

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.104/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, asupra contestației formulate de **dl. X**, împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a procesului-verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș cu a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, la controlul “a posteriori” efectuat asupra certificatului EUR. 1 - document în baza căruia la importul autoturismului, derulat în baza chitanței vamale s-a acordat regimul tarifar preferențial avându-se în vedere Protocolul 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 acestora, pe de altă parte, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001, aprobată prin Legea nr.151/2002, amendat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.2/2003 - nu a fost confirmată autenticitatea acestuia de către autoritatea vamală germană.

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

Totodată, prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș au stabilit în sarcina petentului dobânzi și penalități de întârziere.

B) În susținerea contestației înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș petentul invocă următoarele:

- societatea vânzătoare a solicitat confirmarea originii comunitare a autoutilitareii iar certificatul EUR-1 a fost semnat de către o persoană din cadrul societății vânzătoare;

- vânzătorul, personal, a semnat certificatul EUR 1 în fața lucrătorului vamal al administrației vamale germane, care în baza confirmării primite de la producătorul autoutilitareii a constatat originea comunitară a acestuia și în urma verificărilor efectuate (printre care și a datelor persoanei care a solicitat certificatul) a ștampilat și a eliberat certificatul EUR 1. Prin ștampilarea certificatului EUR 1 autoritatea vamală germană certifică exactitatea mențiunilor din certificat, inclusiv adresa persoanei din caseta 1;

- pentru a demonstra originea comunitară a autovehiculului, depun copia declarației producătorului pentru mărfuri de origine preferențială, declarație transmisă autorităților vamale germane, data eliberării certificatului EUR.1, din care rezultă originea preferențială a autovehiculului;

- administrația vamală nu infirmă originea comunitară a autovehiculului;

- vânzătorul și-a schimbat adresa și în aceste condiții nu a primit corespondența autorităților vamale germane și nu putea răspunde solicitărilor acesteia;

- în urma schimbării sediului, corespondența probabil se întorcea expeditorului, care putea lua legătura cu vânzătorul și telefonic, acesta păstrându-și numărul de telefon;

- faptul că vânzătorul nu a depus acte și nu a dat curs solicitărilor autorității vamale germane nu influențează originea autovehiculului, care se poate verifica pe baza actului de fabricație eliberat de producător și reținut de vama germană cu ocazia eliberării certificatului EUR 1;

- cert este că autovehiculul importat este de origine comunitară, fapt constatat de autoritatea vamală germană la data eliberării certificatului EUR 1 și care se poate verifica și în prezent.

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

În fapt, la importul derulat de petent în baza chitanței vamale s-a acordat un regim tarifar preferențial, pe baza datelor înscrise în certificatul EUR. 1 în temeiul Protocolului privind 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 a Guvernului nr.192/2001, aprobată prin Legea nr. 151/2002, amendat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.2/2003.

Autoritatea vamală română a prezumat, cand a fost prezentată dovada de origine, caracterul licit și *bona fides* prin faptul că inițial autoturismul importat de aceasta a fost taxat ținându-se cont de regimul tarifar preferențial, fiind luat în considerare certificatul EUR. 1.

Potrivit adresei Autorității Naționale a Vămile, înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș, administrația vamală germană a comunicat cu adresa faptul că exportatorul menționat în caseta 1 a certificatului de origine EUR 1, nu a depus

documentele pentru a dovedi corectitudinea datelor din certificat și nu a răspuns solicitărilor scrise ale biroului vamal.

La art.32 din protocolul menționat anterior se prevede că “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. [...]

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”.**

În temeiul art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001: **“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”.**

Adresa emisă de administrația vamală germană este rezultatul concret al unui demers legal reglementat de art.106 din regulamentul și art.32 din protocol fiind neîntemeiată susținerea petentului că nu constituie temei pentru întocmirea actului constatator, în care au fost recalculat taxele vamale și au fost stabilite diferențele de achitat pe motivul că autovehiculul nu beneficiază de regim tarifar preferențial.

Avându-se în vedere art.32 din protocolul ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001, aprobată prin Legea nr.151/2002, amendat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.2/2003 la fel de important ca a dovedi că este de origine comunitară autoturismul respectiv este și stabilirea autenticității certificatului EUR 1, respectiv a confirmării acesteia de către autoritatea vamală a țării exportatoare.

Faptul că răspunsul dat de autoritatea vamală germană nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentelor, este de natură a conduce la refuzul acordării preferințelor tarifare. Se reține că Biroul Vamal Tg-Mureș nu avea dreptul să retragă preferințele tarifare numai în situația în care răspunsul dat de autoritatea vamală germană conținea date suficiente atât pentru determinarea autenticității certificatului EUR 1 cât și a originii reale a autoturismului.

Conform Titlului III Libera circulație a mărfurilor Cap. 1 Produse industriale din 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 Legea nr.20/1993, s-a prevăzut reducerea progresivă și în final abolirea integrală a taxelor vamale de import aplicabile în România, pentru produsele industriale originare din comunitate.

În temeiul art.105 din regulamentul menționat și art.16 din protocolul amintit anterior beneficierea de prevederile acordului se face prin prezentarea unui certificat de origine EUR 1. Procedura pentru eliberarea unui certificat de

circulație a mărfurilor EUR 1 este reglementată de art.17 din protocolul în baza căruia a fost acordată preferința tarifară, care prevede:“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.

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. Aceste formulare se completează într-una dintre limbile în care este redactat acest protocol și conform prevederilor legale ale țării 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, spațiul liber fiind barat.

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.[...]”.

Excepția importului autoturismului de la plata taxelor vamale care potrivit regulii generale, sunt în cotă de 30%, este o preferință tarifară stabilită prin 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 Legea nr.20/1993.

Avându-se în vedere art.106 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 și punctul 32 din protocolul ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001, aprobată prin Legea nr.151/2002, amendat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.2/2003, în mod corect pentru bunul introdus în țară în baza certificatului de origine EUR 1 autoritatea vamală a solicitat autorității emitente a certificatului de origine **verificarea realității datelor din dovada de origine și a autenticității acestuia, respectiv a originii bunului importat.**

Întrucât certificatul EUR 1 a fost solicitat de exportatorul, acesta are obligațiile ce decurg din art.17, 28 și 32 din protocol legate de dovada de origine, stabilirea diferenței de drepturi vamale ce face obiectul actului constatator nefiind o sancțiune aplicată petentului ci este doar urmarea retragerii preferinței tarifare acordate în baza unei dovezi de origine pentru care persoana răspunzătoare nu și-a îndeplinit toate obligațiile ce îi revin.

Cauza pentru care exportatorul nu a răspuns autorităților vamale nu este relevantă în soluționarea contestației chiar dacă aceasta ar consta în faptul că exportatorul și-a schimbat adresa, atâta timp cât acest lucru nu a fost comunicat autorităților vamale germane care să poată verifica dovada de origine, la exportator așa cum prevede art.32 din protocol.

Potrivit art.32 alin.(6) din protocolul ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001, aprobată prin Legea nr.151/2002, avându-se în vedere răspunsul dat de autoritatea vamală germană, în mod legal a fost refuzată

acordarea preferințelor și a fost stabilită diferența de drepturi vamale, prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului.

Având în vedere cele reținute mai sus, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de petent în ceea ce privește obligațiile reprezentând taxe vamale, accize și 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 și *bona fides* a prezentării dovezii de origine, se naște la data înregistrării chitanței vamale. În consecință, în temeiul art.13 și art.13¹ din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr.108/1996, art.13, art.14 alin.1 și art.169 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind executarea creanțelor bugetare, respectiv art.109 și art.114 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, petentul datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata diferenței de drepturi vamale.

Avându-se în vedere cele anterior menționate precum și că petenta nu contestă cuantumul dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor, dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de majorări, dobânzi și penalități aplicată, precum și faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina petentei a fost reținut ca fiind datorate debite reprezentând taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile și penalități de întârziere.