



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

DECIZIA nr.34/25.05.2007
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 Biroul vamal Constanța din cadrul Direcției Regionale Vamale Constanța prin adresa nr..... din 03.05.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din 05.05.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Constanța, str..... nr..., CUI

Obiectul contestației îl reprezintă drepturile vamale de import stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 16.03.2007 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.

Contestația a fost introdusă de contestator, fiind îndeplinite prevederile art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat petentei prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 20.04.2007 iar contestația a fost depusă la Biroul vamal Constanța fiind înregistrată sub nr...../ 27.04.2007.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(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 sub nr..... din 27.04.2007, petenta, prin reprezentantul său legal formulează contestație împotriva Deciziei nr..... din 18.04.2007 întocmită de organele biroului vamal, solicitând admiterea acesteia până la “studierea dovezilor și actelor necesare de proveniență a bunului dobândit din Germania”.

În motivarea acțiunii petenta susține că în mod eronat i-au fost stabilite diferențe de drepturi vamale de import deoarece la efectuarea formalităților de import a bunului achiziționat din Germania a deținut certificatul de origine EUR 1 nr..... eliberat de Administrația vamală germană.

În fapt, Decizia nr...../18.04.2007 este Înștiințarea de plată prin care titularului de operațiune de import i-a fost comunicată Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile

suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../16.04.2007, emisă în baza Procesului verbal de control nr...../16.04.2007. Având în vedere că obiectul contestației îl constituie diferențele de drepturi vamale de import comunicate petentei, se subînțelege că acțiunea petentei este îndreptată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../16.04.2007.

II. Cu declarația vamală de import nr...../09.11.2006 S.C. CONSTANTA 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 30 oct.2006.

Prin adresa nr...../09.11.2006 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 12.03.2007 administrația vamală germană a comunicat administrației vamale române faptul că bunul importat nu este de origine comunitară.

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. și obligații accesorii, întocmindu-se în acest sens Procesul verbal de control și, în baza acestuia, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../16.04.2007.

Aceste acte au fost transmise petentei cu Înștiințarea de plată nr...../18.04.2007, comunicarea fiind efectuată în data de 20.04.2007 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 originar din Comunitate.

În fapt, potrivit documentelor anexate la dosar, se reține că în data de 09.11.2006 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 09.11.2006 de organele Biroului vamal Constanța în ceea ce privește calitatea de produs originar din Comunitatea Europeană, prin adresa din 12.03.2007 administrația vamală germană a comunicat autorităților române faptul că bunul importat nu este de origine comunitară 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 considerând că în mod eronat i-a fost calculată datoria vamală deoarece a deținut certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 care atesta

originea comunitară a bunului și solicită totodată admiterea contestației până la studierea dovezilor și actelor necesare de proveniență a bunului dobândit din Germania.

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. nr707/2006, 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 Ordonanță 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 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 autotractorului marca SCANIA, eliberată în data de 30.10.2006 la cererea firmei C..... din Germania, constatând, în baza documentelor prezentate de exportator că **autovehiculul nu este de origine comunitară .**

În aceste condiții, se reține că, nefiind dovedită originea comunitară a bunului acoperit de certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... din 30.10.2006, 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...../09.11.2006, 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 căroră:

„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 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, 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...../16.04.2007, 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.115 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

„(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 căror:

(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 privind „admiterea contestației până la studierea dovezilor și a actelor necesare de proveniență a bunului dobândit din Germania”, presupunem că aceasta se referă la cererea de suspendare a executării actului administrativ atacat, situație care nu este de competența organului de soluționare, deoarece, conform prevederilor art.185 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 cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei”.

În consecință, pentru soluționarea acestei solicitări petenta urmează a se adresa instanței de contencios administrativ competentă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, 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 16.04.2007, 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.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, conform art.188 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**

C.S.