

## **Decizia nr.55 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2005**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția regională vamală Arad, Biroul vamal Deva asupra contestației formulate de **societatea comercială X** împotriva măsurilor dispuse prin actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului din 02.06.2005 și procesul verbal privind calculul dobânzilor de întârziere și al penalităților de întârziere, încheiate de Biroul vamal Deva.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174 și art.178 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

### ***I. Prin contestația formulată, societatea comercială X invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:***

Societatea a obținut certificatul de origine EUR 1 pe care l-a prezentat autorității vamale române, beneficiind astfel de regimul preferențial.

Eliberarea certificatului de către autoritatea vamală italiană exclude orice responsabilitate a societății față de eventualele inadvertențe sau scăpări ale autorităților vamale italiene și până la retragerea certificatului eliberat de aceste autorități, regimul preferențial ne este profitabil.

Mai mult, autoritatea vamală italiană nu s-a pronunțat în sensul nevalabilității certificatului, ci a afirmat doar faptul că nu are la îndemână actele de proveniență a mărfii care să-i fi dat dreptul eliberării certificatului.

Potrivit prevederilor art.17 din OUG Nr.1/1997 pentru eliberarea certificatului de origine EUR 1 este suficientă cererea formulată de exportator ... precum și declarația că mărfurile provin din Comunitate, fără a fi nevoie de a se proba cu documente de origine

ale mărfii.

Concluzionând, contestatoarea susține: *"În urma demersurilor autorității vamale române și pentru verificarea originii produselor, autoritatea vamală a primit ... documentele justificative pentru certificatul EUR 1 care atestă originea mărfurilor importate, aspect care poate fi dovedit printr-un act pe care-l va trimite comisionarul vamal italian ... Pentru aceste motive, vă rugăm să procedați la efectuarea unui control nou imediat ce vor sosi documentele justificative de la autoritatea vamală italiană ... "*

***II. Prin actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../02.06.2005 Încheiate de organele de control din cadrul Biroului vamal Deva, s-au consemnat următoarele:***

Urmare adresei Autorității Naționale a Vămile nr.../11.05.2005 prin care se aduce la cunoștință faptul că, în urma controlului "a posteriori", administrația vamală italiană comunică faptul că mărfurile acoperite de certificatul de origine EUR 1 nu sunt de origine preferențială, prin urmare acestea nu beneficiază de regim preferențial și drept urmare s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale împreună cu accesorii le aferente.

***III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:***

***Cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează bugetului de stat drepturile vamale și accesoriile aferente, în condițiile în care la un control ulterior pentru certificatul EUR 1 , mărfurile acoperite de acesta nu sunt de origine preferențială, nebeneficiind de un regim tarif ar preferențial.***

În fapt, **societatea comercială X**, cu declarația vamală de import nr.../09.02.2004, a efectuat un import din Italia, constând în fir sintetic, țesătură din bbc și sintetică, elastic, accesorii metalice, panglică sintetică, ață de cusut, mese din metal, cablu pentru telefon și consolă electrică, ... etc, pentru care a prezentat la vămuire certificatul de circulație a mărfurilor EUR.1 pe baza căruia a beneficiat de tratament tarifar favorabil la import din partea

organelor vamale.

Ulterior, s-a inițiat un control a *posterio*ri de către autoritatea vamală română pentru certificatul de circulație a mărfurilor EUR.1.

Cu adresa nr.../11.05.2005, Autoritatea Națională a Vămirilor, Direcția tehnici de vămuire și tarif vamal, face cunoscut faptul că, administrația vamală italiană comunică că, urmare controlului ulterior pentru certificatul de circulație a mărfurilor EUR.1, s-a stabilit că mărfurile acoperite de acesta nu sunt de origine preferențială și nu beneficiază de regim preferențial

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 tarif ar. ”***

În speță, contestatorul a beneficiat inițial de tratament tarifar favorabil la importul din Italia al mărfurilor mai sus enunțate, întrucât la vămuire a prezentat certificatul de circulație a mărfurilor EUR.1.

Acest document a fost eliberat în baza 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 alta parte, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001.

În situația în care are suspiciuni în ceea ce privește dovezile de origine prezentate de contestator, autoritatea vamală română are posibilitatea să declanșeze procedura de control a *posterio*ri, făcând astfel aplicațiunea art.32 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001 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, publicată În MONITORUL OFICIAL NR.849 din 29 decembrie 2001, în vigoare începând cu data de 29.12.2001, 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, 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, în dicând, dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o anchetă. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că informațiile furnizate referitoare la 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 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.**

**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. "**

Urmare controlului a posteriori inițiat de Autoritatea Națională a Vămilelor ce a avut ca obiect certificatul de circulație a mărfurilor

EUR.1, prin adresa nr.../11.05.2005, Autoritatea Națională a Vămilelor, Direcția tehnici de vămuire și tarif vamal, arată că administrația vamală italiană a comunicat că mărfurile acoperite de certificatul de circulație a mărfurilor EUR.1 nu sunt de origine preferențială și nu beneficiază de regim preferențial.

Având în vedere că mărfurile importate nu pot fi considerate originare din comunitate, deci nu pot beneficia de regim tarifar preferențial, în mod legal organele vamale române au dispus retragerea preferințelor tarifare inițial acordate petentei și recalcularea drepturilor vamale datorate în temeiul prevederilor Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al României, care precizează:

**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.**

**(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea."**

coroborat cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care 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."**

**ART.106 "Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a mărfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:**

**a) când se constată neconcordanțe între datele înscrise în dovada de origine și celelalte documente care însoțesc declarația vamală. În acest caz regimul preferențial se acordă numai după ce se primește rezultatul verificării, care atestă conformitatea;**

**b) când se constată neconcordanțe formale care nu împieteză asupra fondului. În aceste cazuri autoritatea vamală acordă regimul preferențial și ulterior solicită verificarea dovezii de origine;**

**c) În orice alte situații decât cele prevăzute la lit. a) și b), în care autoritatea vamală are îndoieli asupra realității datelor din dovada de origine. În acest caz regimul preferențial se acordă și ulterior se soli cită verificarea dovezii de origine."**

**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."**

Mai mult, procedura de control **a posteriori** este o procedură legală, în deplină concordanță cu Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României care la art.75 prevede că:

**"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."**

Autoritatea vamală română a avut posibilitatea să declanșeze procedura de control *a posteriori*, efectuând, în mod legal, aplicațiunea prevederilor din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001 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 la art.31 alin.(1) și (2) arată:

**ART.31 "Asistența reciprocă**

**1.Autoritățile vamale ale statelor membre ale Comunității și ale României își comunică reciproc, prin intermediul Comisiei Europene, specimenele de ștampile folosite de unitățile lor vamale pentru eliberarea certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1, precum și adresele autorităților vamale competente pentru verificarea acestor certificate și a declarațiilor pe factură.**

**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."**

Referitor la susținerea petentei că "Din verificările efectuate de

*autoritatea vamală ulterior prezentării certificatului de origine, s-a constatat că documentele pe baza căruia fusese eliberat certificatul nu ajunseseră la autoritatea vamală italiană și eliberarea certificatului de către autoritatea vamală italiană exclude orice responsabilitate a societății față de eventualele inadvertențe sau scăpări ale autorităților vamale italiene și până la retragerea certificatului eliberat de aceste autorități, regimul preferențial ne este profitabil" aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, petenta fiind răspunzătoare de toate documentele necesare care dovedesc caracterul original al produselor în cauză și de autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală.*

Astfel, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001 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, stipulează:

**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**

**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. "**

De asemenea, în ceea ce privește susținerea contestatoarei că "In urma demersurilor autorității vamale române și pentru verificarea originii produselor, autoritatea vamală a primit ... documentele justificative pentru certificatul EUR 1 care atestă originea mărfurilor importate, aspect care poate fi dovedit printr-un act pe care-l va trimite comisionarul vamal italian ... Pentru aceste motive, vă rugăm să procedați la efectuarea unui control nou imediat ce vor sosi documentele justificative de la autoritatea vamală italiană ... ", se face precizarea că până la data întocmirii prezentului referat, agentul economic nu a depus probe noi relevante în susținerea cauzei.

In drept, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

**ART. 182 " Soluționarea contestației**

**(4) Contestatorul, intervenienții sau Împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organ ului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organ ului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."**

**Norme metodoloaice:**

**182.1. " În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală."**

Prin prisma prevederilor legale enunțate și în baza documentelor existente la dosarul cauzei, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **societatea comercială X**.

In ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale, acestea se datorează în condițiile în care aceste sume sunt accesorii debitului datorat.

In drept, sunt incidente prevederile art.108(1) Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, conform cărora:

**"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. "**

Având în vedere temeiurile legale invocate precum și principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul, se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.61 din Legea privind Codul vamal al României nr.141 /1997, a prevederilor art.40 și art.106, art.107 din Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, a reglementărilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.192/2001



pentru ratificarea 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, a prevederilor art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **societatea comercială X**