



DECIZIA NR. 93/25.07.2005

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. Iasi

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. **7127/13.04.2005**

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin adresa nr. .../11.04.2005, inregistrata la noi sub nr. .../13.05.2005, asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi prin Actele constatatoare nr. ... din 04.12.2004, nr. ... din 22.12.2004 , nr. ...din 24.12.2004 si nr. ... din 02.01.2005, precum si prin procesele verbale privind calculul majorarilor de intarziere anexate acestora, aduse la cunostinta contestatoarei in data de 06.04.2005.

Suma contestata, in valoare de S lei vechi (ROL), reprezinta:

- S¹ lei - taxe vamale;
- S² lei - comision vamal;
- S³ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁴ lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S⁵ lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S⁶ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Din convertirea in lei noi (RON) conform prevederilor Legii nr.348 din 14.07.2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta suma totala contestata de S* lei din care:

- S^{*1} lei - taxe vamale;
- S^{*2} lei - comision vamal;
- S^{*3} lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S^{*4} lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S^{*5} lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S^{*6} lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa prin posta in data de 06.04.2005, in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. .../11.04.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care propune mentinerea masurilor dispuse prin Actele constatatoare nr. ... din 04.12.2004, nr. ... din 22.12.2004 , nr.... din 24.12.2004 si nr. ... din 02.01.2005 si respingerea contestatiei, ca neintemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare procedat la restituirea dosarului contestatiei si a solicitat Biroului vamal Iasi, prin adresa nr. 7908 din 25.04.2005, sa depuna la dosar traducerile autorizate ale adreselor de raspuns ale autoritatii vamale straine si ale documentelor doveditoare a originii bunurilor importate.

Cu adresa nr. .../03.06.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. .../10.06.2005, Biroul vamal Iasi ne restituie dosarul contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, anexand traducerile autorizate solicitate.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.175 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. Iasi contesta Actele constatatoare nr. ... din 04.12.2004, nr. ... din 22.12.2004 , nr. ... din 24.12.2004 si nr. ... din 02.01.2005 prin care s-a stabilit obligatia de plata a diferentelor de drepturi vamale in suma totala de S⁷ lei vechi, respectiv S^{*7} lei noi, precum si procesele verbale privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestora prin care s-au stabilit dobanzile aferente in suma toala de S⁸ lei vechi, respectiv S^{*8} lei noi motivand in sustinerea contestatiei ca nu-i este imputabil faptul ca ulterior vama elvetiana infirma calitatea de produse originare atestata initial prin certificatele EUR 1 pe care le-a eliberat. Mai mult, conditia de livrare a fost C.I.P., ceea ce inseamna ca toate formalitatile de export, inclusiv obtinerea dovezilor de origine, cad in sarcina exportatorului si a vamii de export.

Ca urmare, contestatoarea solicita anularea actelor contestate.

II. Organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, a intocmit Actele constatatoare nr. ... din 04.12.2004, nr. ... din 22.12.2004 , nr. ... din 24.12.2004 si nr. ... din 02.01.2005 prin care s-a stabilit obligatia de plata a diferentelor de drepturi vamale in suma totala de S⁷ lei vechi, respectiv S^{*7} lei noi, precum si procesele verbale privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestora prin care s-au stabilit dobanzile aferente in suma toala de S⁸ lei vechi, respectiv S^{*8} lei noi, in baza adreselor Autoritatii Nationale a Vamilor nr. ... din 06.12.2004, nr. ... din 06.12.2004, nr. ... din 06.12.2004 si nr. ... din 19.11.2004, inregistrate la Biroul vamal Iasi sub nr. ... din 16.12.2004, nr. ... din 15.12.2004, nr. ... din 15.12.2004 si nr. ... din 25.11.2004, potrivit carora bunurile acoperite de facturile nr. ... din 14.05.2003, nr. ... din 17.10.2003, nr. ... din 17.07.2003 si Certificatul de origine a marfurilor EUR1 nr. ... din 16.01.2004 nu beneficiaza de regim tarifar preferential.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului vamal si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Referitor la diferentele de drepturi vamale in suma totala de S⁷ lei vechi, respectiv S^{*7} lei noi, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod corect organul vamal a stabilit aceste diferente in sarcina contestatoarei, in conditiile in care autoritatile vamale straine infirma originea comunitara a bunurilor acoperite de dovezile de origine a bunurilor importate.

In fapt, S.C. "X" S.R.L. Iasi a achizitionat in regim vamal de import definitiv diverse bunuri folosite, piese de schimb pentru automobile, plasarea marfurilor sub regim de import facandu-se pe baza declaratiilor vamale nr. I ... din 19.05.2003, nr. I ... din 20.10.2003, nr. I ... din 13.02.2004 si nr. I ... din 20.07.2003, beneficiind de regim tarifar preferential in baza declaratiilor date de exportatori pe facturile nr. ... din 14.05.2003, nr. ... din 17.10.2003, nr. ... din 17.07.2003 si a Certificatului de origine a marfurilor EUR1 nr. ... din 16.01.2004.

Biroul vamal Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezilor de origine prin transmiterea facturilor nr. ... din 14.05.2003, nr. ... din 17.10.2003, nr. ... din 17.07.2003 si Certificatul de origine a marfurilor EUR1 nr. ... din 16.01.2004 la autoritatile vamale ale tarilor de export, respectiv olandeza si elvetiana.

Administratia vamala olandeza a transmis rezultatul verificarii dovezilor de origine prin adresele: nr. ... din 23.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 14.05.2003; nr. ... din 23.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 17.10.2003; nr. ... din 25.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 17.07.2003, inregistrate la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. ... din 29.11.2004, nr. ... din 30.11.2004 si respectiv nr. ... din 30.11.2004, din a caror traducere autorizata a rezultat: *"Exportatorul nu a fost in stare sa prezinte originea marfurilor, de aceea nu am putut confirma din pacate originea marfurilor mentionate in facturi."*

Autoritatea vamala elvetiana a transmis rezultatul verificarii dovezii de origine, a Certificatului de circulatie a marfurilor nr. ... din 16.01.2004, prin adresa nr. ... din 16.11.2004 si din traducerea autorizata a acesteia rezulta: *"Prin investigatiile noastre nu am reusit sa stabilim in mod pozitiv originea bunurilor si ar trebui, din acest motiv, sa fie considerate ca avand origine nedeterminata."*

Dovada atasata a originalului (copiei) a fost eliberata in mod gresit. ..."

Autoritatea Nationala a Vamilor comunica Biroului vamal Iasi rezultatul controlului efectuat de autoritatile vamale straine prin adresele: nr. ... din 06.12.2004 inregistrata sub nr. ... din 15.12.2004 ce se refera la factura nr. ... din 14.05.2003; nr. ... din 15.12.2004 inregistrata sub nr. ... din 15.12.2004 ce se refera la factura nr. ... din 17.10.2005 si nr. ... din 06.12.2004 inregistrata sub nr. ... din 15.12.2004 ce se refera la factura nr. ... din 17.07.2003, potrivit carora *"Bunurile din facturile mentionate nu beneficiaza de regim tarifar preferential"* si prin adresa nr. ... din 19.11.2004, inregistrata la Biroul vamal Iasi sub nr. ... din 24.11.2004 ce se refera la Certificatul de circulatie a marfurilor EUR1 nr. ..., potrivit careia, pentru bunurile acoperite de acesta, *"Regimul tarifar preferential nu poate fi acordat"*.

In baza acestor adrese Biroul vamal Iasi a intocmit Actele constatatoare nr. ... din 04.12.2004, nr. ... din 22.12.2004, nr. ... din 24.12.2004 si nr. ... din 02.01.2005 prin care s-a stabilit obligatia de plata a diferentelor de drepturi vamale in suma totala de S⁷ lei vechi, respectiv S^{*7} lei noi, precum si procesele verbale privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestora prin care s-au stabilit dobanzile aferente in suma totala de S⁸ lei vechi, respectiv S^{*8} lei noi.

In drept, potrivit prevederilor art.16 pct.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.192/2001 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, **"Produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate 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, denumita in cele ce urmeaza "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 figureaza in anexa nr. IV."

Referitor la procedura de eliberare a dovezilor de origine a bunurilor importate, la art.17 din acelasi act normativ este prevazuta procedura pentru eliberarea unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, astfel:

"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, de catre reprezentantul sau autorizat.

[...]

3. Exportatorul care solicita eliberarea unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 trebuie sa prezinte oricand, la cererea autoritatilor vamale ale tarii exportatoare in care se elibereaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor in cauza, precum si indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.

[...]"., iar la art.21 sunt prevazute conditiile pentru intocmirea unei declaratii pe factura, astfel:

"1. O declaratie pe factura la care se face referire la art. 16 paragraful 1b) poate fi intocmita:

a) de catre un exportator autorizat in sensul art. 22, sau

b) de catre un exportator pentru orice transport constand din unul sau mai multe colete continand produse originare a caror valoare totala nu depaseste 6.000 EURO."

Exportatorii au obligatia de a pastrarea dovezile originii si a documentelor probatorii potrivit prevederilor art. 28 din Protocol, astfel:

"1. Exportatorul care solicita eliberarea unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 trebuie sa pastreze cel putin 3 ani documentele mentionate la art. 17 paragraful 3.

2. Exportatorul care intocmeste o declaratie pe factura va pastra cel putin 3 ani copia de pe aceasta declaratie pe factura, precum si documentele la care se face referire la art. 21 paragraful 3."

Prin urmare, verificarea criteriului de origine si respectiv depunerea documentelor probatorii care sa dovedeasca faptul ca bunurile sunt de origine comunitara sunt in sarcina autoritatii vamale a tarii de export.

Autoritatile vamale ale tarii de import pot cere verificarea ulterioara a dovezii de origine si a conditiilor in care a fost eliberata, potrivit prevederilor, art.32 din Protocolul 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, ratificat de Romania prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.192/2001, astfel:

" 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 referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.

[...]

5. Autoritatile vamale care solicita verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificarii cat mai curand posibil. Aceste rezultate trebuie sa indice cu claritate daca documentele sunt autentice si daca produsele in cauza pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din Romania sau din una din tarile la care se face referire la art. 3 si 4 si daca indeplinesc celelalte conditii stipulate in acest protocol.

6. In cazul unor suspiciuni intemeiate, daca, in termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori, nu se primeste un raspuns sau daca raspunsul nu contine date suficiente pentru determinarea autenticitatii documentului in cauza sau a originii reale a produsului, autoritatile vamale care solicita verificarea pot refuza acordarea preferintelor, cu exceptia imprejurarilor exceptionale."

La art. 106 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, in vigoare la data efectuarii importului, se precizeaza ca, " **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 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, prevede:

"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."

Declaratiile date de exportatori pe facturi si certificatul EUR 1 nu dovedesc originea comunitara a bunurilor importate decat in masura in care autoritatea vamala a tarii exportatoare, singura abilitata in acest sens, confirma aceasta origine, verificarea neputandu-se realiza pe cale incidenta.

Prin urmare, in cauza, infirmarea dovezilor de origine prin adresele autoritatii vamale olandeze nr. nr. ... din 23.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 14.05.2003; nr. ... din 23.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 17.10.2003; nr.... din 25.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 17.07.2003, si prin adresa autoritatii vamale elvetiene nr. ... ce se refera la Certificatul EUR 1 nr. ... din 16.01.2004, asa cum rezulta si din traducerile autorizate ale acestora, depuse la dosarul cauzei de

catre Biroul vamal Iasi, justifica si, mai mult, impune retragerea regimului tarifar preferential acordat bunurilor acoperite de facturile si certificatul EUR1 mentionate.

Se retine si faptul ca Actele constatatoare nr. ... din 04.12.2004, nr. ... din 22.12.2004 , nr. ... din 24.12.2004 si nr. ... din 02.01.2005 emise de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi au la baza documente emise de organele vamale straine, fiind opozabile nu numai autoritatii vamale romane, dar si tuturor persoanelor implicate in operatiunile de import - export efectuate. Actele ce dau materialitate constatarilor si concluziilor autoritatilor vamale straine sunt in mod indiscutabil acte de autoritate al statului exportator, astfel incat acestea nu pot fi modificate, completate ori anulate decat in conditiile si potrivit procedurilor ce guverneaza raportul de drept vamal nascut intre firma exportatoare si statul sub jurisdictia careia acesta se afla.

Fata de cele aratate mai sus, constatand ca actele administrative emise de autoritatea vamala romana sunt in stricta concordanta cu dispozitiile Codului vamal si ca nu este posibila verificarea legalitatii actelor administrative emise de autoritatea competenta a unui alt stat, de care Romania este legata prin acord international, rezulta ca in mod legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind Actele constatatoare nr. ... din 04.12.2004, nr. ... din 22.12.2004 , nr. ... din 24.12.2004 si nr. ... din 02.01.2005, urmand a se respinge contestatia formulata **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

2. Referitor la dobanzile aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de S⁸ lei vechi, respectiv S^{*8} lei noi, calculate prin procesul verbal fara numar privind calculul majorarilor de intarziere aferente Actelor constatatoare nr. ... din 04.12.2004, nr. ... din 22.12.2004 , nr. ... din 24.12.2004 si nr. ... din 02.01.2005 se retine ca stabilirea de dobanzi reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept **"accesoriul urmeaza principalul"**.

Deoarece s-a respins contestatia pentru debitele pentru neplata carora s-au calculat dobanzile, se va respinge contestatia si pentru acestea din urma.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.179, art.180 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S^{*} lei (RON) reprezentand:

- S^{*1} lei - taxe vamale;
- S^{*2} lei - comision vamal;
- S^{*3} lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S^{*4} lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S^{*5} lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S^{*6} lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS./20.07.2005