



DECIZIA NR. 154/07.12.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

D-L "X"

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. .../07.09.2005

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. ... din 01.09.2005, asupra contestatiei formulata de **D-L "X"** cu domiciliul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Actul constatator nr. ... din 25.05.2005 si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere intocmite de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, comunicate prin posta in data de 28.07.2005, dupa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata in valoare de S lei vechi reprezinta:

- S¹ lei - taxe vamale;
- S² lei - accize;
- S³ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁴ lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S⁵ lei - dobanzi aferente accizelor;
- 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 noi, din care:

- S*¹ lei - taxe vamale;
- S*² lei - accize;
- S*³ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S*⁴ lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S*⁵ lei - dobanzi aferente accizelor;
- S*⁶ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 24.08.2005, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004.

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 in anul 2004.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. ... din 01.09.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care se propune mentinerea masurilor dispuse prin Actul constatator nr. ... din 25.05.2005 si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si respingerea contestatiei formulata de **D-L "X"**, ca neintemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a cerut atat contestatorului, cat si Biroului vamal Iasi, prin adresa nr. ... din 14.09.2005, respectiv nr. ... din 14.09.2005, sa depuna la dosar traducerea autorizata a adresei autoritatii vamale germane nr. ... din 14.04.2005 si a certificatului de circulatie a marfurilor EUR. 1 nr.

Prin adresa nr. ... din 22.09.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 26.09.2005, Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, comunica faptul ca nu pot da curs solicitarii noastre, deoarece aceasta obligatie revine, in exclusivitate, contestatorului sau reclamantului, intrucat acestia contesta masurile dispuse prin actele constatatoare, precum si documentele in baza carora s-au incheiat respectivele acte constatatoare.

Contestatorul a depus pentru completarea dosarului cauzei traducerea autorizata a adresei autoritatii vamale germane prin adresa inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 10.11.2005.

Intrucat contestatorul a depus la dosul cauzei un nou certificat EUR1, nr. ..., prin adresa nr. ... din 07.11.2005, s-a solicitat Biroului vamal Iasi sa transmita completari la referatul motivat cu propunerile de solutionare, in raport de noua situatie creata. Organul vamal, luand act de noul certificat EUR1 depus de catre contestator si la Biroul vamal Iasi, ne comunica faptul isi mentine propunerile de solutionare potrivit masurilor dispuse prin actul constatator nr. .../25.05.2005.

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 in anul 2004, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-L "X" contesta Actul constatator nr. ... din 25.05.2005 si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere prin care s-au stabilit diferente de taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adaugata si dobanzi aferente in suma totala de S⁷ lei (RON) pentru autoturismul OPEL VECTRA, vamuit cu chitanta vamala nr. ... din 17.02.2003, invocand in sustinerea contestatiei faptul ca motivele recalcularii nu sunt juste deoarece actele depuse la vamuire sunt autentice si au fost eliberate de organele competente.

Contestatorul solicita prin adresa inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 02.11.2005 suspendarea solutionarii contestatiei intrucat a depus pentru dovedirea originii bunului, atat la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi cat si la Biroul vamal Iasi, un nou certificat de origine pentru autoturismul importat, EUR 1 nr. L ... si pentru ca se afla in desfasurare procesul cu Directia regionala vamala la Judecatoria Iasi, termen la data de 22.11.2005, avand ca obiect aceleiasi motive care au stat la baza intocmirii actului constatator nr. .../25.05.2005.

II. Organul vamal din cadrul Biroului vamal Iasi, considerand ca se impune anularea regimului tarifar preferential acordat la data importului autoturismului marca OPEL VECTRA, vamuit cu chitanta vamala nr. ... din 17.02.2003, a stabilit prin Actul constatator nr. ... din 25.05.2005, diferente de taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adaugata si, prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere, dobanzi aferente in suma totala de S lei (RON).

Recalcularea datoriei vamale s-a efectuat in baza adresei Directiei regionale vamale Iasi nr. ... din 13.05.2005, inregistrata la Biroul vamal Iasi sub nr. ... din 13.05.2005, prin care se comunica raspunsul administratiei vamale germane, adresat Agentiei Nationale a Vamilor, potrivit caruia nu se poate confirma ca autoturismul acoperit de certificatului de circulatie a marfurilor EUR. 1 nr. ... este originar in sensul Acordului Romania -UE intrucat exportatorul din caseta I nu a cerut eliberarea unui certificat EUR 1 si nici nu a imputernicit in acest sens persoana care a semnat in casuta 12.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatorului, constatările organului de control si reglementările legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod corect organul vamal a stabilit diferente de taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adaugata si dobanzi aferente in suma totala de S lei (RON) in sarcina contestatorului, in conditiile in care exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR 1 si nici nu a imputernicit in acest sens persoana care a semnat in caseta 12.

In fapt, D-L "X" a importat in regim vamal de import definitiv autoturismul OPEL VECTRA, vamuit cu chitanta vamala nr. ... din 17.02.2003 pentru care, in baza Certificatul de circulatie a marfurilor EUR.1 nr. ..., a beneficiat de regimul tarifar preferential prevazut de Protocolul referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituint o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.192/2001

Ulterior, Biroul vamal Iasi a initiat verificarea autenticitatii Certificatului de circulatie a marfurilor EUR.1 nr. ..., prin transmiterea acestuia la Autoritatea vamala germana.

Aceasta a transmis, prin adresa nr. ... din 14.04.2005 inregistrata la Autoritatea nationala a vamilor sub nr.... din 22.04.2005, rezultatul verificarii Certificatului de circulatie a marfurilor EUR 1 nr.

Autoritatea Nationala a Vamilor a transmis prin adresa nr. ... din 22.04.2005, inregistrata la Directia regionala vamala Iasi sub nr. ... din 28.04.2005, raspunsul autoritatii vamale germane, ca *"Exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR 1 si nici nu a imputernicit in acest sens persoana care a semnat in caseta 12. Nu se poate confirma ca autoturismul acoperit de certificatului de circulatie a marfurilor EUR. 1 nr. ... este originar in sensul Acordului Romania -UE. Autovehiculul acoperit de certificatul mentionat nu beneficiaza de regim tarifar preferential"*.

Directia regionala vamala Iasi, prin adresa nr. ... din 13.05.2005, inregistrata la Biroul vamal Iasi sub nr. ... din 13.05.2005, comunica acestuia faptul ca pentru bunul acoperit de Certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr. ... *"nu se poate acorda regimul tarifar preferential"* si, ca urmare se va *"dispune anularea regimului tarifar preferential, incasarea diferentelor de drepturi vamale, inclusiv a majorarilor de intarziere"*

Ca urmare, prin Actul constatator nr. ... din 25.05.2005 s-au stabilit diferente de drepturi vamale in suma totala de S*⁷ lei (RON). Deasemenea, prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere s-au stabilit dobanzi aferente taxelor vamale, accizelor si taxei pe valoarea adaugata, calculate pana la data de 25.05.2005, in suma totala de S*⁸ lei (RON).

In drept, 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, precizeaza urmatoarele:

"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."

Art.17 pct.1 si 3 din acelasi act normativ prevede **"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, 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.

[...]

7. Certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 este eliberat de catre autoritatile vamale si pus la dispozitie exportatorului de indata ce prezentul export a fost efectuat sau asigurat."

Autoritatile vamale ale tarii de import pot cere verificarea ulterioara a dovezii de origine si a conditiilor in care a fost eliberata, in conformitate cu prevederile art.32 pct.1 din acelasi protocol care precizeaza:

"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."

Avand in vedere rezultatul verificarii efectuate de autoritatea vamala germana, se retine faptul ca organul vamal competent a stabilit diferente de drepturi vamale, in baza prevederilor art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, care precizeaza ca, **"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."** si a art. 32 punctul 6 din Protocolul 4 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, care prevede ca, **"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."**

Se retine faptul ca masura luata de organele vamale romane are la baza un document emis de organele vamale germane, fiind opozabil nu numai autoritatii vamale romane, dar si tuturor persoanelor implicate in operatiunea de import - export efectuata. Actul ce da materialitate constatarilor si concluziilor autoritatii vamale germane este in mod indiscutabil un act de autoritate al statului exportator, astfel incat acesta nu poate fi modificat, completat ori anulat 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 prezentate mai sus, constatand ca actul administrativ emis de autoritatea vamala romana este in stricta concordanta cu dispozitiile Codului vamal, ca aceasta autoritate nu poate verifica legalitatea actelor administrative emise de autoritatea competenta a unui alt stat, de care Romania este legata prin acord international si ca nu poate interpreta actul in cauza intr-un mod diferit de esenta acestuia, rezulta ca legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind Actul constatator nr. ... din 25.05.2005, urmand a se respinge contestatia formulata de **D-L "X"**, ca neintemeiata.

Referitor la noul certificat de origine EUR1 nr. ... din 31.08.2005, depus de contestator, se retine ca, in conformitate cu prevederile art 18 alin.(1) din 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, ratificat prin Ordonanta de urgenta a guvernului nr.192/2001, **" 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."

De asemenea , prin adresa nr. ... din 25.04.2002, inregistrata la Directia generala a finantelor publice Iasi sub nr. ... din 08.05.2002, Directia generala a vamilor Bucuresti precizeaza ca *"Certificatele EUR 1 emise a posteriori depuse de contestatori, ca urmare a retragerii preferintelor tarifare in baza unui control ulterior solicitat de administratia vamala romana si finalizat de administratia vamala emitenta, nu pot fi luate in considerare nici pentru regim tarifar preferential nici pentru control ulterior, intrucat un control ulterior al originii bunurilor si al dovezilor prezentate la vamuire a fost finalizat."*

Avand in vedere faptul ca noul certificat de origine EUR1 nr. ... din 31.08.2005, depus de contestator nu a fost eliberat in situatiile prevazute de protocol, acesta nu poate fi considerat ca document ce dovedeste originea comunitara a bunului in sensul prevederilor Protocolului referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituint o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin Ordonanta de urgenta a guvernului nr.192/2001.

In ceea ce priveste dobanzile aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accize in suma totala de S⁸ lei (ROL) stabilite prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere, se retine ca stabilirea de dobanzi reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept **"accesoriul urmeaza principalul"**.

Avand in vedere faptul ca nu a fost contestat modul de calcul al acestora si faptul ca s-a respins contestatia pentru diferentele de taxe vamale, de taxa pe valoarea adaugata si de accize stabilite prin Actul constatator nr. ... din 25.05.2005, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **D-L "X"** si pentru aceste capete de cerere, ca neintemeiata.

Referitor la solicitarea contestatorului de a se suspenda solutionarea contestatiei pana la data cand Judecatoria Iasi va solutiona plangerea acestuia care se refera la aceleiasi motive care au stat la baza intocmirii actului constatator nr. .../25.05.2005, potrivit prevederilor art.184 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, **"Organul de solutionare competent poate suspenda procedura, la cerere, daca sunt motive intemeiate. La aprobarea suspendarii, organul de solutionare competent va stabili si termenul pana la care se suspenda procedura. Suspendarea poate fi solicitata o singura data."**

Nu se poate da curs acestei solicitari intrucat nu sunt motive intemeiate pentru suspendarea solutionarii contestatiei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.180 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de ,D-L "X" ca neintemeiata, pentru suma de S^* lei (RON), din care:

- S^{*1} lei - taxe vamale;
- S^{*2} lei - accize;
- S^{*3} lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S^{*4} lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S^{*5} lei - dobanzi aferente accizelor;
- 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.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, 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./ 30.11.2005