



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 84/09.11.2007
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..... din 22.10.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din 07.10.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Agigea, sos....., bl....., ap....., jud.Constanța, CUI

Obiectul contestației îl reprezintă drepturile vamale de import stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 10.09.2007 întocmită de organele vamale din cadrul Biroului vamal Constanța, în cuantum total de lei, compuse din:

- ✓ lei – taxe vamale;
- ✓ lei – majorări de întârziere aferente;
- ✓ lei – comision vamal;
- ✓ lei – majorări de întârziere aferente;
- ✓ lei - T.V.A.;
- ✓ lei – majorări de întârziere aferente;
- ✓ lei - accize
- ✓ lei – majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost introdusă de contestator, fiind îndeplinite prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007 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 18.09.2007 iar contestația a fost depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța, fiind înregistrată sub nr...../16.10.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât 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 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța sub nr..... din 16.10.2007, petenta, prin reprezentantul său legal formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr..... din 10.09.2007 întocmită de acest organ, solicitând admiterea acesteia și anularea actului atacat.

Motivul pe care petenta îl invocă în justificarea acțiunii sale este că refuzul organului vamal și al autorității vamale germane de a confirma veridicitatea certificatului de origine emis de vânzătorul german este neîntemeiat, însă nu precizează argumentele de fapt și de drept pe care le are în vedere în susținerea opiniei sale.

II. Cu declarația vamală de import nr...../15.11.2006 S.C. CONSTANTA SRL a importat din Germania un autoturism uzat marca RENAULT LAGUNA, 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 27.10.2006.

Prin adresa nr...../15.11.2006 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 17.08.2007, administrația vamală germană a comunicat administrației vamale române faptul că nu se poate confirma că vehiculul importat este originar în sensul Acordului România-UE.

În consecință, 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., accize și obligații accesorii, întocmindu-se în acest sens Procesul verbal de control din 10.09.2007 și, în baza acestuia, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../10.09.2007.

Aceste acte au fost transmise petentei cu adresa nr...../12.09.2007, comunicarea fiind efectuată în data de 18.09.2007 potrivit confirmării de primire atașată la dosarul contestației.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, afirmațiile petentei 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 constând în scutire de taxe vamale și comision vamal în condițiile în care, urmare controlului *a posteriori* inițiat pentru verificarea originii bunului importat s-a constatat că acesta nu poate fi considerat originar din Comunitate.

În fapt, potrivit documentelor anexate la dosar, se reține că în data de 15.11.2006 petenta a solicitat Biroului vamal Constanța întocmirea formalităților vamale pentru importul unui autoturism uzat marca RENAULT LAGUNA 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 15.11.2006 de organele Biroului vamal Constanța (Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța) în ceea ce privește calitatea de produs originar din Comunitatea Europeană, prin adresa din 17.08.2007 administrația vamală germană a comunicat autorităților române faptul că nu se poate confirma că bunul importat este de origine comunitară întrucât exportatorul menționat în caseta 1 din certificat (J..... W.....) nu a solicitat el însuși eliberarea certificatului de circulație a mărfurilor și nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat în caseta 12.

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., accize precum și majorări de întârziere aferente.

Petenta contestă măsura dispusă de organele vamale considerând ca fiind neîntemeiat refuzul organului vamal român și al autorității vamale germane de a confirma veridicitatea

certificatului care atestă originea comunitară a bunului, fără a prezenta însă argumente de fapt și de drept în susținerea opiniei sale.

În drept, acordarea regimului tarifar preferențial care presupune exonerarea de drepturi de import constând în taxe vamale și comision vamal se efectuează în conformitate cu prevederile art.55 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr.707/2006, în vigoare la data importului, 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”.

În Protocolul 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, se precizează:

„ 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 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 speță, în baza acestor prevederi din protocol, administrația vamală germană a efectuat verificarea dovezii de origine a autoturismului uzat RENAULT LAGUNA constatând că exportatorul J..... W..... menționat în caseta nr.1 a certificatului nu a solicitat el însuși eliberarea certificatului de circulație a mărfurilor și nu a împuternicit în acest sens o altă persoană, motiv pentru care **nu se poate confirma că vehiculul este original în sensul Acordului România-UE.**

Urmare verificării efectuate, administrația vamală germană a restituit organelor vamale române originalul certificatului EUR 1 nr..... invalidat în caseta nr.14.

În aceste condiții, se reține că, **nefiind dovedită originea comunitară a bunului** acoperit de certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... din 27.10.2006, 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 Declarației vamale de import nr...../15.11.2006, 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 Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale 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 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, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data efectuării importului, potrivit căror:

„ În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare”,

baza de calcul a acestei taxe fiind cea indicată la art.139 din același act normativ:

„(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale, comisionul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri”.

Referitor la calculul accizelor în quantum total de lei, se reține că acestea au fost stabilite în mod corect de organul vamal în temeiul dispozițiilor art.207 și art. 209 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, potrivit căroră:

„ Următoarele produse sunt supuse accizelor: (...)

g) autoturisme și autoturisme de teren, inclusiv din import rulate, cu codurile: NC 8703 21; 8703 22; 8703 23 19; 8703 23 90; 8703 24; 8703 31; 8703 32 19; 8703 32 90; 8703 33 19 și 8703 33 90;”,

„(1) Plătitori de accize pentru produsele prevăzute la art.207, cu excepția celor prevăzute la lit. a) - c), sunt agenții economici - persoane juridice, asociații familiale și persoane fizice autorizate - care produc sau importă astfel de produse”.

În ceea ce privește obligațiile accesorii constând în majorări de întârziere în quantum total de lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr...../10.09.2007, având în vedere faptul că petenta datorează debitele constând în taxe vamale, comision vamal, accize și T.V.A., potrivit principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, datorează și obligațiile accesorii acestora.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.(1) 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 majorării de întârziere”, precum și dispozițiile art.120 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”.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva obligațiilor 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, în quantum total de lei, compuse din:

- ✓ lei – taxe vamale;
- ✓ lei – majorări de întârziere aferente;
- ✓ lei – comision vamal;
- ✓ lei – majorări de întârziere aferente;
- ✓ lei - T.V.A.;
- ✓ lei – majorări de întârziere aferente;

- ✓ lei - accize
- ✓ lei – majorări de întârziere aferente.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

C.S.