



DECIZIA NR.72/2007

privind soluționarea contestației formulate de
dl. X din H...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, prin adresa nr. ... / ... / .../2007, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. ... / 2007 asupra contestației formulate de **dl. X din H...**, împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr..../2007**, cu privire la suma totală de **... RON** reprezentând :

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- ... **RON** – accize;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... **RON** – taxă pe valoarea adăugată;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007, a fost comunicată către petent cu adresa nr. .../2007, primită de petent în data de **...2007**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de dl. X din H....

I. Prin contestația formulată, dl. X din H... invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petentul menționează că la data respectivă s-a prezentat la Vama Deva cu toate actele mașinii în original și a achitat suma solicitată atunci de inspectorii vamali, în termenul legal de plată.

Petentul susține că nu datorează nici un leu în plus privind acest autoturism, anexând în copie toate actele mașinii, inclusiv actele de la Vama din Germania, traduse și legalizate, inclusiv actele de la vânzător: Y, de unde a fost cumpărată mașina.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007 încheiată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, organele vamale și-au motivat verificarea astfel :

Conform art. 61 alin.(1) și art. 75 din Legea nr. 141 / 1997, coroborat cu art. 32 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de produse originare ratificat prin Ordonanța de Urgență nr. 192 / 27.12.2001, organele vamale au trimis, la verificare ulterioară, dovada de origine EUR 1 A 640861, cu adresa nr. .../2006, înaintată Agenției Naționale a Vămirilor, care transmite răspunsul autorității vamale din Germania și anume că nu se confirmă originea preferențială a mărfurilor, deci marfa nu beneficiază de regim tarifar preferențial, motiv pentru care s-au calculat debite suplimentare în sumă totală de **... RON** reprezentând :

- ... **RON** – taxe vamale;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- ... **RON** – accize;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... **RON** – taxă pe valoarea adăugată;
- ... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :

DI. X din H... are domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., jud. Hunedoara, având CNP nr. ... și pașaportul cu seria nr. ...

III . 1 Referitor la capătul de cerere în sumă de ...RON reprezentând :

... RON – taxe vamale;

... RON – accize;

... RON – taxă pe valoarea adăugată,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei retragerii regimului tarifar preferențial acordat pentru importul unui autoturism efectuat de petent din Germania, în condițiile în care, urmare controlului ulterior inițiat de autoritatea vamală română cu privire la originea bunului importat, s-a stabilit că nu poate fi considerat originar în sensul Acordului Romania–UE.

În fapt, la data de ...2005, **dl. X din H...** s-a prezentat la Biroul Vamal Deva în vederea încheierii formalităților vamale aferente DVTZ nr. .../2005 emisă de Vama Nădlac, pentru un autoturism marca ..., nr. identificare ... capacitatea cilindrică ... cmc., an fabricație 2....

Astfel prin chitanța seria ... nr. ... / ...2005, organele vamale ale Biroului Vamal Deva au calculat drepturile vamale pornind de la faptul că autoturismul beneficiază de certificat de origine EUR 1

Ulterior, Biroul Vamal Deva cu adresa nr. .../2006 a solicitat Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor București, un control ulterior al certificatului de origine EUR 1 ...

Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor București, cu adresa nr. .../2007, înregistrată la Biroul Vamal Deva sub nr. .../2007, comunică faptul că administrația vamală germană, urmare a verificării certificatului de origine EUR 1 ..., nu confirmă originea preferențială a autovehiculului.

Biroul Vamal Deva, în baza acestei adrese a efectuat o reverificare a operațiunii pentru autoturismul marca ..., nr. identificare ... capacitatea cilindrică ... cmc., an fabricație 2..., întocmind Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 100 din LEGEA Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, se arată :

**„CAP. 6 Controlul ulterior al declarațiilor
ART. 100**

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.”

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 tarifar.”

În conformitate cu prevederile art. 61 și 75 din Legea privind Codul vamal al României nr.141/1997, se arată:

“ 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.”,

ART. 75 - 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.”

În speță, petentul a beneficiat de tratament tarifar favorabil la importul autoturismului din Germania, întrucât la vămuire a prezentat certificat EUR 1

Acest document a fost eliberat în baza Protocolului 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 acestor, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr. 16 / 1993, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 1 / 1997, așa cum a fost modificat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192 / 2001.

În situația în care are suspiciuni în ceea ce privește dovezile de origine prezentate de petent, autoritatea vamală română are posibilitatea să declanșeze procedura de control *a posteriori*, făcând astfel aplicațiunea art. 32 din ORDONANȚA de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 2001 (publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 849 din 29 decembrie 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 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, cu 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, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o anchetă. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că informațiile furnizate în 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, dacă produsele în cauză pot fi considerate produse originare din Comunitate, din România sau dintr-una dintre țările la care se face referire la art. 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.”

Ulterior, Biroul Vamal Deva cu adresa nr. .../2006 a solicitat Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor București, un control ulterior al certificatului de origine EUR 1...

Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor București, cu adresa nr. ...2007, înregistrată la Biroul Vamal Deva sub nr. .../2007, comunică faptul că administrația vamală germană, urmare a verificării certificatului de origine EUR 1 ..., nu confirmă originea preferențială a autovehiculului.

Or, în acest caz, autoritatea vamală germană a efectuat verificare ulterioară privind autenticitatea și corectitudinea dovezii de

origine (certificatului de circulație EUR 1 ...) emis de exportatorul german Z din G.

Astfel, autoritatea vamală germană, este cea abilitată să solicite orice dovadă și să realizeze orice verificare a exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător pentru ca rezultatul verificării să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice, dacă produsul în cauză poate fi considerat produs originar în baza legislației Comunitare.

În conformitate cu prevederile art. 17 și 29 din ORDONANȚA de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 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, se arată :

“ART. 17 Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1

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...

5. Autoritățile vamale emitente iau toate măsurile pentru a verifica caracterul originar al produselor și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol. În acest scop, vor avea dreptul să solicite orice document justificativ și să realizeze orice control în contabilitatea exportatorului sau orice altă verificare considerată necesară. Autoritățile vamale emitente se vor asigura, de asemenea, că documentele la care se face referire la paragraful 2 sunt completate corespunzător. Ele verifică, în mod special, dacă spațiul rezervat descrierii mărfurilor a fost completat în așa fel încât să excludă orice posibilitate de adăugare frauduloasă.”

De asemenea trebuie ținut seama de prevederile art. 28 din același act normativ menționat mai sus, care menționează :

„ART. 28 Păstrarea dovezii originii și a documentelor probatorii

1. 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.

2. Exportatorul care întocmește o declarație pe factură va păstra, cel puțin 3 ani, copia de pe această declarație pe factură, precum și documentele la care se face referire la art. 21 paragraful 3.

3. Autoritățile vamale ale țării exportatoare care eliberează un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 vor păstra, cel puțin 3 ani, cererea la care se face referire la art. 17 paragraful 2.

4. Autoritățile vamale ale țării importatoare trebuie să păstreze, cel puțin 3 ani, certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 și declarațiile pe factură care le-au fost prezentate.”

În aceste condiții, autoritatea vamală germană este cea în măsură să indice dacă documentele sunt autentice, dacă produsul în cauză poate fi considerat produs originar din Comunitate, și dacă poate beneficia de regim tarifar preferențial.

Administrațiile vamale ale statelor UE iau decizia asupra acordării sau neacordării caracterului de produse origine în vederea aplicării regimului tarifar preferențial, iar autoritatea vamală română nu este în măsură să aprecieze că mărfurile acoperite de certificate EUR1 sunt sau nu produse origine, fiind doar autoritatea care aplică regimul vamal legal în baza documentelor prezentate în vamă și a reglementărilor cuprinse în Protocol.

De asemenea, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, la art.40 se 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.”**

petentul fiind răspunzător de autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală, și în conformitate cu prevederile art. 107 din Hotărârea Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care arată :

“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.” ,

Simpla prezentare a unui bun sau a unui produs achiziționat din UE precum și simpla prezentare a unui Certificat EUR1 nu creează în favoarea importatorului un drept irevocabil de acordare a tarifului vamal preferențial datorită faptului că România a ratificat protocolul internațional mai sus invocat care prevede în mod expres controlul „a posteriori” privind validitatea documentelor prezentate la vămuire.

În raport de aceste dispoziții legale invocate se desprinde concluzia că autoritatea vamală din țara importatorului (România) nu poate cenzura răspunsurile comunicate de autoritatea vamală din țara exportatorului (Germania), răspunsuri ce au la bază verificări efectuate de această instituție conform competențelor conferite de protocol asupra dovezilor de origine prezentate de exportator.

Astfel, organele vamale, în mod legal, au dispus retragerea preferințelor tarifare inițial acordate petentului și calcularea drepturilor vamale datorate, procedând la întocmirea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007.

Față de cele de mai sus, contestația privind Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2007 încheiat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente legale.

III . 2 Referitor la capătul de cerere privind suma de ... RON reprezentând :

... RON – majorări de întârziere aferente taxei vamale;

... RON – majorări de întârziere aferente accizelor;

... RON – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează bugetului de stat accesorii aferente TVA, în condițiile în care prin contestația formulată petentul nu a adus nici un argument în susținerea acestui capăt de cerere și nu a prezentat motivele de drept și dovezile pe care își întemeiază contestația.

Cu privire la această sume stabilite ca datorate, **dl. X din H...** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 206 Forma și conținutul contestației**

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... **c) motivele de fapt și de drept;**

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„**2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **dl. X din H...** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept « ***accessorim sequitur principale*** » **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ... RON reprezentând :**

... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei vamale;

... **RON** – majorări de întârziere aferente accizelor;

... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele reținute și în temeiul Legii privind Codul vamal al României nr.141/1997, a prevederilor din Hotărârea Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, a reglementărilor ORDONANȚEI de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 192 din 27 decembrie 2001 pentru ratificarea Protocolului 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, și a prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE :

Art.1 – Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. X din H... pentru ... RON reprezentând :

- ... RON – taxe vamale;
- ... RON – accize;
- ... RON – taxă pe valoarea adăugată.

Art.2 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de dl. X din H... pentru suma de ... RON reprezentând :

- ... RON – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- ... RON – majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... RON – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .