



DECIZIA NR. _____ / _____ 2007
privind soluționarea contestației formulate de
dl. X ,
înregistrată la Direcția Generală Finanțelor Publice
a județului Hunedoara, sub nr. ... / 2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Biroul Vamal ..., prin adresa nr. ... / ... / ... / ...2007, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. ... / ...2007 asupra contestației formulate de **dl. X** împotriva actului constatator nr. ... / ...2006 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ..., cu privire la suma totală de ... RON reprezentând :

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – accize;
- ... **RON** – taxă pe valoarea adăugată.

Referitor la depunerea în termen a contestației, actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. ... / ...2006, a fost primit de petent în data de **...2007**, potrivit semnăturii petentului de pe adresa înregistrată la Biroul Vamal ... sub nr. ... / ...2007.

Contestația formulată de **dl. X** a fost depusă la Biroul Vamal ..., fiind înregistrată sub nr. ... / ...2007 .

Având în vedere cele arătate mai sus contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor fiind investită să se pronunțe pe fond asupra contestației depusă de dl. X

I. Prin contestația formulată, dl. X invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petentul menționează că la data de ...2004 a cumpărat un autoturism marca ..., nr. identificare ..., cu suma de ... euro.

Petentul susține că pentru a elibera certificatul de origine EUR 1 administrația vamală germană a spus că trebuie să primească un fax de la firma P... și apoi să-i elibereze certificatul de origine EUR1, iar după două zile administrația vamală germană a primit faxul din partea firmei P... D... GMBH prin care se menționează că autoturismul este de proveniență din Comunitatea Europeană și corespunde regulilor de proveniență pentru traficul preferențial .

Petentul arată că administrația vamală germană a emis certificatul de origine EUR 1 ..., pentru care petentul susține că a plătit suma de ... EUR conform chitanței din data de ...2004, pe care o anexează în copie, atât în germană, cât și în română.

Petentul menționează faptul că nici în primul act constatator nr. ... / ...2006 și nici în al doilea act constatator nr. ... / ...2006 un se menționează cauza pentru care certificatul de origine EUR1 ... un beneficiază de tarif preferențial.

În consecință petentul susține că cele consemnate în actul constatator nu corespund realității.

II. Prin actul constatator nr. ... / ...2006 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ..., organele vamale și-au motivat verificarea (recalcularea) astfel :

Conform art. 61 alin.(1) și art. 75 din Legea nr. 141 / 1997, coroborat cu art. 32 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de produse originare ratificat prin Ordonanța de Urgență nr. 192 / 27.12.2001 publicată în Monitorul Oficial nr. 849 / 29.12.2001, organele vamale au trimis, la verificare ulterioară, dovada de origine EUR 1 ..., cu adresa nr. ... / ...2004, înaintată Agenției Naționale a Vămilelor.

Agenția Națională a Vămilelor, prin Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, cu adresa nr. ... / ...2006, înregistrată la BV ... la nr. ... / ...2006, comunică rezultatul controlului ulterior efectuat pentru certificatul EUR 1 ..., și anume că autoturismul acoperit de certificatul menționat mai sus nu beneficiază de regim tarifar preferențial .

Conform art. 107 din HG nr. 1114 / 2001 organele vamale au procedat la recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de act constatator.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :

DI. X are domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., având CNP nr. ... și pașaportul cu seria nr.

Referitor la contestarea actului constatator nr. ... / ...2006 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ... cu privire la suma totală de de ... RON reprezentând :

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – accize;
- ... **RON** – taxă pe valoarea adăugată.

cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea și temeinicia retragerii regimului tarifar preferențial acordat pentru importul unui autoturism efectuat de petent din Germania, în condițiile în care, urmare controlului ulterior inițiat de autoritatea vamală română cu privire la originea bunului importat, s-a stabilit că nu poate fi considerat originar în sensul Acordului Romania – UE.

În fapt, la data de 12.02.2004, **dl. X** s-a prezentat la Biroul Vamal ... în vederea încheierii formalităților vamale aferente DVTZ nr. ... / ...2004 emisă de Vama ... , pentru un autoturism marca ..., nr. identificare ..., capacitatea cilindrică ... cmc., an fabricație

Astfel prin chitanța seria ... nr. ... / ...2004, organele vamale ale Biroului Vamal ... au calculat drepturile vamale pornind de la faptul că autoturismul beneficiază de certificat de origine EUR1 ..., stabilind :

- taxa pe valoarea adăugată : ... ROL (...RON) ;
- accize : ... ROL (...RON);

Ulterior, Biroul Vamal ... cu adresa nr. ... / ...2004 a solicitat Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor București, un control ulterior al certificatului de origine EUR1

Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor București, cu adresa nr. ... / ...2006, înregistrată la Biroul Vamal ... sub nr. ... / ...2006, comunică faptul că

administrația vamală germană, urmare a verificării certificatului de origine EUR1 ..., a stabilit că exportatorul nu a cerut și nu împuternicit o altă persoană să ceară un astfel de document și de aceea originea preferențială a autovehiculului nu se confirmă.

Biroul Vamal ..., în baza acestei adrese a efectuat o reverificare a operațiunii, pentru autoturismul marca ..., întocmind actul constatator nr. ... / ...2006 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ... cu privire la suma totală de ... RON reprezentând :

- ... RON – taxe vamale;
- ... RON – accize;
- ... RON – taxă pe valoarea adăugată,

motivându-și recalcularea taxelor vamale doar în baza adresei nr. ... / ...2006 emisă de Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal București, fără a motiva în drept, respectiv cu indicarea temeiului legal din actele normative în vigoare aplicabil în speță.

Inițial, Direcția Generală a Finantelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Biroul Vamal ..., prin adresa nr. ... / ... / ... / ...2006, înregistrată sub nr. ... / ...2006, asupra contestației formulată de **dl. X**, împotriva :

• **Actului constatator nr. ... / ...2006** privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ... cu privire la suma totală de **...** **RON** reprezentând :

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – accize;
- ... **RON** – taxă pe valoarea adăugată.

Prin **DECIZIA** nr. ... / ...2006 privind modul de soluționare a contestației formulată de **dl. X**, s-a decis **Desființarea Actului constatator nr. ... / ...2006** privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ... cu privire la suma totală de **...** **RON** reprezentând :

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – accize;
- ... **RON** – taxă pe valoarea adăugată

dispunându-se refacerea controlului, care să vizeze strict aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care au făcut obiectul actelor de control desființate, de către o altă echipă de control decât cea care a încheiat actele desființate, având în vedere cele reținute în decizie.

Urmare refacerii controlului, organele vamale din cadrul Biroului Vamal ... au procedat la recuperarea datoriei vamale prin întocmirea actului constatator nr. ... / ...2006 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ..., cu privire la suma totală de ... RON reprezentând :

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – accize;
- ... **RON** – taxă pe valoarea adăugată

În drept, în ceea ce privește acordarea unui regim tarifar favorabil, la art. 68 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României se prevede că :

“(1) Unele categorii de mărfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil, în funcție de felul mărfii sau de destinația lor specifică, potrivit reglementărilor vamale sau acordurilor și convențiilor internaționale la care România este parte.

(2) Prin tratament tarifar favorabil se înțelege o reducere sau o exceptare de drepturi vamale, care poate fi aplicată și în cadrul unui contingent tarifar.”

În conformitate cu prevederile art. 61 și 75 din Legea privind Codul vamal al României nr.141/1997, se arată:

“ ART. 61 - (1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.”,

ART. 75 - În aplicarea regimului tarifar preferențial, regulile și formalitățile necesare pentru determinarea originii mărfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte.”

În speță, petentul a beneficiat de tratament tarifar favorabil la importul autoturismului din Germania, întrucât la vămuire a prezentat certificat EUR 1 nr.

Acest document a fost eliberat în baza Protocolului nr. 4 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 acestor, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr. 16 / 1993, Ordonanța de

urgență a Guvernului nr. 1 / 1997, așa cum a fost modificat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192 / 2001.

În situația în care are suspiciuni în ceea ce privește dovezile de origine prezentate de petent, autoritatea vamală română are posibilitatea să declanșeze procedura de control *a posteriori*, făcând astfel aplicațiunea art. 32 din ORDONANȚA de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 2001 (publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 849 din 29 decembrie 2001) pentru ratificarea 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, care prevede următoarele :

„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, cu 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 în 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.

4. Dacă autoritățile vamale ale țării importatoare hotărăsc suspendarea acordării regimului preferențial pentru produsele în cauză în așteptarea rezultatelor verificării, ele acordă liberul de vamă importatorului, pentru aceste produse, sub rezerva măsurilor de prevedere apreciate ca necesare.

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, dacă produsele în cauză pot fi considerate produse originare din Comunitate, din România sau dintr-una dintre țările la care se face

referire la art. 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții 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 primește 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.”

Astfel, Biroul Vamal ... cu adresa nr. ... / ...2004 a solicitat Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor București, un control ulterior al certificatului de origine EUR1

Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor București, cu adresa nr. ... / ...2006, înregistrată la Biroul Vamal ... sub nr. ... / ...2006, comunică faptul că administrația vamală germană urmare a verificării certificatului de origine EUR1 ... a stabilit **că exportatorul nu a cerut și nu împuternicit o altă persoană să ceară un astfel de document** și de aceea originea preferențială a autovehiculului nu se confirmă.

Or, în acest caz, **autoritatea vamală germană a efectuat verificare ulterioară privind autenticitatea și corectitudinea dovezii de origine** (certificatului de circulație EUR 1 ...) emis de exportatorul german K... A... din K..., având căsuța 12 completată, șampilată și datată cu 03.02.2004 de către M... H... reprezentant al P... v. M... U... GmbH (cu sediul pe W... – S...).

Astfel, **autoritatea vamală germană**, este **cea abilitată** să solicite orice dovadă și să realizeze orice verificare a exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător pentru ca rezultatul verificării să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice, dacă produsul în cauză poate fi considerat produs originare în baza legislației Comunitare.

În conformitate cu prevederile art. 17 și 29 din ORDONANȚA de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asocieră între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, se arată :

“ART. 17 Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1

1. Certificatul 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...

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 original al produselor în cauză, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol...

5. Autoritățile vamale emitente iau toate măsurile pentru a verifica caracterul original 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. Autoritățile vamale emitente 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.”

De asemenea trebuie ținut seama de prevederile art. 28 din același act normativ menționat mai sus, care menționează :

„ART. 28 Păstrarea dovezii originii și a documentelor probatorii

1. Exportatorul care solicită eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie să păstreze, cel puțin 3 ani, documentele menționate la art. 17 paragraful 3.

2. Exportatorul care întocmește o declarație pe factură va păstra, cel puțin 3 ani, copia de pe această declarație pe factură, precum și documentele la care se face referire la art. 21 paragraful 3.

3. Autoritățile vamale ale țării exportatoare care eliberează un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 vor păstra, cel puțin 3 ani, cererea la care se face referire la art. 17 paragraful 2.

4. Autoritățile vamale ale țării importatoare trebuie să păstreze, cel puțin 3 ani, certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 și declarațiile pe factură care le-au fost prezentate.”

În aceste condiții, autoritatea vamală germană este cea în măsură să indice dacă documentele sunt autentice, dacă produsul în

cauză poate fi considerat produs originar din Comunitate, și dacă poate beneficia de regim tarifar preferențial.

Administrațiile vamale ale statelor UE iau decizia asupra acordării sau neacordării caracterului de produse originare în vederea aplicării regimului tarifar preferențial, iar **autoritatea vamală română** nu este în măsură să aprecieze că mărfurile acoperite de certificate EUR1 sunt sau nu produse originare, fiind doar autoritatea **care aplică regimul vamal legal în baza documentelor prezentate în vamă și a reglementărilor cuprinse în Protocol**.

De asemenea, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, la art. 40 se stipulează :

“ **ART. 40 Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește:**

- a) **exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;**
- b) **autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;**
- c) **plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.**”

petentul fiind răspunzător de autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală, și în conformitate cu prevederile art. 107 din Hotărârea Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care arată :

“**ART. 107**

În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.” ,

Simpla prezentare a unui bun sau a unui produs achiziționat din UE precum și simpla prezentare a unui Certificat EUR1 nu creează în favoarea importatorului un drept irevocabil de acordare a tarifului vamal preferențial datorită faptului că România a ratificat protocolul internațional mai sus invocat care prevede în mod expres controlul „a posteriori” privind validitatea documentelor prezentate la vămuire.

În raport de aceste dispoziții legale invocate se desprinde concluzia că autoritatea vamală din țara importatorului (România) nu poate cenzura răspunsurile comunicate de autoritatea vamală din țara

exportatorului (Germania), răspunsuri ce au la bază verificări efectuate de această instituție conform competențelor conferite de protocol asupra dovezilor de origine prezentate de exportator.

Astfel, organele vamale, în mod legal, au dispus retragerea preferințelor tarifare inițial acordate petentului și calcularea drepturilor vamale datorate, procedând la întocmirea actului constatator nr. ... / ...2006 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului.

Față de cele de mai sus, contestația privind actul constatator nr. ... / ...2006 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ... va fi respinsă ca neîntemeiată și nesustținută cu documente legale.

Pentru considerentele reținute și în temeiul Legii privind Codul vamal al României nr.141/1997, a prevederilor din Hotărârea Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, a reglementărilor ORDONANȚEI de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 2001 pentru ratificarea Protocolului privind definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asocieră între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, și a prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE :

Art.1 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată și nesustținută cu documente legale, cu privire la actul constatator nr. ... / ...2006 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal ..., cu privire la suma totală de ... RON reprezentând :

... RON – taxe vamale;

... RON – accize;

... **RON** – taxă pe valoarea adăugată

Art.2 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .

DIRECTOR EXECUTIV,