

## DECIZIA

**Nr. 20 din 15.06.2005**

Privind : solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul social  
in localitatea ..., judetul ..., inregistrata la Directia  
Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... a fost sesizata de Directia  
Regionala Vamala ... -Biroul Vamal ..., prin Adresa nr.../2005 - inregistrata la D.G.F.P. ... sub  
nr.../2005 -, cu privire la contestatia formulata de ....., cu sediul social in municipiul ..., judetul  
....

Prin adresa mai sus mentionata, in conformitate cu prevederile art. 176 alin(2) din O.G.  
nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, Biroul Vamal ... transmite dosarul  
cauzei, impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare

In contestatia formulata, petitionara ataca Actele constatatoare nr. ..., nr....si nr. ... din  
...2005 ale Biroului Vamal ..., sintetizate in Instiintarea de plata nr. .../2005, prin care s-au  
stabilit in sarcina sa o datorie vamala suplimentara in cuantum total de ... lei reprezentand:

- la Actul constatator nr.../2005:
  - ... lei – taxe vamale;
  - ... lei – comision vamal;
  - ... lei – TVA;
- la Actul constatator nr.../2005:
  - ... lei – taxe vamale;
  - .. lei – comision vamal;
  - ... lei – TVA;
- la Actul constatator nr.../2005:
  - ... lei – taxe vamale;
  - ... lei -- comision vamal;
  - ... lei – TVA.

Contestatia, inregistrata la Biroul Vamal ... sub nr. .../2005, a fost depusa in termenul  
prevazut de art. 176 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de  
procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii reglementate de art. 174, art. 175 si  
art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,  
republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... este investita sa se pronunte  
pe fond asupra cauzei.

**I. ... contesta masurile dispuse prin Actele constatatoare nr...., nr.... si nr.... din ...2005, sintetizate in Instiintarea de plata nr. .../2005, ale Biroului Vamal ...**

Petenta considera, actele constatatoare mentionate, drept netemeinice si nelegale pentru urmatoarele motive:

- Importurile la care fac referire actele constatatoare atacate, au fost efectuate respectand legislatia in vigoare la acea data, calculele taxelor vamale efectuandu-se corect, costurile evidentiate in DIV-urile intocmite, au fost achitate in intregime, asupra acestora pronuntandu-se organe vamale la acea data. Astfel autoarea cererii scoate in evidenta buna credinta de care a dat dovada;

- Marfurile importate din Germania au fost in mare parte vandute la preturile stabilite in conformitate cu nivelul taxelor achitate la acea data in vama, astfel ca autoarea cererii nu mai are posibilitatea de a recupera recalcularile pretinse prin actele constatatoare in speta. Deasemenea, marfurilor care nu au fost vandute, aflate pe stoc, le poate fi dovedita originea de fabricatie( in tarile C.E.), prin examinarea placutelor de fabricatie aplicate pe produsele respective(anexand fotografiile acestora);

- Petenta, nu cunoaste in baza caror acte normative s-au efectuat aceste recalculari, prevederile acestora nefiindu-i aduse la cunostinta, necunoscand continutul lor, emitentul, ori motivul pentru care la data importurilor respective nu au fost aplicate.

- Autoarea cererii considera ca nu are nici o culpa in ceea ce priveste declararea originii marfurilor din facturile de import, declaratia fiind facuta de exportator, societatea respectand regimul vamal stabilit la acea data. Deasemenea .... nu este in culpa sau de rea credinta, cata vreme nu a avut posibilitatea legala de a efectua verificarile pe care le-au efectuat dupa patru ani organele de specialitate ale vamii.

.... mai solicita si suspendarea executarii, pana la solutionarea cauzei, pentru considerentele mai sus mentionate.

**II. Biroul Vamal ...a obligat contestatoarea la plata unor diferente reprezentand, taxe vamale, comision vamal si T.V.A. , in cuantum total de ... lei, potrivit Actelor constatatoare nr. ... (debit stabilit de ... lei), nr. ... (debit stabilit de ... lei)si nr. ... (debit stabilit de ... lei), din ...2005, sintetizate in Instiintarea de plata nr. .../2005.**

Verificarea dovezii de origine , respectiv a declaratiilor de origine pe factura in baza carora

s-a acordat regimul tarifar preferential s-a efectuat de catre organele de specialitate ale vamii, in baza dispozitiilor art. 107 din Regulamentul Vamal.

Astfel, urmare Adresei nr..../2005 prin care Directia Regionala Vamala ..., comunica neautenticitatea declaratiilor din facturile externe nr. .../D/.../2001, nr..../D/.../2001 si respectiv nr. .../D/.../2002, s-a procedat la intocmirea Actelor constatatoare mai sus mentionate. Motivul intocmirii acestora, in sensul celor comunicate, are la baza nerespectarea dispozitiilor Protocolului 4 al Acordului Romania –UE, potrivit cu care marfurile acoperite de facturile supuse verificarii **nefiind originare**, nu pot beneficia de regim tarifar preferential.

Astfel s-a procedat la recalcularea taxelor vamale, a comisionului vamal si T.V.A.-ului care cumulate pentru cele trei acte constatatoare se ridica la suma totala de ... lei.

**III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

..., cu sediul social in localitatea ..., judetul ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr...., avand C.U.I. R ... , fiind reprezentata in relatiile cu tertii de D-1 ..., in calitate de asociat

*Cauza supusa solutionarii este aceea daca societatea petitionara datora sumele in cuantum contestat, in situatia in care la data efectuarii importului a prezentat declaratii de origine pe factura, in baza carora, i-a fost acordat un regim tarifar preferential, ulterior autoritatea vamala germana precizand, ca marfurile insotitoare nu erau originare E.U.*

*Daca solicitarea petitionarii - de suspendare a executarii actului administrativ fiscal – poate fi admisa in conditiile stipulate de dispozitiile art.184 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.*

#### **A – Cu privire la legalitatea masurii privind obligarea la plata a datoriei vamale suplimentare in cuantumul contestat**

**In fapt**, prin Declaratiile vamale de import nr. .../2001, nr. .../2001 si respectiv nr. .../2002, depuse la Biroul vamal ... impreuna cu facturile externe nr. .../D/.../2001, nr..../D/.../2001 si respectiv nr. 03/D/02/2002, in care se mentiona declaratia de origine comunitara(E.U.), petentei i s-a acordat un regim preferential la import potrivit reglementarilor Protocolului nr. 4 al Acordului Romania –UE( taxe vamale 0%, in loc de 15%, 20%, 25% sau 30%).

In acest sens importatorul, ..., a fost exceptat de la plata taxelor vamale, acesta achitand doar T.V.A. aferent valorii din facturile externe.

Urmare controlului intreprins de autoritatea vamala germana la solicitarea partii romane - potrivit Adresei nr..../2005 -, aceasta comunica autoritatii vamale romane faptul ca **marfurile acoperite pe facturile supuse verificarii, nu sunt originare in sensul Protocolului 4 al Acordului Romania- U.E. .**

Astfel , urmare comunicarii, Directia Regionala Vamala ... a dispus masura recuperarii drepturilor vamale de import, Biroul Vamal ... conformandu-se prin intocmirea Actelor constatatoare nr. ..., nr. ... si nr. ... din ...2005.

Pentru a se pronunta, organul de revizuire observa ca **in drept** sunt aplicabile prevederile *Protocolului 4* , ratificat prin O.U.G. nr. 1 din 25 ianuarie 1997, pentru ratificarea protocolului privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, publicat in Monitorul Oficial nr. 13 din 31.01.1997,(aplicabil in cazul primelor doua importuri) si a protocolului care inlocuieste *Protocolul 4*, ratificat prin O.U.G. nr.192 din 27 decembrie 2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european, instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, publicat in Monitorul Oficial nr. 849 din 29.12.2001(in cazul celui de-al treilea import), care prevad:

*-la art. 16*

*1. Produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate de prevederile acordului, prin prezentarea:*

*[...]*

*b) fie, in cazurile mentionate la art. 21 paragraful 1, a unei declaratii, al carei text figureaza in anexa nr. IV, 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 (denumita in cele ce urmeaza declaratie pe factura).*

*- la 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, cu caracterul originar 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 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, 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.

Prevederile citate anterior se coroborează cu dispozițiile din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 626/06.10.1997, publicat în Monitorul Oficial nr. 271 și 271 bis, din 09.10.1997, în vigoare până la data de 09.11.2001 și a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 1114 din 09.11.2001, publicat în Monitorul Oficial nr. 735 din 19.11.2001, în care se stipulează:

-la art. 40

Declaratia vamala 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 marfurilor sub regimul vamal solicitat.

-la art 106

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

[...]

**b) când se constată neconcordanțe formale care nu împiedică 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.[...];**

-la 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.**

Organele de revizuire constată că în speta sunt aplicabile și dispozițiile reglementate de Legea nr. 141/1997, privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

-la art. 3

În aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se înțelege:

[...]

s) **declarație vamală - actul unilateral** cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și în modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat;

-la art. 68

(1) Unele categorii de marfuri 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 excepție de drepturi vamale, care poate fi aplicată și în cadrul unui contingent tarifar.

- la art. 75

În aplicarea regimului tarifar preferențial, **regulile și formalitățile necesare pentru determinarea originii marfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte.**

-la art. 144

(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

[...]

b) *neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;*

[...]

Organul de revizuire luand act de Adresa nr. ... din ...2005, a Autoritatii vamale germane, Adresa nr. .../2005 a Directiei proceduri vamale si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, precum si Adresa nr... din ...2005 a Directiei Regionale Vamale ..., din care rezulta faptul **ca marfurile acoperite de facturile in litigiu nu sunt originare** in sensul Protocolului 4 al Acordului Romania –UE, si **deci nu pot beneficia de regim tarifar preferential**, constata legalitatea demersurilor intreprinse de autoritatea vamala romana in sensul luarii masurilor de recuperare a drepturilor vamale de import, generate de retragerea regimului vamal in care au fost plasate, prin intocmirea actelor constatatoare.

Intrucat demersurile autoritatilor vamale romane cat si masurile dispuse isi gasesc corespondenta in dispozitiile legale citate anterior, urmeaza ca solicitarile firmei petitionare sa fie respinse ca neintemeiate pentru acest capat de cerere.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, motivele invocate de autoarea cererii cu privire la faptul ca importurile la care fac referire actele constatatoare atacate, au fost efectuate respectand legislatia in vigoare la acea data, intrucat aceste sustineri sunt in evidenta contradictie cu actele normative citate anterior, verificarile ulterioare ale autoritatii vamale in legatura cu autenticitatea documentelor prezentate, referitor la caracterul original al produselor in cauza, a reliefat faptul ca marfurile importate nu au origine comunitara (E.U.).

Faptul ca marfurile importate au fost vandute la preturile stabilite in conformitate cu nivelul taxelor achitate la acea data in vama, fara posibilitatea de a mai fi recuperate, nu exonereaza firma contestatoare de la plata datoriei vamale potrivit actelor normative in materie citate anterior.

Cat priveste sustinerile referitoare la lipsa culpei, in sensul ca responsabilitatea declararii originii marfurilor din facturile externe revenea exclusiv exportatorului, se retine ca importatorul nu este exonerat de raspundere, intrucat potrivit dispozitiilor art. 40 din H.G. nr. 1114/2001, pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei de autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala, raspunde in egala masura si importatorul.

**B. Cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal,** organul de solutionare constata ca in drept sunt incidente dispozitiile art. 184 alin (1) si(2) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

- (1) *Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal;*
- (2) *Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.*

Astfel, organul de revizuire, constata ca intrucat .... , nu aduce in sustinere motive temeinic justificate, urmeaza ca si acest capat de cerere sa fie respins ca nemotivat si neintemeiat.

In aceste conditii raman aplicabile dispozitiile alin(1) al art. 184, citat anterior, referitor la faptul ca introducerea contestatiei nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

Organul de solutionare a mai retinut faptul ca pe intreaga perioada, de la formularea contestatiei si pana la emiterea prezentei decizii de solutionare, societatea contestatoare a inteles sa nu se prevaleze de reglementarile stipulate la art. 182 alin (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit cu care autoarea cererii avea posibilitatea sa depuna probe noi in sustinerea cauzei, chiar daca acestea, anterior, nu au fost cercetate de organele de specialitate ale autoritatii vamale.

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

### D E C I D E :

**Art. 1.** Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de .... cu sediul in municipiul ..., pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- la Actul constatator nr.../2005:
  - ... lei – taxe vamale;
  - ... lei – comision vamal;
  - ... lei – TVA;
- la Actul constatator nr.../2005:
  - ... lei – taxe vamale;
  - ... lei – comision vamal;
  - ... lei – TVA;
- la Actul constatator nr.../2005:
  - ... lei – taxe vamale;
  - ... lei -- comision vamal;
  - ... lei – TVA.

**Art. 2.** Se respinge ca nemotivat si neintemeiat capatul de cerere cu privire la solicitarea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal

**Art. 3** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art. 4** Prezenta a fost redactata in 4 (patru ) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art. 5** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv ,