MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECŢIA GENERALĂ A FINANŢELOR PUBLICE MUREŞ

DECIZIA nr.123/2005

Direcţia Generală a Finanţelor Publice Mureş a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureş, asupra contestaţiei formulate de ***dl. X,*** împotriva actului constatator privind taxele vamale şi alte drepuri cuvenite bugetului şi a procesului-verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligaţiilor faţă de bugetul de stat din anul curent.

Întrucât în cauză a fost declanşată procedura de cercetare penală, prin Decizia nr.117/2004, D.G.F.P. Mureş a suspendat soluţionarea contestaţiei până la pronunţarea unei soluţii definitive pe latură penală, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Adresa Direcţiei Regionale Vamale Cluj prin care s-a comunicat faptul cã, prin Rezoluţia pronunţată de Judecătoria Tg.Mureş s-a dispus neînceperea urmăririi penale faţă de numitul X.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, soluţionarea contestaţiei este în competenţa organelor specializate din cadrul Direcţiei Generale a Finanţelor Publice Mureş.

Procedura fiind îndeplinită, contestaţia se soluţionează pe fond.

A) Faţă de aspectele contestate se reţine că, la controlul "a posteriori" efectuat asupra certificatului EUR. 1 - document în baza căruia la importul autoturismului derulat în baza chitanţei vamale, s-a acordat regimul tarifar preferenţial potrivit Protocolului nr.4 referitor la definirea noțiunii de "produse originare" şi metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, şi Comunitățile Europene şi statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001 - nu a fost confirmată autenticitatea acesteia de către autoritatea vamală germană.

În consecinţă, prin actul constatator privind taxele vamale şi alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureş s-a stabilit în sarcina petentului o diferenţă de drepturi vamale reprezentând taxe vamale, accize şi taxă pe valoarea adăugată.

Totodată, prin procesul-verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligaţiilor faţă de bugetul de stat, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureş au stabilit în sarcina petentului dobânzi şi penalităţi de întârziere .

B) În susţinerea contestaţiei înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureş petentul invocă următoarele:

- în baza adresei înregistrate la Direcţia Regională Vamală Cluj din care ar rezulta că certificatul EUR 1 a fost "incorect eliberat", organul vamal apreciază că autoturismul nu beneficiază de regim tarifar preferenţial, susţinere infirmată prin documentele eliberate de autorităţile germane;
- certificatul eliberat de vama din Karlsruhe prin care autorităţile vamale germane atestă faptul că autoturismul importat beneficiază de regim preferenţial nu poate fi pus la îndoială, din moment ce cuprinde menţiunile obligatorii în ceea ce priveşte valabilitatea sa. Autorităţile vamale germane nu puteau elibera un asemenea înscris în lipsa unor verificări privind îndeplinirea condiţiilor necesare pentru ca autoturismul să beneficieze de regim preferenţial;
- completarea corectă a documentelor însoţitoare de către autorităţile vamale germane reprezenta obligaţia acestora, iar în ceea ce priveşte "corectitudinea" operaţiunilor, în caz de suspiciuni, aceasta nu poate fi imputată contestatorului;
- la data introducerii în ţară a autoturismului documentele au fost verificate şi de organele vamale române care la rândul lor nu au sesizat nereguli şi au dispus aplicarea regimului tarifar preferenţial pentru importul autoturismului;
- operaţiunile de vămuire reprezintă atributul exclusiv al organelor vamale, în baza documentelor prezentate de importator, iar eventualele nereguli apărute ulterior nu pot fi imputate;
- în atare situaţie o eventuală culpă privind modul de completare a documentelor poate fi reţinută doar în sarcina persoanelor care aveau asemenea atribuţii şi nu în sarcina unui cumpărător de bună credinţă care a respectat toate dispoziţiile legale.

C) Din cele prezentate, precum şi din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se reţin următoarele:

În fapt, la importul derulat de dl. X în baza chitanţei vamale s-a acordat un regim tarifar preferenţial, pe baza datelor înscrise în certificatul EUR. 1 în temeiul Protocolului privind definirea noţiunii de "produse originare" şi metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, şi Comunitățile Europene şi statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.192/2001.

Potrivit adresei Autorităţii Naţionale a Vămilor, înregistrată la Direcţia Regională Vamală Cluj administraţia vamală germană a comunicat faptul că exportatorul menţionat în caseta 1 a certificatului de origine EUR 1, nu a solicitat şi nici nu a împuternicit o altă persoană să solicite eliberarea unui certificat de origine. În consecinţă nu se poate confirma corectitudinea datelor înscrise în certificat, şi autoturismul acoperit de certificatul în cauză, nu beneficiază de regimul tarifar preferenţial.

În drept, conform Titlului III Libera circulaţie a mărfurilor Cap. 1 Produse industriale din Acordul European instituind o asociere între România, pe de o parte, şi Comunităţile Europene şi statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr.20/1993, s-a prevăzut reducerea progresivă şi în final

abolirea integrală a taxelor vamale de import aplicabile în România, pentru produsele industriale originare din comunitate.

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** şi 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 şi 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 şi art.107 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 neconcordanţe între datele înscrise în dovada de origine şi celelalte documente care însoţesc declaraţia vamală. În acest caz regimul preferenţial se acordă numai după ce se primeşte rezultatul verificării, care atestă conformitatea;

b) când se constată neconcordanţe formale care nu impietează asupra fondului. În aceste cazuri autoritatea vamala acordă regimul preferenţial şi ulterior solicita verificarea dovezii de origine;

c) **în orice alte situaţii** decât cele prevăzute la lit. a) şi b), **în care autoritatea vamală are îndoieli asupra realităţii datelor din dovada de origine**. **În acest caz regimul preferenţial se acordă şi ulterior se solicită verificarea dovezii de origine."**

De asemenea, la art.32 din protocolul menţionat anterior se prevede că "1. Verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau ori de câte ori autorităţile vamale ale ţării importatoare au suspiciuni întemeiate în legătură cu **autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiţii 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 primeşte 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".

În temeiul actelor normative anterior citate, în mod corect pentru bunul introdus în ţară în baza certificatului de origine EUR 1 , autoritatea vamală a solicitat autorităţii emitente a certificatului de origine **verificarea realităţii datelor din dovada de origine şi a autenticităţii acestuia**, **respectiv a originii bunului importat**, în mod eronat contestatorul susţinând că operaţiunile de vămuire reprezintă atributul exclusiv al organelor vamale, în baza documentelor prezentate de importator, iar eventualele nereguli apărute ulterior nu îi pot fi imputate.

Conform art.16 din protocolul în baza căruia a fost acordată preferinţa tarifară, pentru a beneficia de prevederile acordului este **obligatorie** prezentarea

unui certificat de origine EUR 1. Procedura pentru eliberarea certificatului de circulaţie a mărfurilor EUR 1 este reglementată de art.17 din acelasi protocol care prevede:"1. Certificatul de circulaţie a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autorităţile vamale ale ţării 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 circulaţie a mărfurilor EUR 1, cât şi 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 şi conform prevederilor legale ale ţării 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, spaţiul liber fiind barat.

3. Exportatorul care solicită eliberarea unui certificat de circulaţie a mărfurilor EUR 1 trebuie să prezinte oricând, la cererea autorităţilor vamale ale ţării exportatoare în care se eliberează certificatul de circulaţie a mărfurilor EUR 1, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor în cauză, precum şi îndeplinirea celorlalte condiţii stipulate în acest protocol.[...]".

În consecinţă, certificatul de circulaţie a mărfurilor EUR 1 şi cererea scrisă pe baza căruia se eliberează acesta, trebuie completate de către exportator fiind eronată afirmaţia petentului potrivit căreia completarea corectă a documentelor de către autorităţile vamale germane reprezintă obligaţia acestora.

Faptul că exportatorul menţionat în caseta 1 a certificatului EUR 1 nu a cerut şi nici nu a împuternicit o altă persoană să solicite eliberarea unui certificat de origine conduce la concluzia că nu sunt reale datele din dovada de origine şi că la eliberarea acestuia nu a fost respectată procedura reglementată de art.17 din acelaşi protocol în baza căruia a fost solicitată preferinţa tarifară, ceea ce afectează autenticitatea documentului respectiv. Acest aspect este de natură a conduce la refuzul acordării preferinţelor de către autorităţile vamale române, neputându-se reţine în soluţionarea favorabilă a contestaţiei susţinerea petentului că certificatul eliberat de vama din Karlsruhe prin care autorităţile vamale germane atestă faptul că autoturismul importat beneficiază de regim preferenţial nu poate fi pus la îndoială, din moment ce cuprinde menţiunile obligatorii în ceea ce priveşte valabilitatea sa.

În temeiul art.32 alin.(6) din protocolul ratificat prin Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.192/2001, aprobată prin Legea nr.151/2002, întrucât răspunsul dat de autoritatea vamală germană nu conţine date suficiente pentru determinarea autenticităţii documentului, în mod legal a fost refuzată acordarea preferinţelor şi a fost stabilită diferenţa de drepturi vamale prin actul constatator privind taxele vamale şi alte drepturi cuvenite bugetului. Autoritatea vamală română a prezumat până la proba contrară caracterul licit şi *bona fides* a operaţiunii vamale prin faptul că iniţial autoturismul importat de aceasta a fost taxat ţinându-se cont de regimul tarifar preferenţial, fiind luat în considerare certificatul EUR. 1. În forma în care a fost prezentată, dovada de origine nu putea

fi invalidată pe loc de către birourile vamale, în lipsa unui control efectuat de autorităţile vamale din ţara exportatorului, la sediul acestuia.

Având în vedere cele reţinute mai sus, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestaţia formulată de dl. X în ceea ce priveşte obligaţiile reprezentând taxe vamale, accize şi 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 şi *bona fides* a operaţiunii vamale la care a fost solicitat regimul vamal preferenţial, se naşte la data înregistrării chitanţei vamale. În consecinţă, în temeiul art.13 şi art.13^1 din Ordonanţa Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanţelor bugetare, aprobată şi modificată prin Legea nr.108/1996, art.13, art.14 alin.1 şi art.169 din Ordonanţa Guvernului nr.61/2002 privind executarea creanţelor bugetare, respectiv art.109 şi art.114 alin.1 din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, petentul datorează dobânzile şi penalităţile de intârziere.

Avându-se în vedere cele anterior menţionate precum şi că petentul nu aduce nici un argument cu privire la cuantumul dobânzilor şi penalităţilor de intârziere, cota de dobânzi şi penalităţi aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile şi penalităţile, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor, dobânzilor si penalităţilor, numărul de zile de întârziere şi cota de majorări, dobânzi şi penalităţi aplicată, precum şi faptul că stabilirea de dobânzi şi penalităţi de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar in sarcina petentului a fost reţinut ca fiind datorate debite reprezentând taxe vamale, accize şi taxă pe valoarea adăugată, contestatia va fi respinsă ca neîntemeiată şi pentru capătul de cerere privind dobânzile şi penalităţi de întârziere.