

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

DECIZIA nr.103/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de *dl.* X împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepuri cuvenite bugetului nr.... și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate în data de ..., potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

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

Suma contestată este de ... **lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând accize;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a accizelor;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a accizelor;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.

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 nr.... - document în baza căruia la importul autoturismului Audi B5, cu serie șasiu ... derulat în baza chitanței vamale nr.... 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 nr.... încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș s-a stabilit în sarcina dl. X o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând taxe vamale + ... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Totodată, prin procesul verbal nr.... 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 în sumă de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) și penalități de întârziere în sumă de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.), calculate pentru perioada

B) În susținerea contestației înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr.... petenta invocă următoarele:

- vânzătorul a solicitat confirmarea originii comunitare a autoturismului iar certificatul EUR-1 nr.... a fost semnat personal de către vânzător;

- adresa administrației vamale germane nr...., nu poate constitui temei pentru întocmirea actului constatator în care au fost recalculat taxele vamale și au fost stabilite diferențele de achitat;

- vânzătorul, personal, a semnat certificatul EUR 1 în fața lucrătorului vamal al administrației vamale germane, care în baza confirmării primite de la producătorul autoutilitare 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;

- administrația vamală nu infirmă originea comunitară a autovehiculului;

- răspunsul autorității vamale germane nu este însoțit de nici un act din care să rezulte faptul că s-au făcut demersuri pentru găsirea persoanei menționate în certificat, pentru a se putea proceda la verificare;

- de la data eliberării certificatului EUR 1 (...) până la data verificării (...) a trecut 1 an și 4 luni, timp în care vânzătorul și-a putut schimba domiciliul, iar autoritățile germane pot efectua demersuri pentru aflarea noului domiciliu al vânzătorului. În lipsa unei dovezi în acest sens, actul constatator este un act abuziv;

- faptul că vânzătorul nu a fost găsit la adresa menționată (probabil s-a mutat) 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 autoutilitara importată este de origine comunitară, fapt constatat de autoritatea vamală germană la data eliberării certificatului EUR 1 și care se poate verifica și în prezent, sens în care va face demersuri pentru a confirma încă odată originea comunitară a autovehiculului exportat-importat, iar actele se vor depune la autoritatea vamală română spre a fi verificate.

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 dl. X în baza chitanței vamale nr.... s-a acordat un regim tarifar preferențial, pe baza datelor înscrise în certificatul EUR. 1 nr...., în temeiul Protocolului nr.4 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, 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, când 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 nr.....

Potrivit adresei nr.... a Autorității Naționale a Vănilor, înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr...., administrația vamală germană a comunicat cu adresa nr. ... faptul că, întrucât exportatorul menționat în caseta 1 nu a fost găsit la adresa dată și nici la o altă adresă, nu a putut fi verificată corectitudinea certificatului de origine EUR 1 nr.... Prin urmare nu s-a putut confirma că marfa pentru care s-a emis certificatul în cauză este originară în sensul Acordului România-UE. În consecință, autoturismul marca ..., cu serie șasiu ..., acoperit de certificatul în cauză, nu beneficiază de regimul tarifar preferențial.

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.** [...]

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 nr.... emisă de administrația vamală germană este rezultatul concret al unui demers legal reglementat de art.106 din regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 și 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, fiind eronată susținerea petentei că nu poate constitui temei pentru întocmirea actului constatator, în care au fost recalulate taxele vamale și au fost stabilite diferențele de achitat.

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.

În consecință, faptul că exportatorul nu a fost găsit la adresa indicată și nici la o altă adresă, iar răspunsul dat de autoritatea vamală germană nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentelor, este de natură a conduce la refuzul acordării preferințelor tarifare și recuperarea datoriei vamale prin întocmirea actului constatator în temeiul art.107 din regulament. 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 nr. ... cât și a originii reale a autoturismului marca Audi B5, cu serie șasiu

În temeiul 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 bară.

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.[...]”.

Art.28 alin.(1) din protocol prevede “ 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”.

Exceptarea importului autoturismului Audi B5 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, care se acordă în baza certificatului de origine EUR 1 nr...., emis pe baza cererii scrise a exportatorului, acesta fiind răspunzător să îndeplinească obligațiile ce îi revin potrivit art.17, 28 și 32 din protocol.

În contestație petentul susține faptul că urmează să facă demersuri pentru a confirma încă odată originea comunitară a autovehiculului, urmând să depună la autoritatea vamală actele necesare spre a fi verificate. Prin adresa nr...., D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații a solicitat d-lui X să comunice dacă a intrat în posesia unor asemenea documente. Până la data emiterii prezentei decizii petentul nu a răspuns solicitării și nu a depus la dosarul cauzei documente privind demersurile pe care afirmă că le face pentru a confirma încă o dată originea comunitară a autovehiculului.

Potrivit art.32 alin.(6) 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, 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, în sumă totală de lei noi, prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.....

La art.31 "Asistență reciprocă" pct.2 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, se precizează că "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". Afirmatia contestatorului că, întrucât a trecut un an și patru luni de la data eliberării certificatului EUR 1 până la data demersurilor în vederea verificării, vânzătorul și-a putut schimba domiciliul, este o simplă supoziție, iar în adresa nr.... a administrației vamale germane este menționat faptul că exportatorul nu a fost găsit nici la o altă adresă.

Pe lângă prevederile legale mai sus citate se mai reține și faptul că art.61 alin.1 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României prevede că: "(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", respectiv cele precizate la art.373 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, potrivit căreia "Controlul vamal ulterior se exercită pe o perioadă de 5 ani de la data acordării liberului de vamă. În cadrul aceluiași termen pot fi încasate sau restituite diferențe de drepturi vamale constatate".

Având în vedere cele reținute mai sus, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de dl.X în ceea ce privește obligațiile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând taxe vamale + ... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

În conformitate cu prevederile art.141 coroborat cu art.144 alin.1 lit.b din Legea nr.141/1997 datorია vamală, care pentru motivele prezentate este cu ... lei noi mai mare decât cea achitată la momentul prezentării dovezii de origine, când autoritatea vamală română a prezumat caracterul licit și *bona fides*, se naște la data înregistrării chitanței vamale nr..... 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 în perioada.... a 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 în sumă de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente accizelor +

... noi aferente T.V.A.) și penalități de întârziere în sumă de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.).

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a) și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl. X*.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,