

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 18

din 19.04.2005

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică
.....din localitatea,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 4.02.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Siret prin adresa nr. / 2.02.2005, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. / 4.02.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul în localitatea, str, județul Suceava .

Persoana fizică, din localitatea, contestă măsurile stabilite prin actul constatator nr/22.01.2005 întocmit de Biroul Vamal Siret privind suma delei, reprezentând :

-lei - taxe vamale;
-lei - TVA ;
-lei - accize.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, cu domiciliul în localitatea, str, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin actul constatator nr/22.01.2005 întocmit de Biroul Vamal Siret privind suma delei reprezentând taxe vamale, T.V.A. și accize.

Contestatoarea precizează că autoturismul marca, serie sașiu și carte de identitate nr, a fost cumpărat din Germania la data de 27.03.2003, de la, din localitatea, conform contractului de vânzare-cumpărare încheiat și introdus în România prin punctul de trecere al frontierei Siret.

După aproximativ o săptămână de la intrarea în țară, certificatul EUR 1, ce făcea dovada originii fabricării autoturismului achiziționat, eliberat de vama germană prin Biroul Comisionar Vamala fost prezentat la Biroul Vamal Siret.

Persoana fizică contestă retragerea preferințelor tarifare pentru certificatul de origine EUR 1 nrși obligarea la plata sumei delei reprezentând diferențe de taxe vamale, accize și TVA, considerând că în situația dată nu poate să existe o culpă cu privire la obținerea documentului, cu atât mai mult cu cât nu este pusă la îndoială autenticitatea documentului în sine și nu se face referire în nici un fel la înscrierea acestuia în fals.

II. Biroul Vamal Siret, prin actul constatator nr. / 22.01.2005, în baza adresei nr / 21.01.2004, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr / 17.12.2004 și a adresei nr 8 / 23.09.2004 a Autorității Naționale a Vămirilor, prin care dispune anularea regimului tarifar preferențial acordat în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, a calculat drepturile vamale de import pentru autoturismul marca, serie sașiu, importat din Germania de persoana fizică, pentru care anterior s-a întocmit chitanța de import nr din 11.04.2003.

Autoritatea vamală, prin actul constatator atacat, a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că persoana fizică, pentru autoturismul în speță, datorează bugetului de stat o datorie vamală în sumă delei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma contestată delei, reprezentând - taxe vamale,lei - TVA șilei - accize, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă persoana fizicăbeneficiază de regimul tarifar preferențial pentru autoturismul marca, serie sașiu și carte de identitate nr, în condițiile în care autoritatea vamală germană comunică faptul că exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine și nici nu a împuternicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12.

În fapt, la data de 11.04.2003, persoana fizică a solicitat vămuirea unui autoturism marca, pentru care Biroul Vamal Siret a acordat, în baza certificatului de circulație EUR 1 nr, regimul tarifar preferențial.

Biroul Vamal Siret, prin actul constatator nr / 22.01.2005, a retras preferințele tarifare acordate pentru autoturismul marca, serie sașiu și carte de identitate nr și a stabilit drepturi vamale de import suplimentare în sumă delei, pe motiv că din răspunsul autorității vamale germane rezultă că „*exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine și nici nu a împuternicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12*”.

În drept, în speță sunt aplicabile:

prevederile art. 105 din H.G. nr 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, unde 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.”

și ale art. 107 din același act normativ, care prevede :

„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.”

La stabilirea tarifului vamal , sunt aplicabile și prevederile art. 61, 74 și 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, unde se stipulează:

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.

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există. ”

ART. 74

„(1) În vederea aplicării corecte a tarifului vamal, autoritatea vamală constată originea mărfurilor importate, pe baza următoarelor criterii:

a) mărfuri produse în întregime într-o țară;

b) mărfuri obținute printr-o prelucrare sau transformare substanțială într-o țară.

(2) Aplicarea criteriilor se face pe baza regulilor de origine prevăzute de reglementările vamale sau de acordurile ori de convențiile internaționale la care România este parte. ”

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 ceea ce privește verificarea dovezilor de origine , la art. 32 pct. 1, 2, 3 , 5 și 6 din protocolul referitor la definirea de " produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001, se precizează:

„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. 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 referitoare la 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.

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 și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din România sau din una din țările la care se face referire la art. 3 și 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."

Din textele de lege citate mai sus se reține că, autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor și în toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, să ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.

La verificarea ulterioară a dovezilor de origine, autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 autorităților vamale ale țării exportatoare, verificarea fiind efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. Rezultatele verificării trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în protocolul referitor la definiția de " produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, prin adresa nr./8.05.2003, Biroul vamal Siret a inițiat procedura de control „a posteriori” privind îndeplinirea criteriilor de origine și autenticitatea dovezii care atestă originea bunului acoperit cu certificatul de origine EUR1 nr.

Autoritatea vamală germană a transmis autorităților vamale române rezultatul controlului „a posteriori” și certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr., având marcată a doua căsuță din rubrica nr 14.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin adresa nr./14.03.2005, a solicitat Direcției Regionale Vamale Iași copia adresei de răspuns a administrației vamale germane din care rezultă că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate.

Cu adresa nr./...../5.04.2005, a Direcției Regionale Vamale Iași, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./11.04.2005, se transmite copia adresei de răspuns nr.din 16.09.2004, a administrației vamale germane și

totodată se fac următoarele precizări:

- rezultatul controlului efectuat de autoritățile vamale germane s-a concretizat în decizia acestor autorități, consemnată în rubrica nr 14 (a doua căsuță) a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, din data de 27.05.2004;

- expresia „ nicht den Erfordernissen fur ihre Echtheit und fur die Richtigkeit der darin enthaltenen Angaben entspricht (siehe beigefugte Bemerkungen)" înscrisă în rubrica nr 14 (a doua căsuță) de pe verso certificatului EUR 1 nr, are același conținut lingvistic cu expresia „ nu îndeplinește condițiile de autenticitate si legalitate cerute", înscrisă în aceeași rubrică nr 14 (a doua căsuță) din modelul oficial al certificatului de circulație EUR 1 prevăzut de Anexa III la Protocolul nr 4 privind definirea noțiunii de „ produse originare " si metodele de cooperare administrativă, ratificat de România prin O.U.G. nr 192/2001.

Autoritatea Națională a Vămilelor transmite Direcției Regionale Vamale Iași, cu adresa nr. /23.09.2004, rezultatul controlului „a posteriori" efectuat de autoritatea vamală germană pentru certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr

În această adresă este redat răspunsul autorității vamale germane, înregistrat sub nrdin 16.09.2004, cu privire la autenticitatea certificatului de origine EUR1 nr., care cuprinde următoarele precizări:

„Exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine si nici nu a împuternicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12." și „Autoturismul nu este de origine în conformitate cu prevederile Protocolului 4-Acord România-UE, deci nu beneficiază de regim tarifar preferențial."

Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr. /17.12.2004, transmite Biroului vamal Siret să anuleze regimul tarifar preferențial acordat inițial pentru acest autoturism și să încaseze diferențele de drepturi vamale, pe motiv că, în urma controlului „a posteriori", privind autenticitatea certificatului de origine EUR1 nr., Autoritatea Națională a Vămilelor a stabilit că acesta nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate .

În ceea ce privește eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor, art. 16, 17, paragraful 1 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G nr 192/2001, precizează:

ART. 16

„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 "

CERTIFICAT DE CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR

13. CERERE DE CONTROL, a se expedia la:	14. REZULTATUL CONTROLULUI
Controlul autenticității și legalității prezentului certificat este solicitat.	Controlul efectuat a permis să se constate că prezentul certificat*1) <input type="checkbox"/> a fost într-adevăr eliberat de unitatea vamală și mențiunile pe care le conține sunt exacte <input type="checkbox"/> nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute (a

Locul data	se vedea observațiile anexate)
	Locul data
Ștampila	Ștampila
..... (Semnătura) (Semnătura)
	*1) Marcați cu X mențiunea corespunzătoare

ART. 17

„1. Un certificat 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.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că 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. Preferințele tarifare se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor.

Din modelul certificatului de circulație a mărfurilor mai sus prezentat rezultă că cea de a doua căsuță a rubricii nr 14 se marchează cu „ X „, atunci când acesta „ nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nra fost returnat autorității vamale germane în vederea verificării autenticității acestui document.

În urma controlului efectuat, la data de 27.05.2004 autoritatea vamală germană a marcat a doua căsuță din rubrica nr 14 a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr, care are înscrisă expresia „ nicht den Erfordernissen für ihre Echtheit und für die Richtigkeit der darin enthaltenen Angaben entspricht (siehe beigefugte Bemerkungen)”, ceea ce potrivit modelului oficial al certificatului de circulație EUR 1 prevăzut de Anexa III la Protocolul nr 4 privind definirea noțiunii de „ produse originare ” înseamnă că „ nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute”. Certificarea marcajului din rubrica nr 14 este dată de semnătura și ștampila autorității vamale germane.

Din cele prezentate se trage concluzia că certificatul de origine EUR1 nr.nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate, astfel că Biroul Vamal Siret, prin actul constatator nr. / 22.01.2005, în mod legal a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că persoana fizică, pentru autoturismul marca, serie sașiu, datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă delei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că certificatul de origine EUR1 nr.nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate, urmează a se respinge contestația formulată de persoana fizică, pentru suma delei, reprezentând drepturi vamale de import, **ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 61, 74 și 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 105 și 107

din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin HG nr 1114/2001, art.16, 17 și art. 32 paragrafele 1,2,3,5,6 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare" , ratificat prin O.U.G. nr 192/2001, coroborate cu art. 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de persoana fizicăîmpotriva actului constatator nr/22.01.2005 întocmit de Biroul Vamal Siret, privind suma delei, reprezentând:.....- taxe vamale,lei - TVA șilei - accize, **ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.