațiile de plată accesorii acestora.

În drept, speței îi sunt aplicabile dispozițiile art.119 din Codul de procedură fiscală republicat, potrivit căroră;

„(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).”,

precum și cele ale art.120 din același act normativ potrivit căroră;

”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 dispozițiilor legale de mai sus se reține că, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale, contribuabilul datorează accesorii constând în majorări de întârziere.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, fără dubii, autoturismul importat marca Opel Astra Caravan 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...../16.07.2007 și a Procesului Verbal nr...../16.07.2007.

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 obligațiilor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 16.07.2007, întocmită de organele vamale din cadrul Biroului vamal 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,
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

**G.D./4EX.
27.09.2007**