

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad asupra contestatiei formulate de petentul X

Potentul formuleaza contestatie împotriva Actului constatator emis de Biroul Vamal Arad precum si a dobanzilor si penalitatilor , astfel:

- drepturi vamale de import suplimentar stabilite în actul constatator
- dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite in documentul de calcul a dobanzilor
- penalitati de întârziere stabilite în procesul verbal.

Referitor la obiectul si suma contestata aratam faptul ca intrucat petentul prin contestatia formulata se indreapta împotriva documentului de calcul al dobanzilor si a procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, iar prin adresa, înregistrata la D.G.F.P a jud Arad în completarea referatului cu propuneri de solutionare, Biroul Vamal Arad a transmis o copie dupa adresa de îndreptare a erorii materiale cu privire la fisa de calcul al penalitatilor pe care s-a înscris in mod eronat o suma totala a dobanzilor gresita indicand suma totala corecta, Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra capatului de cerere referitor la actul constatator si asupra capatului de cerere referitor la Procesul Verbal.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei, conform prevederilor art. 176 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, la dosarul cauzei fiind depusa împuternicirea avocatiala în original.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din acelasi act normativ.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** În contestatie, petenta prezinta operatiunea de import a autoutilitareii, arata ca a depus la introducerea în tara a autoturismului certificatul de origine a marfurilor EUR1, însa în data de 13.12.2005 a primit un plic prin care a fost informata ca figureaza în evidentele vamale ca debitor.

Petenta precizeaza: “ (...) Prin aceea adresa se arata ca nu se poate confirma originea preferentiala a autoturismului importat de mine ca urmare a controlului A POSTERIORI, initiat de BV Arad, pentru certificatul de origine EUR 1, acest lucru nefiind în conformitate cu realitatea întrucât eu personal am cumparat acest autoturism efectuând actele necesare în Germania pt. introducerea în tara în bune conditii.(...) Arat faptul ca voi face demersurile necesare la vama germana pt. eliberarea unui nou certificat EUR 1 eliberat POSTERIORI pe care îl voi depune la dosar pt. reglementarea situatiei aparute.”

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

fost calculate taxe vamale preferentiale pentru marfurile originare din U.E. de 0%, considerându-se valabile informatiile continute de Certificatul de origine EUR prezentat de importator.

**III.** Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum și 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 Dl. X

În fapt, organele vamale ale Biroului Vamal Arad, coroborand prevederile art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei cu raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti, înregistrat la Biroul Vamal Arad, au întocmit Actul constatator nr. în care au recalculat drepturile vamale de import. În mod concret, din raspunsul A.N.V. Bucuresti (depus la dosar) s-a retinut ca autoritatea vamala germana a comunicat ca certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 a fost eliberat incorect în sensul ca “exportatorul nu a cerut și nu a împuternicit o alta persoana sa ceara astfel de documente”. În aceasta situatie nu s-a putut confirma exactitatea datelor continute, certificatul neîndeplinind conditiile de valabilitate pentru ca autoturismul sa beneficieze de regimul vamal preferential.

De asemenea, s-a retinut ca la data eliberării chitantei vamale, au fost calculate taxe vamale preferentiale pentru marfurile originare din U.E. de 0%, considerându-se valabile informatiile continute de certificatul de origine a marfurilor EUR 1 prezentat de dl. X.

În urma controlului ulterior s-a constatat ca, în mod eronat a fost aplicata cota de taxare de 0%, autoturismul acoperit de certificatul mentionat neputând beneficia de regimul tarifar preferential. În Actul constatator s-a stabilit o diferenta de drepturi vamale de încasat, iar prin Procesul Verbal privind calculul dobanzilor și penalitatilor de întârziere au fost calculate debitele reprezentand dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare și penalitati de întârziere.

În data de 01.02.2006, petenta a depus la dosarul contestatiei cu adresa nr....., înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad , certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. L ....., în original, eliberat a posteriori pentru autoutilitara importata, în forma tradusa și legalizata.

În drept, având în vedere situatia de fapt asa cum rezulta din documentele depuse la dosar și 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" și metodele de cooperare administrativa

*“ART. 16*

*Conditii generale*

*1. Produsele originare din una dintre parti beneficiaza la importul in alta parte de prevederile acordului prin prezentarea:*

*a) fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, al carui model este prezentat in anexa nr. III;*

b) fie, in cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii, ulterior denumita declaratie pe factura, data de exportator pe o factura, pe o nota de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele in cauza, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; textul declaratiei pe factura este prevazut in anexa nr. IV. [...]

#### ART. 17

*Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1*

1. Un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 este eliberat de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub raspunderea exportatorului, a reprezentantului sau autorizat.

#### ART. 18

*CertIFICATE de circulatie a marfurilor EUR 1 eliberate a posteriori*

1. Prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 poate fi eliberat, in mod exceptional, dupa exportul produselor la care se refera, daca:

a) nu a fost eliberat in momentul exportului din cauza unor erori, omisiuni involuntare sau circumstante speciale; sau

b) se demonstreaza autoritatilor vamale ca a fost eliberat un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, dar nu a fost acceptat la import din motive tehnice.

2. Pentru punerea in aplicare a prevederilor paragrafului 1 exportatorul trebuie sa indice in cererea sa locul si data exportului produselor la care se refera certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1, precum si motivul solicitarii sale.

3. Autoritatile vamale pot elibera un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 a posteriori numai dupa verificarea concordantei dintre informatiile furnizate in cererea exportatorului si cele din dosarul corespunzator.

4. Certificatele de circulatie a marfurilor EUR 1 eliberate a posteriori trebuie sa fie vizate cu una din urmatoarele expresii:

[...]

DE "NACHTRAGLICH AUSGESTELLT"

[...]

#### ART. 32

*Verificarea dovezilor de origine*

1. Verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza prin sondaj sau ori de cate ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul original al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in 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 si actualizată

“ART. 32

*Competenta generală*

[...]

*(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.*

[...]

ART. 183

*Soluționarea contestației*

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*

*(2) Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.*

*(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.*

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții 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 pronunțe asupra acestora.***

[...]

ART. 186

*Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

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, înregistrata la Biroul Vamal Arad, (depusa la dosar) s-a retinut ca autoritatea vamala germana a comunicat ca certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 Nr. A ... a fost eliberat incorect în sensul ca “exportatorul nu a cerut si nu a împuternicit o alta persoana sa ceara astfel de documente”. În aceasta situatie nu s-a putut confirma exactitatea datelor continute, certificatul neîndeplinind conditiile de valabilitate pentru ca autoturismul sa beneficieze de regimul vamal preferential si pe cale de consecinta Biroul Vamal Arad era îndreptatit sa întocmeasca Actul constatator.

Urmare a faptului ca petenta a depus “*probe noi în susținerea cauzei*”, respectiv originalul Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. L ....., vizat în rubrica 7 cu expresia “NACHTRAGLICH AUSGESTELLT” asupra carora organele vamale nu s-au pronuntat, conduc la constatarea ca în cauza sunt incidente prevederile art. 182(4) din O.G nr. 92/2003 Codul de procedura fiscală republicată si actualizată si avand în vedere avizul [Directiei Generale Legislatie Impozite Indirecte, din Ministerul Finantelor Publice din adresa nr.....](#), înregistrat la D.G.F.P a jud Arad sub nr. .... care precizeaza: “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 posteriori care este dat personal solicitantului;
- eliberand un certificat EUR 1 a posteriori 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 situatia în care certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 este transmis direct autoritatii vamale romane de catre autoritatea vamala emitenta, respectandu-se reglementarile legale în domeniu, atunci se impune ca marfa respectiva sa beneficieze de tratament tarifar favorabil;

-în situatia în care certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 este transmis direct autoritatii vamale romane de catre solicitant, iar aceasta are îndoeli asupra realitatii datelor din dovada de origine, atunci ea poate solicita autoritatii vamale emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia; caz în care autoritatea vamala emitenta a certificatului de origine a marfurilor poate confirma autenticitatea sau îl poate invalida si elibera un certificat EUR 1 a posteriori care poate fi dat personal solicitantului sau poate fi transmis direct autoritatii vamale romane, însoțit de de o adresa de confirmare a originii. În concluzie, daca certificatul de circulatie EUR 1 a posteriorii este transmis direct autoritatii vamale romane de catre vama emitenta, se impune ca marfa respectiva sa

beneficieze de tratament tarifar favorabil numai fiind necesara transmiterea acestuia în vederea unui control ulterior.” s-au retinut urmatoarele:

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca certificatul EUR 1 nr. L ....., existent în original la dosarul cauzei, a fost dat personal solicitantei, motiv pentru care, în considerarea celor mai sus prezentate, acesta va fi transmis autoritatilor vamale în vederea unui control ulterior; actul constatator urmând a fi desfiintat, certificatul EUR 1 nr. L .... emis " a posteriorii" , în original fiind transmis Biroului Vamal Arad, care va declansa procedura controlului ulterior în legatura cu acesta, la primirea raspunsului de la autoritatile vamale ale tarii de origine, urmând sa procedeze în conditiile legii.

Referitor la dobanzile si penalitatile aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în procesul verbal emis de Biroul Vamal Arad, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati în sarcina contestatorului reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura obligatiilor vamale, stabilite în sarcina petentei, actul constatator a fost desfiintat si pentru debitul reprezentand dobanzi si penalitati reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, procesul verbal emis de Biroul Vamal Arad va fi desfiintat, organele autoritatii vamale urmand sa procedeze conform actelor normative în vigoare tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si a celor retinute în prezenta decizie.

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 16, art. 17, art. 18, art. 32 din Protocolul nr. 7/2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si 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. 32, art. 176, art. 177, art. 183 si art. 186, din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **D E C I D E**

Desfiintarea Actului constatator si a Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de întârziere emise de Biroul Vamal Arad, prin care s-a stabilit în sarcina petentului, suma totala reprezentând drepturi vamale de import, dobânzi aferente drepturilor vamale suplimentare si penalitati de întârziere, urmând ca Biroul Vamal Arad prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative în vigoare tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si a celor retinute în prezenta decizie.