

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestatiei
formulata de **X**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./....**2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad cu adresa nr. ../.../u/.....2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./.....2006, asupra contestatiei formulate de

d-na. X

cu domiciliul în Arad, str., jud. Arad

inregistrata la Biroul Vamal Arad sub nr...../.....2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../.....2006.

Petenta a formulat contestatie împotriva procesului verbal de control nr./.....2006 si a Deciziei nr./.....2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Biroul Vamal Arad.

Suma total contestata este în cuantum de **..... lei RON** reprezentând:

- lei RON, drepturi vamale de import, suplimentar stabilite în procesul verbal de control nr. .../.....2006;

- lei RON, dobanzi/majorari de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în Decizia nr. .../.....2006;

- lei RON, penalitati de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în Decizia nr. .../.....2006.

Contestatia a fost semnata de petent conform prevederilor art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din acelasi act normativ.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 176, si art. 177 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva procesului verbal de control nr./.....2006 si a Deciziei nr./.....2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii

aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Biroul Vamal Arad, in motivarea contestatiei aratand urmatoarele:

- prin chitanta vamala nr. .../....05.2005 a platit taxele vamale pentru automobilul marca, serie sasiu, beneficiind de tarife preferentiale, urmare depunerii certificatului de origine al marfurilor EUR1 D

- referitor la certificatul de origine a marfurilor EUR1 D ... arata ca "personal am cumparat acest autoturism facand actele necesare", sustinand ca "voi depune in viitor un nou certificat Eur 1 eliberat "POSTERIORI".

II. Organele vamale, precizeaza ca certificatul de origine a marfurilor EUR 1 nr. D ... a fost supus controlului ulterior si bazat pe raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti din adresa nr. .../....06.2006 prin care s-a comunicat faptul ca certificatul EUR 1 nr. D ... este emis incorect si bunul acoperit de acesta nu beneficiaza de regim tarifar preferential, au întocmit procesul verbal de control nr. .../..2006. De asemenea, organele autoritatii vamale precizeaza ca la data eliberarii chitantei vamale nr. .../M/2005, au fost calculate taxe vamale preferentiale pentru marfurile originare din U.E. de 0%, considerându-se valabile informatiile continute de Certificatul de origine EUR 1 nr. D prezentat de importator.

III. Luand în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de d-na. X.

În fapt, in data de05.2005, d-na. X s-a prezentat la Biroul Vamal Arad in vederea incheierii formalitatilor vamale pentru autoturismul cu seria sasiului A solicitat acordarea regimului vamal preferential, prezentand Certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. D Organele vamale au acordat regimul vamal solicitat, considerând valabile informatiile continute in certificatul EUR 1. In chitanta vamala nr. .../M/2005 autoturismul a fost taxat cu cota de taxare 0%, ulterior aplicandu-se cota de taxare de 30%, stabilindu-se o direrenta de drepturi vamale in suma totala de lei RON.

S-a acordat liberul de vama si bazat pe prevederile art. 32 din Protocolul 7/2001 si art. 106 din Regulamentul vamal, B.V. Arad a procedat la verificarea ulterioara a Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. D Procedura de verificare s-a finalizat cu adresa nr. .../....2006 a Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti, înregistrata la Vama Arad sub nr. .../....2006, în care s-a comunicat ca, "Administratia vamala germana ne-a transmis rezultatul controlului ulterior pentru certificatul EUR1 D comunicandu-ne ca autoturismul acoperit de acesta nu este de origine preferentiala. Acesta nu beneficiaza de regim tarifar preferential."

In temeiul prevederilor art. 100 din **Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006** privind Codul vamal al României, Biroul vamal Arad a procedat la recuperarea datoriei vamale prin intocmirea procesului verbal de control nr. .../....2006, in care s-au calculat diferente de drepturi vamale de lei RON. Pentru diferentele de incasat (neachitate la data importului), in temeiul prevederilor art. 86 lit. c) si art. 115 din Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat dobanzi/majorari de intarziere de lei RON si penalitati de intarziere de lei RON stabilite prin Decizia nr. .../....2006.

In etapa de solutionare, în temeiul prevederilor art. 2, art. 67 si art. 68¹ din Codul de procedura fiscala, republicat, prin adresa nr. .../.....2006, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a comunicat petentei faptul ca "termenul de solutionare a contestatiei formulata de dvs. s-a prelungit pana la data de 18.09.2006; in cazul neprezentarii in termenul acordat a certificatului preferential de origine eliberat a posteriori de catre autoritatea germana, tradus si legalizat, contestatia formulata de dvs. urmeaza a fi respinsa [...]". Corespondenta a fost primita de catre petenta in data de 25.08.2006, la dosarul cauzei aflandu-se confirmarea de primire a adresei mai sus citate.

Petenta a depus cu adresa FN, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../ad/...09.2006 originalul certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 Nr. D1 ... pentru autoturismul ... cu seria sasiului ..., tradus si legalizat.

În drept, având în vedere situatia de fapt asa cum rezulta din documentele depuse la dosar si data la care a avut loc operatiunea vamala de import, se retine ca în cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

Protocolul nr. 7 din 16 noiembrie 2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa.

ART. 16

Conditii generale

1. Produsele originare din una dintre parti beneficiaza la importul in alta parte de prevederile acordului prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, al carui model este prezentat in anexa nr. III;

[...]

ART. 17

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1

1. Un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 este eliberat de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub raspunderea exportatorului, a reprezentantului sau autorizat.

ART. 18

Certificate de circulatie a marfurilor EUR 1 eliberate a posteriori

1. Prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 poate fi eliberat, in mod exceptional, dupa exportul produselor la care se refera, daca:

[...]

b) se demonstreaza autoritatilor vamale ca a fost eliberat un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, dar nu a fost acceptat la import din motive tehnice.

2. Pentru punerea in aplicare a prevederilor paragrafului 1 exportatorul trebuie sa indice in cererea sa locul si data exportului produselor la care se refera certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1, precum si motivul solicitarii sale.

3. Autoritatile vamale pot elibera un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 a posteriori numai dupa verificarea concordantei dintre informatiile furnizate in cererea exportatorului si cele din dosarul corespunzator.

4. *CertIFICATELE DE CIRCULATIE A MARFURILOR EUR 1 ELIBERATE A POSTERIORI TREBUIE SA FIE VIZATE CU UNA DIN URMATOARELE EXPRESII:*

[...]

DE "NACHTRAGLICH AUSGESTELLT"

[...]

ART. 32

Verificarea dovezilor de origine

1. Verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza prin sondaj sau ori de cate ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.

2. In vederea aplicarii prevederilor paragrafului 1 autoritatile vamale ale tarii importatoare returneaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 si factura, daca a fost prezentata, declaratia pe factura sau o copie de pe documente autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, indicand, daca este cazul, motivele de fond si de forma care justifica o ancheta. Orice documente sau informatii obtinute, care sugereaza ca informatiile furnizate in dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuata de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare. In acest scop ele au dreptul sa ceara orice dovada si sa realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzator.

H.G. nr. 1.114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

"ART. 106

Biroul vamal poate solicita autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia in urmatoarele cazuri:

[...]

c) in orice alte situatii decat cele prevazute la lit. a) si b), in care autoritatea vamala are indoieli asupra realitatii datelor din dovada de origine. In acest caz regimul preferential se acorda si ulterior se solicita verificarea dovezii de origine.

ART. 107

In toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare."

O.G nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscală republicată.

"ART. 32

Competenta generală

[...]

(3) Impozitele, taxele si alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.

[...]

ART. 183

Solutionarea contestatiei

(1) *În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării*

(2) *Organul de solutionare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor institutii si autorități.*

[...]

(4) *Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depună probe noi în sustinerea cauzei. **În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organul care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.***

[...]

ART. 186

Solutii asupra contestatiei

[...]

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României:

“ART. 284

Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”

Din prevederile legale mai sus citate rezulta ca, organul vamal este în masura sa decida în legatura cu verificarea certificatelor de origine si nu exista reglementari restrictive în acest sens. Din adresa **Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti, înregistrat la Vama Arad sub nr...../....2006**, s-a retinut ca certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. D ... a fost eliberat formal necorespunzator. Pe cale de consecinta B.V. Arad era îndreptatit sa întocmeasca Procesul verbal de control nr. .../....2006. S-a retinut de asemenea ca în etapa de solutionare petenta a depus originalul Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. D1 care în rubrica 7 are înscrisa expresia “NACHTRAGLICH AUSGESTELLT”, iar în rubrica 8 înscrierii identice cu cele din certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. D Asupra certificatului original depus de petenta, organele vamale nu au avut posibilitatea sa se pronunte.

În temeiul prevederilor art. 183(4) din O.G nr. 92/2003 Codul de procedura fiscală republicată, petentul a depus “*probe noi în sustinerea cauzei*”. Pe cale de consecinta Procesul verbal de control nr. 145/17.07.2006 va fi desfiintat, în temeiul prevederilor art. 186(3) din acelasi act normativ, urmand ca organele vamale sa se pronunte asupra documentului depus de petenta.

În acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte, din Ministerul Finantelor Publice în adresa nr. .../....12.2005, precizand: “Autoritatile vamale pot elibera un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 a posteriori numai după verificarea concordantei dintre informatiile furnizate în cererea exportatorului si cele din dosarul corespunzator.

Totodata mentionam ca, dintr-o analiza facuta de Autoritatea Nationala a Vamilor, cu privire la îndeplinirea criteriilor de origine din protocolul mai sus mentionat,

a rezultat ca în multe cazuri administratia vamala germana a revenit asupra unui rezultat al unui control ulterior efectuat asupra unei dovezi de origine invalidate, astfel:

- eliberand un certificat EUR 1 a posteriori care este dat personal solicitantului;
- eliberand un certificat EUR 1 a posteriorii care este transmis direct administratiei vamale romane, însoțit de o adresa de confirmare a originii;
- o simpla scrisoare, care revine asupra rezultatului negativ initial, confirmand originea preferentiala a bunurilor.

Avand în vedere cele mentionate mai sus si prevederile legale în domeniu, mentonam ca:

- în situatia în care certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 este transmis direct autoritatii vamale romane de catre autoritatea vamala emitenta, respectandu-se reglementarile legale în domeniu, atunci se impune ca marfa respectiva sa beneficieze de tratament tarifar favorabil;

- în situatia în care certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 este transmis direct autoritatii vamale romane de catre solicitant, iar aceasta are îndoieli asupra realitatii datelor din dovada de origine, atunci ea poate solicita autoritatii vamale emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia; caz în care autoritatea vamala emitenta a certificatului de origine a marfurilor poate confirma autenticitatea sau îl poate invalida si elibera un certificat EUR 1 a posteriori care poate fi dat personal solicitantului sau poate fi transmis direct autoritatii vamale romane, însoțit de o adresa de confirmare a originii. În concluzie, daca certificatul de circulatie EUR 1 a posteriorii este transmis direct autoritatii vamale romane de catre vama emitenta, se impune ca marfa respectiva sa beneficieze de tratament tarifar favorabil nemaifiind necesara transmiterea acestuia în vederea unui control ulterior.”

Referitor la dobanzile/majorarile de intarziere si penalitatile de întarziere aferente drepturilor vamale suplimentare înscrise în Decizia nr. .../...2006, se retine ca stabilirea de dobanzi/majorari de intarziere si penalitati în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxelor vamale, accizei si taxei pe valoarea adaugata stabilite în sarcina petentei în procesul verbal de control nr. .../...2006 întocmit de catre B.V. Arad va fi desfiintat, urmeaza a fi desfiintata si Decizia nr. .../...2006 pentru debitul reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si penalitati aferente, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept “*Accesorium sequitur principale*”.

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 16, art. 17, art. 18, art. 32 din Protocolul nr. 7/2001 privind definirea notiunii de "procese originare" si metodele de cooperare administrativa încheiat între România si Uniunea Europeana, art. 106, art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei coroborate cu prevederile art. 32, art. 176, art. 177 si art. 180 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, se

D E C I D E

Desfiintarea procesului verbal de control nr. .../...2006 si a Deciziei nr. .../...2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Biroul Vamal

Arad, pentru suma totala de **lei RON** reprezentând drepturi vamale de import, cu dobanzi/majorari de întârziere si penalitati de întârziere aferente, urmând ca Biroul Vamal Arad prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative in vigoare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si a celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,