



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

---

**DECIZIA nr.63/17.08.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. CONSTANTA S.R.L.**  
**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...../26.07.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../30.07.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.** cu sediul în Constanța, Al..... nr....., bl....., sc....., ap....., C.I.F. ....

Obiectul contestației îl reprezintă drepturile vamale de import 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, în cuantum de ..... lei.

Suma contestată se compune din:

- ..... lei - taxe vamale,
- ..... lei - comision vamal,
- ..... lei - taxă pe valoarea adăugată,
- ..... lei - majorări de întârziere aferente diferenței de taxe vamale;
- ..... lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ..... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost introdusă prin împuternicitul reprezentantului legal conform Procurii speciale autentificată sub nr...../19.05.2005), 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 19.07.2007, iar contestația a fost depusă la Biroul vamal Constanța Port fiind înregistrată sub nr...../20.07.2007.

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 20.07.2007**, petenta, prin împuternicit, formulează contestație împotriva Deciziei nr..... din 16.07.2007 întocmită de organele vamale susținând că bunul importat din Germania, respectiv autotractor marca Scania, este de origine comunitară, motiv pentru care solicită ca până la prezentarea dovezii din care să rezulte acest lucru, organul vamal să nu procedeze la aplicarea măsurilor de executare.

**II.** Cu declarația vamală de import nr...../13.11.2006 S.C. CONSTANTA S.R.L. a importat din Germania un autotractor marca SCANIA, 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 28.oct.2006.

Prin adresa nr...../13.11.2006 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 vehicolul acoperit de certificatul EUR1 nr..... este originar în sensul Acordului-România UE întrucât exportatorul respectiv, C....., nu a răspuns solicitărilor scrise adresate de autoritatea vamală. 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 în caseta 14 (09.03.2007)**.

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, comision vamal, 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 19.07.2007 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 13.11.2006 petenta a solicitat Biroului vamal Constanța întocmirea formalităților vamale pentru importul unui autotractor marca SCANIA uzat procurat din Germania, cu acordarea regimului tarifar preferențial, prezentând în acest sens Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... emis de autoritatea vamală germană.

Urmare controlului "a posteriori" dispus în 13.11.2006 de organele Biroului vamal Constanța în ceea ce privește calitatea 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, comision vamal, 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 ca până la dobândirea certificatului de origine a bunului importat organul vamal să nu procedeze la aplicarea măsurilor de executare.

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 firmei C..... din Germania documentele necesare pentru verificarea dovezii de origine a autotractorului marca SCANIA, eliberată în data de 28.10.2006. Cu adresa nr..... din 18.05.2007, administrația vamală germană comunică faptul că, exportatorul nu a răspuns solicitării scrise adresate și în consecință originea vehiculului acoperit de certificatul EUR 1 nr..... nu a putut fi confirmată în sensul Acordului România - UE. Din acest motiv, documentul a fost remis autorităților române **bifându-se caseta nr.14 care se referă la neîndeplinirea condițiilor de autenticitate și legalitate** cerute de prevederile Protocolului.

În aceste condiții se reține că, nefiind dovedită originea comunitară a bunului acoperit de certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... din 28.10.2006, pentru importul acestuia petenta nu poate beneficia de regimul tarifar preferențial, respectiv de exonerare de drepturi vamale de import, acestea fiind datorate în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare la data înregistrării D.V.I. nr...../13.11.2006, 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”.

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 quantum total de ..... lei constând în taxe vamale și comision vamal, prin

aplicarea cotelor prevăzute în Tariful vamal de import al României la valoarea în vamă înscrisă în declarația vamală de import .

În privința stabilirii 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, având în vedere faptul că petenta datorează debitele constând în taxe vamale, comision vamal și T.V.A., potrivit principiului de drept *„accesoriul urmează principalul”*, datorează și obligațiile accesorii acestora.

**În drept**, sunt aplicabile dispozițiile art.116 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

*„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”,* precum și dispozițiile art.116 alin.(1) din același act normativ, conform 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 ceea ce privește solicitarea petentei cu privire la neînceperea executării actului administrativ atacat, precizăm că aceasta nu este de competența organului de soluționare deoarece, conform prevederilor art.215 din Codul de procedură fiscală, modificat prin Legea nr.158/2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*„(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei”.*

În fapt, exercitarea căii administrative de atac nu suspendă executarea actului administrativ dar nici nu îngrădește dreptul contribuabilului de a se adresa instanței de contencios administrativ pentru a cere suspendarea executării acestuia.

În consecință, pentru soluționarea acestei cereri, potrivit dispozițiilor legale mai sus citate, petenta urmează a se adresa instanței de contencios administrativ competentă.

**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 S.C. CONSTANTA S.R.L. 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 - comision vamal,
- ..... lei - taxă pe valoarea adăugată,
- ..... lei - majorări aferente diferenței de taxe vamale;
- ..... lei - majorări aferente comisionului vamal;
- ..... lei - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată.

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**

**G.D./4EX.  
17.08.2007**