



DECIZIA NR. din ...2007

privind modul de soluționare a contestației formulată de domnul V. D. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr... din ...11.2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea cu adresa nr.../...11.2007, asupra contestației formulate de **domnul V. D.**, înregistrată la aceasta sub nr.../...11.2007.

Contestația are ca obiect suma de ... **lei RON**, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../...10.2007, precum și Înștiințarea de plată nr.../...10.2007 întocmite de Biroul Vamal Rm.Vâlcea reprezentând :

- lei RON taxe vamale ;
- lei RON accize;
- lei RON TVA ;
- lei RON majorări de întârziere aferente taxelor vamale ;
- lei RON majorări de întârziere aferente accizelor ;
- lei RON majorări de întârziere aferente TVA .

Actul administrativ a fost comunicat Domnului V. D la data de ...10.2007 conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea la data de 06.11.2007, respectându-se astfel termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost semnată de contestator, conform prevederilor art.206, alin.1 din același act normativ.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art.209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul Vasile Dumitru înregistrată sub nr.../...11.2007.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Domnul V. D. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... / ...10.2007 și Înștiințarea de plată nr... / ...10.2007 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, motivând următoarele :

Petentul arată că a achiziționat un autoturism marca OPEL ASTRA CARAVAN DTI, serie sasiu nr. ..., exportator A, Germania, pentru care s-au achitat taxele vamale la Biroul vamal Valcea potrivit chitanței nr.03.2007.

Petentul susține de asemenea că în baza certificatului EUR 1 nr. D ... emis de firma exportatoare, a beneficiat de preferințe tarifare conform Acordului România - U.E. pentru importul autoturismului rulat descris mai sus.

Deasemenea, petentul precizează faptul că a respectat obligațiile de importator, prezentând toate documentele cerute de legislația în vigoare, respectiv declarația vamală din vama germană Hanau prin care se confirmă exactitatea Declarației "Act export AU nr. DU ..." inclusiv documentul " ... Ware mit Praferenzursprungseigenschaft nach VO (EG)" Nr..../2001 emis de AM Automobile, Rodenbach ... prin care se specifică faptul că produsul Opel Astra nr. identificare ... respecta prevederile Protocolului 4, anexă la Acordul European.

B. Din actele contestate rezultă următoarele:

În data de ...10.2007, Biroul Vamal Rm.Vâlcea a emis Decizia nr..., pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, urmare procesului-verbal de control nr.... încheiat la data de ...10.2007, în baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, HGR 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, Regulamentul (CEE) nr. 2913/ 92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, HGR 945/2006 și OMFP 1076/2006.

Din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./...10.2007, rezultă că în baza certificatului de circulație EUR 1 D .. s-au acordat preferințe tarifare conform Acordului România - U.E. ratificat prin Legea 20/1993 și Protocolului adițional nr. 4, anexă la acord, ratificat prin OUG nr. 1/1997 la importul autoturismului rulat Opel Astra Caravan efectuat prin Biroul Vamal Rm. Vâlcea cu **chitanța vamală nr... din data de03.2006.**

Prin adresa nr.../...09.2007, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea/Biroul Vamal Rm. Valcea sub nr... /...10.2007, Autoritatea Națională a Vamelor a comunicat faptul că, administrația vamală germană informează că autovehiculul prezentat în certificatul pentru Circulația Mărfurilor EUR 1 Nr. D .. din ...03.2006 nu este marfă originară în sensul Protocolului Nr. 4 al Acordului dintre Uniunea Europeană și România, și, în consecință, nu poate beneficia de regimul preferențial prevăzut de acesta.

Drept pentru care, urmare faptului că nu se poate confirma corectitudinea datelor deținute în actul de dovedire a preferențialității, organele vamale din cadrul Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea au stabilit că autoturismul în cauză nu beneficiază de regimul preferențial prevăzut de acord și au calculat diferențe de drepturi vamale în sumă totală de ... lei RON la care au calculat majorări de întârziere în sumă ... lei RON.

II. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă datoria vamală și accesoriile aferente în sumă totală de ... lei RON, stabilite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea în sarcina domnului V. D., sunt legal datorate de aceasta, în condițiile în care Administrația Vamală Germană a comunicat Autorității Naționale a Vărilor din România că autoturismul importat nu beneficiază de regimul preferențial prevăzut de Acordul European România - U.E.

În fapt, în luna martie 2006 domnul V. D. cu domiciliul în localitatea Rm. Vâlcea, a achiziționat de la firma A, GERMANIA un autoturism rulat marca OPEL ASTRA CARAVAN

DTI, serie șasiu ..., pentru care a achitat taxe vamale în sumă de ... lei, conform chitanței nr.... serie din data de...03.2006.

În baza certificatului de origine EUR 1, nr. D. (existent în copie la dosarul cauzei) au fost acordate preferințe tarifare conform Acordului România - U.E. pentru importul autoturismul marca Opel Astra Carvan.

Ulterior, cu adresa nr../..09.2007, Autoritatea Națională a Vămirilor - Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal a transmis Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea că "urmare adresei nr../...01.2007 prin care se solicita controlul a posteriori al certificatului EUR 1 D ... administrația vamală germană ne informează că autoturismul acoperit de acesta nu este originar în sensul prevederilor Protocolului 4 anexă la Acordul European și, deci, autoturismul nu beneficiază de regimul preferențial prevăzut de acord ."

Avînd în vedere cele mai sus menționate, la data de ...10.2007 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a procedat la recalcularea drepturilor de import întocmind în acest sens procesul verbal nr../...10.2007 în baza căruia au fost emise, la aceeași dată, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../...10.2007 și Înștiințarea de plată nr. /..10.2007, prin care s-a stabilit o datorie vamală în sumă de ... lei RON și majorările de întârziere aferente în sumă de lei RON.

Împotriva acestora domnul V. D. a formulat contestație la data de ...11.2007 susținînd că " avand în vedere certificatul EUR 1 nr. D. emis de firma exportatoare la achiziționarea autoturismului marca Opel Astra Caravan DTI, pentru care s-a efectuat operațiunea de vamuire conform chitanței vamale nr... serie ... din ...03.2006, s-au acordat preferințele tarifare stabilite prin acordul de asociere."

În drept, art.45 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HG1114/2001 precizează că : "Declarația vamală de import se depune la autoritatea vamală împreună cu următoarele documente :

a) documentul de transport al mărfurilor sau, în lipsa acestuia alte documente emise de transportator, cuprinzând date referitoare la mărfurile transportate ;

b) factura, în original sau în copie, ori un alt document pe baza căruia se declară valoarea în vamă a mărfurilor ;

c) declarația de valoare în vamă ;

d) documentele necesare aplicării unui regim tarifar preferențial sau altor măsuri derogatorii la regimul tarifar de bază ;

e) orice alt document necesar aplicării dispozițiilor prevăzute în normele legale specifice care reglementează importul bunurilor .

Art.105 din același act normativ menționează că :" **Preferințele tarifare stabilite prin acordurile și 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 la art.106, lit.c din H.G.1114/2001 se precizează că : "Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a mărfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri :

[...] **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 ."**

Totodată la art.107 din același act normativ se precizează că : "**În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neântemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare . "**

Art. 32 din PROTOCOLUL din 27 decembrie 2001 referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european

instituiind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, precizează :

"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.

2.În vederea aplicării prevederilor paragrafului 1, autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factură sau o copie de pe documente autorităților vamale ale țării exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o anchetă. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că informațiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovadă a cererii de verificare.

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."

Din coroborarea textelor de lege mai sus menționate se reține că într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, organele vamale au dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, să modifice declarația vamală.

Potrivit prevederilor art.32 din Protocolul nr.4 din 2001 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.

Această verificare se face de către autoritățile vamale ale țării exportatoare, acestea având dreptul să ceară orice dovadă și să realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că informațiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovadă a cererii de verificare către autoritățile vamale care solicită verificarea .

Rezultatele verificării trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din România, etc și dacă îndeplinesc condițiile stipulate în acest protocol .

Totodată, dacă în urma controlului ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, organele vamale sunt abilitate să ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, precum și adresa nr./...09.2007 emisă de Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din care rezultă că autoturismul importat în cauză nu beneficiază de regim tarifar preferențial prevăzut de Acordul European întrucât nu este original în sensul prevederilor Protocolului 4 anexă la acord, **se reține că în mod corect organele vamale au procedat la regularizarea situației, în sensul recalculării datoriei vamale pentru importul autoturismului marca Opel Astra Caravan.**

În consecință, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată contestația formulată de domnul V. D.

2.Referitor la majorările de întârziere în sumă totală de ... lei RON constând în ... lei RON majorări de întârziere aferente taxelor vamale ,... lei RON majorări de

întârziere aferente accizelor și ... lei RON majorări de întârziere aferente TVA se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea sub nr.... din data de ...10.2007, au fost calculate diferențe de debit în sumă de ... lei (RON) și majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (RON) aferente diferentelor de debit, care potrivit considerentelor reținute anterior la pct.1 sunt datorate de petent.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că o dată cu transmiterea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr.... din data de ...10.2007 prin care a fost individualizată diferența de debit constatată, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea au cuantificat și majorările de întârziere aferente acestora.

Având în vedere faptul că majorările de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale" și întrucât potrivit considerentelor reținute anterior, s-a reținut ca datorat debitul în sumă de.... lei, pe cale de consecință și majorările de întârziere în sumă de ... lei sunt datorate de petentă .

3.Referitor la înștiințarea de plată nr. /...10.2007 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea se rețin următoarele aspecte:

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./...10.2007 emisă de organele vamale din cadrul Biroului Vamal Rm.Vâlcea, s-a stabilit în sarcina domnului V. D. o datorie vamală și accesorii în sumă totală de ... lei RON .

Prin Înștiințarea de plată nr./....10.2007 domnul V. D. a fost notificat că datorează obligații de plată și accesorii aferente în sumă totală de de ... lei RON.

În drept, art. 209 alin.1 lit a și alin.2 din OG 92/2003 republicată la 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală prevede :

"(1)Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează :

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora al căror quantum este sub 1.000.000 lei RON, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal [...].

(2) **Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente "**

Așa cum reiese din dispozițiile art. 209 din OG 92/2003, legiuitorul a stabilit o competență de soluționare a contestațiilor în cadrul aceleiași direcții a finanțelor publice teritoriale, diferită, în funcție de natura actului administrativ fiscal atacat.

În situația în care acest act este o decizie de impunere, un act asimilat acestuia așa cum apare definit la art. 86 din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, sau un titlu de creanță vamală, competența de soluționare aparține unor organe special constituite la nivelul direcției teritoriale, așa cum apar definite la art. 209 alin. 1 lit.a din același act normativ.

În situația în care se contestă un alt act, care îmbracă caracteristicile unui act administrativ fiscal potrivit legii și nu intră în categoria celor anterior menționate , legiuitorul a stabilit că este competent să soluționeze contestația formulată împotriva acestuia, însuși organul fiscal care l-a emis, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea .

Mai mult decât atât, pct. 5.2 din OMF 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează :

"Alte acte administrative fiscale pot fi : dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art.28 din Codul de procedură fiscală, rep. notele de

compensare, **înștiințări de plată**, procesul verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc. "

Așa fiind, întrucât obiectul contestației la acest capăt de cerere îl reprezintă Înștiințarea de plată nr.../...10.2007 întocmită de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, ce intră în categoria altor acte administrative fiscale, așa cum apar definite de legiuitor, organele fiscale emitente ale acesteia au competența materială conferită prin lege, de a se investi cu soluționarea contestației privitor la acest capăt de cerere.

Având în vedere prevederile legale menționate, contestația privind acest capăt de cerere se va înainta Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea spre a se pronunța asupra acesteia.

În drept, pct.9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate de OMF nr.519/2005 :

" În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia."

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Vâlcea prin adresa nr. ../...12.2007, existentă la dosarul cauzei, opiniază în același sens .

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a); art.211 și art.216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. se:

D E C I D E :

Art.1 Respingerea contestației formulate de **domnul V. D.** ca neântemeiată **pentru suma totală de ... lei RON** reprezentând taxe vamale, accize, TVA și accesorii aferente.

Art.2 Transmiterea contestației formulate de **domnul V. D.**, pentru capătul de cerere privind Înștiințarea de plată nr.../...10.2007, Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, competența să o soluționeze potrivit art. 209 alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31.07.2007.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,