

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

D-I. X

cu domiciliul în, jud. Arad

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

D-I. X formuleaza contestatie împotriva Actului constatator nr., documentului de calcul a dobanzilor nr. si a Procesului verbal de calcul a dobanzilor si a penalitatilor de întârziere nr. întocmite de Biroul Vamal Arad si înregistrata la acesta sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. am procedat la analiza documentelor depuse la dosar în vederea solutionarii cauzei constatand urmatoarele:

Suma total contestata este în cuantum de RON reprezentând:

- RON, drepturi vamale de import, suplimentar stabilite în actul constatator;
- RON, dobanzi de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în Procesul verbal nr.;
- RON, penalitati de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în Procesul verbal nr.

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 privind Codul de procedura fiscala republicat, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

Referitor la obiectul contestatiei aratam faptul ca întrucat suma de RON, dobanzi de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare înscrise în documentul de calcul a dobanzilor nr. este cuprinsa si in Procesul Verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere nr. Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra capatului de cerere referitor la Procesul Verbal nr. pentru suma totala de **RON**.

I În contestatie petentul prezinta cu detalii operatiunile si documentele privind cumpararea, exportul si importul în Romania a autoturismului marca Opel Zafira DTI cu seria sasiului si precizeaza "prin cele prezentate anterior se poate dovedi ca exportatorul X din Germania a solicitat si a primit de la organele vamale din, Germania certificatul de origine Eur 1 pe baza caruia importul autovehiculului efectuat de subsemnatul a fost scutit de taxe vamale. Prin aceasta consideram ca au fost îndeplinite conditiile prevazute la art. 13, 16, si 17 din Protocolul nr. 7/2002 pentru a putea beneficia de regimul preferential la importul autoturismului".

II. Organele vamale, precizeaza ca certificatul de origine a marfurilor EUR 1 nr. a fost supus controlului ulterior si bazat pe raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti din adresa nr. prin care s-a comunicat faptul ca certificatul EUR 1 nr. este emis incorect si bunul acoperit de acesta nu beneficiaza de regim tarifar preferential, au întocmit Actul constatator nr. De asemenea, organele autoritatii vamale precizeaza ca la data eliberarii chitantei vamale nr., 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. 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 X .

În fapt, in data de 27.01.2004, dl. X s-a prezentat la Biroul Vamal Arad in vederea incheierii formalitatilor vamale pentru autoturismul OPEL ZAFIRA cu seria sasiului A solicitat acordarea regimului vamal preferential, prezentand Certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. Organele vamale au acordat regimul vamal solicitat, considerând valabile informatiile continute in certificatul In chitanta vamala nr. autoturismul a fost exceptat de la plata taxei vamale (cota de taxare 0%), s-au calculat accize de RON (cota de taxare 4,5%) si taxa pe valoarea adaugata de RON (cota de taxare 19%). 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. . Procedura de verificare s-a finalizat cu adresa Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti nr., **înregistrata la Vama Arad sub nr.**, (fila 1 dosar) în care s-a comunicat ca, “exportatorul nu a solicitat emiterea unui astfel de document si nu a imputernicit o alta persoana sa solicite un certificat EUR 1. De acea originea preferentiala nu a putut fi stabilita; autoturismul nu beneficiaza de regimul tarifar preferential”. In temeiul prevederilor art. 107 din Regulamentul vamal, Biroul vamal Arad a procedat la recuperarea datoriei vamale prin intocmirea actului constatator nr., in care s-au calculat taxe vamale de RON (cota de taxare 30%) si s-au recalculat accizele (.....RON) si taxa pe valoarea adaugata (..... RON). Pentru diferentele de incasat (neachitate la data importului – RON), in temeiul prevederilor art. 115 din Codul de procedura fiscala actualizat, s-au calculat dobanzi (..... RON) si penalitati de intarziere (..... RON), în Procesul-verbal nr.

In etapa de solutionare cu adresa f.n. inregistrata la D.G.F. P jud. Arad sub nr. petentul a solicitat “sa amanati solutionarea contestatiei Pana la depunerea unui certificat EUR 1 obtinut ulterior de la Autoritatile Vamale Germane” si cu adresa f.n. inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. a depus originalul Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. care in rubrica 7 are inscrisa expresia “NACHTRAGLICH AUSGESTELLT”, iar in rubrica 8 inscrierii identice cu cele din certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. Asupra acestui document depus de petent, organele vamale nu au avut posibilitatea sa se pronunte.

În drept, având în vedere situația de fapt așa cum rezulta din documentele depuse la dosar și data la care a avut loc operațiunea vamală de import, se reține că în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

Protocolul nr. 7 din 16 noiembrie 2001 privind definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă.

“ART. 16

Condiții generale

1. Produsele originare din una dintre părți beneficiază la importul în alta parte de prevederile acordului prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1, al cărui model este prezentat în anexa nr. III;

[...]

ART. 17

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1

1. Un certificat de circulație a marfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale țării exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub răspunderea exportatorului, a reprezentantului sau autorizat.

ART. 18

CertIFICATE DE CIRCULAȚIE A MARFURILOR EUR 1 ELIBERATE A POSTERIORI

1. Prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulație a marfurilor EUR 1 poate fi eliberat, în mod excepțional, după exportul produselor la care se referă, dacă:

[...]

b) se demonstrează autorităților vamale că a fost eliberat un certificat de circulație a marfurilor EUR 1, dar nu a fost acceptat la import din motive tehnice.

2. Pentru punerea în aplicare a prevederilor paragrafului 1 exportatorul trebuie să indice în cererea sa locul și data exportului produselor la care se referă certificatul de circulație a marfurilor EUR 1, precum și motivul solicitării sale.

3. Autoritățile vamale pot elibera un certificat de circulație a marfurilor EUR 1 a posteriori numai după verificarea concordanței dintre informațiile furnizate în cererea exportatorului și cele din dosarul corespunzător.

4. Certificatele de circulație a marfurilor EUR 1 eliberate a posteriori trebuie să fie vizate cu una din următoarele expresii:

[...]

DE “NACHTRAGLICH AUSGESTELLT”

[...]

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.

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 susținerea cauzei. În aceasta situație, 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, situație în care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*

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.**, s-a retinut ca certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. a fost eliberat formal necorespunzator, continand date care nu au fost suficiente pentru valabilitatea certificarii. Pe cale de consecinta B.V. Arad era îndreptatit sa întocmeasca Actul constatator nr. S-a retinut de asemenea ca in etapa de solutionare petentul a depus originalul Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. care în rubrica 7 are inscrista expresia "NACHTRAGLICH AUSGESTELLT", iar în rubrica 8 inscrierii identice cu cele din certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. Asupra certificatului original depus de petent, 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 susținerea cauzei". Pe cale de consecinta **Actul constatator nr.** va fi desfiintat, în temeiul prevederilor art. 186(3) din acelasi act normativ, urmand ca organele vamale sa se pronunte asupra documentului depus de petent.

În acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte, din Ministerul Finantelor Publice în adresa nr., precizand: "Autoritatile vamale pot elibera un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 a posteriorii numai dupa 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 posteriorii 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, mentionam ca:

- în situația în care certificatul de circulație a marfurilor EUR 1 este transmis direct autorității vamale române de către autoritatea vamală emitentă, respectându-se reglementările legale în domeniu, atunci se impune ca marfa respectivă să beneficieze de tratament tarifar favorabil;

- în situația în care certificatul de circulație a marfurilor EUR 1 este transmis direct autorității vamale române de către solicitant, iar aceasta are îndoieli asupra realității datelor din dovada de origine, atunci ea poate solicita autorității vamale emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia; caz în care autoritatea vamală emitentă a certificatului de origine a marfurilor poate confirma autenticitatea sau îl poate invalida și elibera un certificat EUR 1 a posteriori care poate fi dat personal solicitantului sau poate fi transmis direct autorității vamale române, însoțit de o adresă de confirmare a originii. În concluzie, dacă certificatul de circulație EUR 1 a posteriori este transmis direct autorității vamale române de către vama emitentă, se impune ca marfa respectivă să beneficieze de tratament tarifar favorabil nemaifiind necesară transmiterea acestuia în vederea unui control ulterior.”

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare, înscrise în Procesul-verbal nr., se reține că stabilirea de dobânzi și penalități în sarcina contestatorului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natură taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, Actul constatator nr. întocmit de B.V. Arad urmează a fi desființat și pentru debitul reprezentând dobânzi și penalități aferente, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept “*Accesorium sequitur principale*”, Procesul-verbal nr. va fi **desființat**.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 16, art. 17, art. 18, art. 32 din Protocolul nr. 7/2001 privind definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă încheiate între România și Uniunea Europeană, art. 106, art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 coroborate cu prevederile art. 32, art. 176, art. 177, art. 183 și art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se

D E C I D E

Desființarea Actului constatator nr., și Procesului verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr. emise de Biroul Vamal Arad, în sarcina domnului **X cu domiciliul în**, **jud. Arad** pentru suma totală de **RON**, urmând ca Biroul Vamal Arad prin organele sale de specialitate, să procedeze conform actelor normative în vigoare ținând seama de prevederile legale aplicabile în speță și a celor reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în condițiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,