



### **DECIZIA nr.518/2012**

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 nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate petentului la data de 21.02.2005.

Prin Decizia nr...., D.G.F.P. Mureș a suspendat soluționarea contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., dl. Brai Leon Dumitru a transmis Rezoluția din data de ... pronunțată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg. Mureș în dosarul nr...., cu solicitarea de reluare a procedurii administrative de soluționare a contestației formulată împotriva Actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, prin adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., ca urmare a solicitărilor Biroului Soluționare Contestatii din adresa nr...., a comunicat faptul că Rezoluția din data de ... pronunțată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg. Mureș în dosarul nr.... este definitivă în sistemul căilor de atac.

În consecință, având în vedere Rezoluția din data de ... pronunțată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg. Mureș în dosarul nr...., prin care s-a dispus confirmarea propunerii de neîncepere a urmăririi penale față de dl. Brai Leon Dumitru, procedura administrativă de soluționare a contestației formulată împotriva Actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, este reluată în condițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând accize;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente accizelor;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** Prin contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr...., petentul invocă următoarele:

"Actul constatator și procesul verbal întocmit în data de ... se referă la dispozițiile legale ale Codului Fiscal și procedura fiscală publicate în Monitorul Oficial 941/29.12.2003 și având în vedere principiul neretroactivității nu pot fi aplicate în luna iulie 2003, deci cu 6 luni înainte de publicarea în Monitorul Oficial.

În subsidiar arăt că autoturismul pe care l-am cumpărat în Germania a fost cumpărat în vederea exportului de către mine și exportatorul efectiv am fost eu și eu am cerut eliberarea certificatului Eur 1, pentru aceasta am apelat la comisionari autorizați care figurează în căsuța 12. În căsuța 1, la care faceți referire este trecută persoana de la care am cumpărat autovehiculul".

Faptul că este exportator o demonstrează și actele pe care le-a întocmit în vederea exportului respectând toată procedura legală: act de înmatriculare tradus și legalizat de unde reiese că autovehiculul este exportat cu numărul de înmatriculare ... în ..., actele de la firma ... prin care se demonstrează că autovehiculul a fost fabricat în Germania, actul vamal emis de vama din Hanover, Germania și certificatul de înmatriculare pentru export în care figurează ca și proprietar.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, la controlul "a posteriori" efectuat asupra certificatului EUR. 1 nr... - document în baza căruia la introducerea în țară a autoturismului marca ..., cu serie șasiu ... pentru care s-a întocmit chitanța vamală nr.... s-a acordat regimul tarifar preferențial prevăzut de Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexa 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, 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 nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș s-a stabilit în sarcina d-lui Brai Leon Dumitru, o diferență de drepturi

vamale în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei 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 din anul curent, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg-Mureș au stabilit în sarcina petentului dobânzi în sumă de ... lei (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente T.V.A) și penalități de întârziere în sumă de 531 lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente T.V.A.), calculate pentru perioada ....

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

În fapt, la **importul derulat de dl. X** pentru care a fost eliberată chitanța vamală nr.... s-a acordat un regim tarifar preferențial, pe baza datelor înscrise în certificatul EUR. 1 nr...., în temeiul Protocolului privind definirea noțiunii de “produse originare” și metodele de cooperare administrativă, anexa 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, aprobată prin Legea nr.151/2002, amendat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.2/2003 .

În drept, conform Titlului III Libera circulație a mărfurilor Cap. 1 Produse industriale din Acordul European instituind o asociere între România, pe de o parte, și statele membre ale acestora, pe de alta 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.

La art. 105 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, se precizează: “Preferințele tarifare stabilite prin acordurile ori convențiile internaționale se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor și înscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau convenție în rubrica corespunzătoare din declarația vamală în detaliu”.

De asemenea, art. 16 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 , prevede:

“Condiții generale

1. Produsele originare din Comunitate beneficiază la importul în România și produsele originare din România beneficiază la importul în Comunitate de prevederile acordului, prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, al cărui model figurează în anexa nr. III;[...].”

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a marfurilor 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. [...]

**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 originar al produselor în cauză, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.[...]**"

În temeiul art.106 și art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001:

"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 impietează 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 solicită 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".

De asemenea, 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, cu 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".**

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.

Autoritatea vamală română a prezumat până la proba contrară caracterul licit al operațiunii vamale prin faptul că inițial **autoturismul importat** de dl. X a fost taxat ținându-se cont de regimul tarifar preferențial, fiind luat în considerare certificatul EUR. 1 nr.... În forma în care a fost prezentată, dovada de origine nu putea fi invalidată pe loc de către birourile vamale, în lipsa unui control efectuat de autoritățile vamale din țara exportatorului, la sediul acestuia.

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 nr.... 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.**

Potrivit adresei nr.... a Autorității Naționale a Vămilei, înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr...., ca urmare a controlului "a posteriori" efectuat pentru certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr...., administrația vamală germană, a comunicat că exportatorul menționat în caseta 1 nu a solicitat eliberarea unui certificat de origine și nici nu a împuternicit în acest sens firma care a declarat și semnat în caseta 12. Nu se poate confirma că bunul acoperit de certificatul menționat este originar în sensul Acordului România - UE. În consecință, autovehiculul acoperit de certificatul menționat nu beneficiază de regim tarifar preferențial.

Adresa administrației vamale germane este rezultatul concret al unui demers legal reglementat de art.106 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 și art.32 din protocolul anterior menționat.

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 ..., cu serie șasiu ....

Se reține că, prin contestația formulată dl. X își atribuie calitatea de exportator precizând următoarele: "În subsidiar arăt că autoturismul pe care l-am cumpărat în Germania a fost cumpărat în vederea exportului de către mine și exportatorul efectiv am fost eu și eu am cerut eliberarea certificatului Eur 1, pentru aceasta am apelat la comisionari autorizați care figurează în căsuța 12. În căsuța 1, la care faceți referire este trecută persoana de la care am cumpărat autovehiculul".

Potrivit certificatului de origine Eur 1 nr...., **exportatorul** menționat în caseta 1 este societatea **Y din Germania.**

Potrivit art.17 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, certificatul de origine EUR 1 este eliberat **pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub răspunderea exportatorului,** care are obligația de a prezenta oricând toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor în cauză, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol. Faptul că **exportatorul menționat în caseta 1** nu a solicitat eliberarea unui certificat de origine, semnătura din caseta 12

nu este a lui și nu există nici o împuternicire către o altă persoană în acest sens, este un aspect de natură a conduce la refuzul acordării preferințelor de către autoritățile vamale.

Astfel, potrivit art.32 alin.(6) din protocolul precizat anterior, avându-se în vedere răspunsul dat de autoritatea vamală germană, care nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității dovezii de origine, în mod legal a fost refuzată de către Biroul Vamal Tg.Mureș acordarea preferințelor și a fost stabilită diferența de drepturi vamale, în sumă totală de ... lei, prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... întocmit conform art.107 din regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Prin urmare, având în vedere cele anterior menționate **va fi respinsă ca neîntemeiată contestația** formulată de dl. X, în ceea ce privește obligațiile în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Întrucât stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar în sarcina petentului sunt reținute ca datorate obligațiile de plată stabilite în sumă totală de ... lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru dobânzile în sumă de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente T.V.A) și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor +... lei aferente T.V.A.).**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **dl. X** împotriva Actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent .

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**