

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. asupra contestatiei formulate de

DL. X
domiciliat în, jud. Arad

contestatie înregistrata la Biroul Vamal Arad sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Petentul formuleaza contestatie împotriva Actului constatator nr., a documentului de calcul a dobanzilor nr. si a Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. emise de Biroul Vamal Arad, contestatie înregistrata la Biroul Vamal Arad sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr., am procedat la analiza documentelor depuse la dosar în vederea solutionarii cauzei constatand urmatoarele:

Suma total contestata este în quantum de RON reprezentând:
- RON, drepturi vamale de import, suplimentar stabilite în actul constatator;
- RON, dobanzi de intarziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în documentul de calcul a dobanzilor nr.;
- RON, penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr.

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

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.

Referitor la obiectul contestatiei aratam faptul ca întrucat suma de RON, reprezentand dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare înscrise în documentul de calcul a dobanzilor nr. este cuprinsa si în Procesul Verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra capatului de cerere referitor la Procesul Verbal nr. pentru suma totala de **RON**.

I. În contestatie petentul prezinta operatiunea de import a autoturismului Skoda Fabia cu seria sasiului, cu precizarea ca în data de a primit actul constatator din care a înteles ca certificatul EUR 1 Nr. nu poate confirma originea

autoturismului importat. Adauga ca personal a cumparat autoturismul si a întocmit actele necesare. Considera ca beneficiaza de “tarif vamal preferential si în acest sens anexeaz un nou document CERTIFICAT EUR 1 Nr. prin care autoritatile vamale germane confirma originea autoturismului SKODA FABIA importat de mine”

II. Organele vamale, precizeaza ca certificatul de origine a marfurilor EUR 1 Nr. a fost supus controlului ulterior si bazat pe raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti din adresa nr. prin care s-a comunicat faptul ca certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 Nr. este eliberat incorect ceea ce face ca autovehiculul acoperit de acest certificat sa nu beneficieze de regimul vamal preferential, au întocmit Actul constatator nr. De asemenea, organele autoritatii vamale precizeaza ca la data eliberarii chitantei vamale nr./2004, au fost calculate taxe vamale preferentiale pentru marfurile originare din U.E. de 0%, considerându-se valabile informatiile continute de Certificatul de origine EUR 1 Nr. prezentat de importator.

III. Luând în considerare constatările 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 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 nr., înregistrat la Biroul vamal Arad sub nr., 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 Nr. a fost eliberat formal necorespuzator 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.

De asemenea, s-a retinut ca la data eliberarii chitantei vamale nr., 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 Nr. prezentat de d-l 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 nr. s-a stabilit o diferenta de drepturi vamale de încasat în cuantum de RON, RON dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare si RON penalitati de 0,5% pe luna, pentru întârzierea înregistrata în achitarea obligatiilor înscrise în Procesul Verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr.

Petentul a anexat la contestatie originalul Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr., vizat în rubrica 7 cu expresia “NACHTRAGLICH AUSGESTELLT” iar în rubrica 8 este înscris “1 gebr. PKV Skoda Fabia EZ: 04/2001 FIN:”.

În drept, având în vedere situația de fapt așa cum rezulta din documentele depuse la dosar și data la care a avut loc operațiunea vamală de import, se reține că în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

Protocolul nr. 7 din 16 noiembrie 2001 privind definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă

“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 marfurilor EUR 1, al cărui model este prezentat în anexa nr. III;

b) fie, în cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declarații, ulterior denumită declarație pe factură, dată de exportator pe o factură, pe o notă de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele în cauză, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; textul declarației pe factură este prevăzut în anexa nr. IV. [...]

ART. 17

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1

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

ART. 18

CertIFICATE DE CIRCULAȚIE A MARFURILOR EUR 1 ELIBERATE A POSTERIORI

1. Prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulație a marfurilor EUR 1 poate fi eliberat, în mod excepțional, după exportul produselor la care se referă, dacă:

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

b) se demonstrează autorităților vamale că a fost eliberat un certificat de circulație a marfurilor 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 marfurilor EUR 1, precum și motivul solicitării sale.

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

4. Certificatele de circulație a marfurilor EUR 1 eliberate a posteriori trebuie să fie vizate cu una din următoarele 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. 182

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 să 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 să se pronunțe asupra acestora.

[...]

ART. 185

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 să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Din prevederile legale mai sus citate rezulta că, organul vamal este în măsură să decida în legătură cu verificarea certificatelor de origine și nu există reglementări restrictive în acest sens. Din adresa Autorității Naționale a Vămirilor București nr., înregistrat la Biroul vamal Arad sub nr., (depusă la dosar) s-a reținut că autoritatea vamală germană a comunicat că certificatul de circulație a marfurilor EUR 1 Nr. a fost eliberat formal necorespunzător în sensul că "exportatorul nu a cerut și nu a împuternicit o altă persoană să ceară astfel de documente". În această situație nu s-a putut confirma exactitatea datelor continute, certificatul neîndeplinind condițiile de valabilitate pentru ca autoturismul să beneficieze de regimul vamal preferențial și pe cale de consecință B.V. Arad era îndreptățit să întocmească Actul constatator nr.

Urmare a faptului că petentul a depus "probe noi în susținerea cauzei", respectiv originalul Certificatului de circulație a marfurilor EUR 1 nr., vizat în rubrica 7 cu expresia "NACHTRAGLICH AUSGESTELLT" asupra cărora organele vamale nu s-au pronunțat, conduc la constatarea că în cauză sunt incidente prevederile art. 182(4) din O.G nr. 92/2003 Codul de procedură fiscală republicată și actualizată și având în vedere avizul Direcției Generale Legislație Impozite Indirecte, din Ministerul Finanțelor Publice din adresa nr., înregistrat la D.G.F.P a județului Arad sub nr. care precizează: "Autoritățile vamale pot elibera un certificat de circulație a marfurilor EUR 1 a posteriorii numai după verificarea concordanței dintre informațiile furnizate în cererea exportatorului și cele din dosarul corespunzător.

Totodată menționez că, dintr-o analiză făcută de Autoritatea Națională a Vămirilor, cu privire la îndeplinirea criteriilor de origine din protocolul mai sus menționat, a rezultat că în multe cazuri administrația vamală germană a revenit asupra unui rezultat al unui control ulterior efectuat asupra unei dovezi de origine invalidate, astfel:

- eliberând un certificat EUR 1 a posteriorii care este dat personal solicitantului;

- eliberand un certificat EUR 1 a posteriorii 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 îndoieli 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 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., existent in original la dosarul cauzei, a fost dat personal solicitantului, motiv pentru care, in considerarea celor mai sus prezentate, acesta va fi transmis autoritatiilor vamale in vederea unui control ulterior; actul constatator nr..... urmand a fi desfiintat, certificatul EUR 1 nr. emis " a posteriorii" , in original fiind transmis Biroului Vamal Arad, care va declansa procedura controlului ulterior in legatura cu acesta, la primirea raspunsului de la autoritatile vamale ale tarii de origine, urmand sa procedeze in conditiile legii.

Referitor la dobanzile si penalitatile aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în procesul verbal nr. 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 nr..... fost desfiintat si pentru debitul reprezentand dobanzi si penalitati în suma de RON reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, procesul verbal nr. emis de Biroul Vamal Arad va fi desfiintat, organele autoritatii vamale urmand sa procedeze conform actelor normative in vigoare tinand seama de prevederile legale aplicabile in 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. 175, art.

176, art. 182, si art. 185, din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Desfiintarea Actului constatator nr., si Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. emise de Biroul Vamal Arad, pentru suma totala de RON, urmând ca Biroul Vamal Arad prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative in vigoare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si a celor retinute în prezenta decizie

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,