

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Timisoara asupra contestatiei formulate impotriva Actului constatator, contestatie inregistrata la Biroul Vamal Timisoara si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, am procedat la analiza documentelor depuse la dosar în vederea solutionarii cauzei constatand urmatoarele:

Suma contestata reprezinta drepturi vamale de import, suplimentar stabilite în actul constatator.

Contestatia a fost semnata de petenta, conform prevederilor art. 175 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala;

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din acelasi act normativ.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 175, si art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

**I.** În contestatie petenta prezinta detaliat, pe etape operatiunea de import pana la achitarea drepturilor vamale de import cu chitanta. Adauga în continuare ca i s-a comunicat "actul administrativ de dispozitie", din care a înteles ca mai are de achitat o diferenta de drepturi vamale de import, motivat de faptul ca Certificatul de origine EUR 1 "a fost incorect eliberat în sensul ca la controlul ulterior s-a stabilit faptul ca exportatorul mentionat în caseta nr. 1 nu a fost gasit nici la adresa indicata nici la o alta adresa si din aceste considerente, nu se poate confirma originea preferentiala a autoturismului". Cunoaste ca argumentatia Biroului vamal Timisoara este sustinuta de continutul Adresei A.N.V. Bucuresti si califica motivatia ca neserioasa si neintemeiata deoarece "regimul tarifar preferential ... nu se stabileste în functie de persoana exportatorului" si nici o persoana nu este tinuta sa anunte autoritatilor vamale schimbarea domiciliului. Apreciaza ca argumentele invocate de Vama Timisoara, care au temei numai în adresa A.N.V. Bucuresti, "sunt lipsite de suport juridic material necesar". Aprecierea este argumentata prin reiterarea proceduri de eliberare a certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1.

În alta ordine de idei afirma ca "este ilegala modalitatea de calcul a drepturilor vamale stabilite la controlul ulterior, avand în vedere capacitatea cilindrica a autoturismului în litigiu si vechimea acestuia".

**II.** Organele vamale, precizeaza ca actul atacat a fost întocmit "în conformitate cu OMF 1566/1995, art. 32 din Protocolul 4 si a H.G. nr. 1114/2001", si ca certificatul de origine a marfurilor EUR 1 a fost supus controlului ulterior si bazat pe raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti din adresa înregistrata la B.V. Timisoara a procedat la recuperarea datoriei vamale. S-a mai precizat ca, în adresa autoritatea emitenta a comunicat ca "exportatorul mentionat în caseta 1 nu a fost gasit nici la adresa indicata nici la o alta adresa. De aceea nu se poate confirma originea preferentiala a autoturismului în cauza si deci acesta nu poate beneficia de regim tarifar preferential". În Chitanta vamala, autoturismul a fost exceptat de la plata taxelor vamale si s-au calculat accize în procent de 3% si TVA în procent de 19 % la o vaoare în vama considerându-se valabile informatiile continute de Certificatul de origine EUR 1 prezentat la data importului.

**III.** Luând în considerare constatarile 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 petenta împotriva Actului constatator în baza caruia Biroul Vamal Timisoara a efectuat controlul ulterior al operatiunii de import efectuate de petenta.

În fapt, "în conformitate cu OMF 1566/1995, art. 32 din Protocolul 4 si a H.G. nr. 1114/2001", organele Biroului Vamal Timisoara au procedat la controlul ulterior a certificatului de origine a marfurilor EUR 1 si bazat pe raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti, înregistrat la B.V. Timisoara, coroborat cu prevederile art. 107 din H.G. nr. 1114/2001, a procedat la recuperarea datoriei vamale prin întocmirea Actului constatator în care au recalculat drepturile vamale de import. Din raspunsul A.N.V. Bucuresti (depus la dosar) s-a retinut ca autoritatea vamala germana a comunicat pentru certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 ca "exportatorul mentionat în caseta 1 nu a fost gasit nici la adresa indicata nici la o alta adresa. De aceea nu se poate confirma originea preferentiala a autoturismului". Din Chitanta vamala s-a retinut ca, autoturismul a fost exceptat de la plata taxelor vamale si s-au calculat accize în procent de 3% si TVA în procent de 19 % la o valoare în vama considerându-se valabile informatiile continute de Certificatul de origine EUR 1 prezentat la data importului

În Actul constatator, s-au recalculat drepturile vamale de import aplicand o cota de taxare de 30% pentru taxele vamale, 3% pentru accize si 19 % pentru TVA la o valoare în vama, rezultand o diferenta de drepturi vamale de încasat .

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*

##### *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 mărfurilor EUR 1, al cărui model este prezentat în anexa nr. III;*

*[...]*

#### *ART. 17*

##### *Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1*

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

*2. În acest scop exportatorul sau reprezentantul sau autorizat completează atât certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, cat și formularul de cerere, ale căror modele sunt prezentate în anexa nr. III. Aceste formulare se completează în limba uneia dintre părți sau a unei tari la care se face referire în art. 4 și conform prevederilor legale ale tarii de export. Formularele completate cu caractere de mana trebuie scrise cu cerneala, cu majuscule. Descrierea produselor trebuie sa fie facuta în caseta destinată acestui scop, fără a lasa nici o linie libera. În cazul în care caseta nu este completată în întregime, trebuie sa fie trasa o linie orizontala sub ultima linie a descrierii, spațiul liber fiind barat.*

*3. Exportatorul care solicita eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie sa prezinte oricând, la cererea autorităților vamale ale tarii exportatoare în care se eliberează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, toate documentele necesare care*

dovedesc caracterul original al produselor în cauza, precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

4. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale unei părți, dacă produsele în cauza pot fi considerate produse originare din una dintre părți sau din una dintre țările la care se face referire la art. 4 și dacă îndeplinesc celelalte cerințe stipulate în acest protocol.

5. Autoritățile vamale emitente ale certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 iau toate măsurile pentru a verifica caracterul original 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 alta verificare considerată necesară. Acestea se vor asigura, de asemenea, ca 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 adaugare frauduloasă.

[...]

7. Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale și pus la dispoziție exportatorului de îndată ce exportul a fost efectuat sau asigurat.

ART. 18

Certificate de circulație a mărfurilor EUR 1 eliberate a posteriori

1. Prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulație a mărfurilor 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 mărfurilor 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 mărfurilor EUR 1, precum și motivul solicitării sale.

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

4. Certificatele de circulație a mărfurilor EUR 1 eliberate a posteriori trebuie să fie vizate cu una dintre 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 cauza 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 factura 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.

H.G. nr. 1114/09.11.2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

“ART. 106

*Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:*

[...]

*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 neintemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.”*

Referitor la verificarea ulterioară a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1, din prevederile legale mai sus citate rezultă că, organul vamal este în măsură să decidă în legătură cu verificarea certificatelor de origine și nu există reglementări restrictive în acest sens. Precizarea (din răspunsul A.N.V. București) că “exportatorul menționat în caseta 1 nu a fost găsit nici la adresa indicată nici la o altă adresă ....” considerată din perspectiva dispozitiilor art. 17 alin. 3 din Protocol conduce la concluzia că, autoritățile vamale germane nu au putut face aplicatiunea prevederilor art. 32 alin. 3 din Protocol care stipulează: “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” deci în mod concret, nu au putut confirma exactitatea datelor conținute în certificat. În această ordine de idei s-a reținut că petenta nu a făcut recurs la prevederile Protocolului care pentru aceste situații dispune: “ART. 18 Certificate de circulație a mărfurilor EUR 1 eliberate a posteriori 1. Prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulație a mărfurilor 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 mărfurilor EUR 1, dar nu a fost acceptat la import din motive tehnice”.

Pe cale de consecință pentru aceste motive și pentru acest capat de cerere contestația urmează a fi respinsă. Argumentația din contestație privitoare la acest capat de cerere nu a fost reținută în soluționarea favorabilă a acesteia deoarece ignoră procedurile Protocolului referitoare la verificarea dovezilor de origine.

Referitor la capatul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva modalității de calcul a drepturilor vamale stabilite la controlul ulterior afirmând că “este ilegală .... având în vedere capacitatea cilindrică a autoturismului în litigiu și vechimea acestuia” organele Biroului Vamal Timisoara au precizat în Adresa că valoarea în vama a fost stabilită în conformitate cu dispozitiile **Ordinului** Ministerului Finanțelor Publice **nr. 687/2001** pentru aprobarea valorilor în vama, respectiv după anul de fabricație și capacitatea cilindrică, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă.

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 administrativa încheiat între România si Uniunea Europeana, art. 105, art. 106, art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 coroborate cu prevederile art. 175, art. 176 si art. 180 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei depusa de petenta, impotriva Actului constatator, întocmit de Biroul Vamal Timisoara, ca neintemeiata.