

## **DECIZIA NR . 18 / 2005**

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Hunedoara în anul 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Biroul Vamal Deva asupra contestației formulate de **dna. X** împotriva măsurilor dispuse prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului încheiat de Biroul Vamal Deva, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... **lei**, reprezentând:

- ... **lei** – taxe vamale;
- ... **lei** – accize;
- ... **lei** – TVA în vamă.

Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului , încheiat de organele de control vamal din cadrul Biroului Vamal Deva a fost comunicat **dnei. X**, în data de **02.03.2004**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Biroul Vamal Deva .

Biroul Vamal Deva a transmis dosarul contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara.

**Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației depusă de dna. X.**

**I. Prin contestația formulată, dna. X invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:**

În luna septembrie a anului 2001 petenta a introdus personal în țară un autoturism marca ..., pe care l-a achiziționat de la o firma specializată din localitatea Metz-Franța , cu respectarea prevederilor legale privind tranzitul, vămuirea și indigenizarea bunurilor prevăzute de legislația vamală în vigoare.

În conformitate cu prevederile Protocolului nr. 4 al Acordului european încheiat între România și statele membre ale Uniunii europene, bunurile originale din țările membre beneficiază de regim normal

preferențial dovedit prin certificatul de origine EUR1, certificat ce i-a fost înmănat de către exportator împreună cu celelalte documente ce au stat la baza perfectării documentelor de vânzare-cumpărare.

Petenta susține că prin actul constatator se reține că originea preferențială a bunurilor nu a fost confirmată de Administrația Vamală Franceză, nu îi este imputabilă întrucât obligația privind vizarea și înregistrarea documentelor la autoritățile vamale franceze revine exclusiv exportatorului.

Astfel, în finalul contestației petenta solicită anularea măsurilor dispuse prin actul constatator.

## **II. Prin actul constator încheiat de organele de control din cadrul Biroului Vamal Deva, s-au constatat următoarele :**

Prin adresa emisă de Autoritatea Națională a Vămilelor, prin care se face cunoscut rezultatul controlului a posteriori, autoritatea vamală franceză comunicând faptul că certificatul de origine EUR1 nr. A nr. ... nu a fost vizat în caseta 11 de către Vama din Metz, și numărul declarației vamale de export GG nr. ... / 11.09.2001 menționat pe EUR1 nu corespunde nici unei declarații depuse la Metz, deci originea preferențială a autoturismului nu poate fi confirmată, deci autoturismul nu beneficiază de regim tarifar preferențial.

Prin urmare s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale neluând în calcul certificatul de origine EUR1 nr. A nr. ...., inclusiv penalități.

**III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:**

***Referitor la suma de ... lei, reprezentând:***

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – TVA în vamă

***cauza supusă soluționării este dacă contestatarul datorează bugetului de stat obligații vamale, în condițiile în care ele s-au constatat la un control ulterior efectuării importului unui autoturism, pentru care s-a acordat de către organele vamale un regim vamal preferențial și pentru care organele vamale române au dispus retragerea preferințelor tarifare inițial acordate petentului, neluând în considerare***

**certificatul de origine EUR1 nr. A nr. .../ ..., fără ca organul de control să motiveze în drept actul constatator.**

**În fapt, dna. X**, în luna septembrie a anului 2001 a introdus personal în țară un autoturism marca ..., cu seria șasiu ..., pe care l-a achiziționat de la o firma specializată din localitatea Metz-Franța, pentru care a prezentat la Biroul Vamal Deva certificatul de circulație a mărfurilor EUR1 nr. .../ 2001 pe baza căruia a beneficiat de tratament tarifar favorabil la import din partea organelor vamale (taxe vamale reduse).

Urmare a controlului ulterior inițiat de autoritatea vamală română și a răspunsului autorității vamale franceze, Autoritatea Națională a Vămile, prin adresa nr. ... / 2004, comunică faptul că :

*„ În legătură cu controlul „ a posteriori” inițiat de dumneavoastră cu adresa nr. ... / 2002, pentru certificatul **EUR1 nr. ... nr. ...** , administrația vamală franceză ne-a transmis că certificatul de origine EUR1 nu a fost vizat de către Vama din Metz. În plus, numărul declarației vamale de export ... /2001 menționat în EUR1 nu corespunde nici unei declarații depuse la Metz.”*

Urmare adresei emisă de Autoritatea Națională a Vămile, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale neluând în calcul certificatul de origine EUR1 nr. ... nr. ...., în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – TVA în vamă.

**În drept**, 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 speță**, contestatorul a beneficiat inițial de tratament tarifar favorabil la importul autoturismului, întrucât la vămuire a prezentat pentru autoturismul importat certificatul de origine EUR1 nr. Nr. .../ 2001. Aceste documente au fost prezentate de petent în vamă pentru a beneficia de regimul tarifar vamal preferențial în baza Protocolului privind 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 alta parte, ratificat prin 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 importator, 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. 1 din 25 ianuarie 1997 pentru ratificarea Protocolului privind 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, publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 13 din 31 ianuarie 1997, în vigoare până la data de 28.12.2001, 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.”

Aceste prevederi se regăsesc și în 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, publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 849 din 29 decembrie 2001, în vigoare începând cu data de 29.12.2001.

Urmare controlului *a posteriori* inițiat de Autoritatea Națională a Vănilor, ce a avut ca obiect verificarea dovezilor de origine, respectiv a certificatului de origine EUR1 nr. Nr. .../ 2001, prin adresa, Autoritatea Națională a Vănilor arată că autoritatea vamală franceză a precizat faptul că :

*„certificatul de origine EUR1 nu a fost vizat de către Vama din Metz. În plus, numărul declarației vamale de export GG no. ... / 2001 menționat în EUR1 nu corespunde nici unei declarații depuse la Metz”*

Având în vedere că originea preferențială a autoturismului nu poate fi confirmată, deci nu poate beneficia de regim tarifar preferențial sunt incidente prevederile art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal

al României aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114 / 2001, 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. ” ,**

Astfel, organele vamale române au posibilitatea să dispună retragerea preferințelor tarifare inițial acordate petentului și recalcularea drepturilor vamale datorate în temeiul art. 61 din Legea privind Codul vamal al României nr.141/1997, care precizează :

**“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.”,**

coroborat cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care la art.40 și art.106-107 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.

**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.”

Petenta susține că nu-i pot fi imputabile constatările din actul constatator, deoarece obligația privind vizarea și înregistrarea documentelor la autoritățile vamale franceze revine exclusiv exportatorului, nici acest aspect nu este susținut legal prin actul constatator, organele vamale de control nementionând că petenta este răspunzătoare de autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care la art.40 arată :

“ **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.

Mai mult, procedura de control *a posteriori* este o procedură legală, în deplină concordanță cu Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României care la art. 75 prevede că :

“ 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.”

Autoritatea vamală română a avut posibilitatea să declanșeze procedura de control *a posteriori*, efectuând, în mod legal, aplicațiunea

prevederilor 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, care la art.31 alin.(1-2) și art.32 alin.(6) arată :

„ **ART. 31 – Asistența reciprocă**

**1. Autoritățile vamale ale statelor membre ale Comunității și ale României își comunică reciproc, prin intermediul Comisiei Europene, specimenele de ștampile folosite de unitățile lor vamale pentru eliberarea certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1, precum și adresele autorităților vamale competente pentru verificarea acestor certificate și a declarațiilor pe factură.**

**2. Pentru a asigura aplicarea corespunzătoare a prevederilor acestui protocol, Comunitatea și România își vor acorda reciproc asistență, prin intermediul administrațiilor vamale competente, la verificarea autenticității certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1 sau a declarațiilor pe factură și a corectitudinii informațiilor furnizate în aceste documente.”**

Astfel, organele de control din cadrul Biroului vamal Deva au procedat la recalcularea drepturilor vamale prin actul constatator , însă acest act **nu este motivat în drept, nu este menționat nici un temei legal** pe baza căruia să poată fi stabilite în sarcina petentei obligații de plată către bugetul de stat.

În lipsa unei constatări clare și legale privind temeiul legal, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii în sarcina petentei a sumelor din actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului .

**Dacă asupra acestui aspect s-ar pronunța organele de soluționare, acest fapt ar priva contestatoarea de procedura prealabilă cu privire la respectiva situație de drept și de fapt.**

În conformitate cu prevederile CAP. 4 Soluții asupra contestației art. 185 alin.(3) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, care arată :



„ **ART. 185**

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

**urmează să fie desființat actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului , pentru suma de ... lei, reprezentând:**

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – TVA în vamă,

urmând ca refacerea controlului să vizeze strict aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care au făcut obiectul actului de control desființat, iar verificarea să fie efectuată de către o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul constatator desființat .

Având în vedere cele reținute în prezenta, în temeiul art. 61 din Legea privind Codul vamal al României nr.141/1997, a prevederilor art.40 și art.106-107 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 asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, și în temeiul art.174 – 187 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, se

**DECIDE :**

**Art.1 - Desființarea actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de Biroul Vamal Deva, pentru suma de ... lei, reprezentând:**

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – accize;

- ... lei – TVA în vamă.

**Refacerea controlului care va viza strict aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care au făcut obiectul actului de control desființat, de către o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul constatator desființat .**

**Art.2 - Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 30 zile de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .**