



**DECIZIA NR. 41/22.04.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Z" SRL IASI**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr.....**18.03.2005**

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....., inregistrata la noi sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de **S.C. "Z" SRL** cu sediul in Iasi, str. Jelea nr. 2, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ...., cod unic de inregistrare ....., administrator Sandulescu Serban Gabriel.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Actul constator nr. .... si impotriva Procesului verbal privind calculul majorarilor de intarziere intocmite de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, comunicate societatii contestatoare prin posta in data de 09.02.2005, conform confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile 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 prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat cu propuneri de solutionare nr. .... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care propune

mentinerea masurilor dispuse prin Actul constatator nr. ...., de incasare a drepturilor vamale prevazute in coloana de baza a Tarifului vamal de import al Romaniei in vigoare pentru anul 2003, precum si a majorarilor de intarziere si respingerea contestatiei, ca neantemeiata, intrucat din documentele prezentate se probeaza ca nu au fost respectate conditiile si regulile de procedura stabilite de Protocolul nr. 4.

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

**I. S.C. "Z" SRL IASI**, reprezentata legal prin avocat Guzu Lacramioara - Liliana, conform imputernicirii avocatale, depusa in original la dosarul cauzei, in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

- Faptul ca ulterior partea germana a infirmat mentiunile facute nu le este imputabil lor, ci vami germane care initial a atestat calitatea de produs originar si apoi a infirmat-o si care impreuna cu exportatorul au completat eronat certificarea de produse originare;

- La momentul efectuarii importului, stiau ca produsele electrocasnice second - hand sunt de origine comunitara si ca beneficiaza de regim vamal preferential platind taxe vamale preferentiale in baza dispozitiilor legale in vigoare;

- Controlul vamal este ilegal deoarece vama trebuia sa depuna toate diligentele in vederea verificarii tuturor variantelor posibile chiar in momentul efectuarii controlului vamal, nu dupa aproape doi ani de zile de la momentul efectuarii controlului.

Ca urmare, contestatoarea solicita anularea Actului constatator nr. .... si exonerarea de plata sumei de S lei reprezentand: S lei - taxe vamale, S lei - comision vamal, S lei - taxa pe valoarea adaugata si S lei - dobanzi aferente datoriilor vamale.

De asemenea, contestatoarea solicita admiterea plangerii, anularea procesului verbal de contraventie, a instiintarii de plata si exonerarea de plata a amenzii invocand in aparare dispozitiile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 2 din 12 iulie 2001, privind regimul juridic al contraventiilor, in sensul ca aplicarea sanctiunii se prescrie in termen de 6 luni de la data savarsirii faptei.

**II. Organul vamal** din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, in baza adresei Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti nr. .... inregistrata la Biroul Vamal Iasi sub nr. ...., prin care comunica ca Administratia vamala germana cu adresa nr. .... inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti sub nr. ...., a transmis ca bunurile din factura ..... nu sunt de origine in conformitate cu prevederile Protocolului 4 - Acord Romania - UE, deci nu beneficiaza de regim tarifar preferential, a intocmit Actul constatator nr. .... si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere, prin care a stabilit in sarcina contestatoarei diferente de taxe vamale, comision vamal, taxa pe

valoarea adaugata si dobanzi de intarziere aferente in suma totala de S lei pentru importul diverselor marfuri folosite.

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

**1. Referitor la taxele vamale in suma de S lei, la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si la comisionul vamal in suma de S lei,** cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste sume sunt datorate de catre contestatoare, in conditiile in care bunurile de pe factura ....., nu sunt de origine in conformitate cu prevederile Protocolului 4 - Acord Romania - UE.

**In fapt,** in data de 15.10.2003, **S.C. "TRISTAR" SRL IASI** a importat in regim vamal de import definitiv diverse bunuri folosite avand la baza Declaratia vamala nr.l ....., la care declarantul vamal a anexat si factura corespunzatoare .....

Biroul vamal Iasi a acordat regim tarifar preferential, respectiv exceptarea de la plata taxelor vamale, avand in vedere originea marfurilor certificata prin declaratia pe factura a exportatorului, ca fiind produse originare din Comunitatea Europeana asa cum prevede 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 prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 192/27.12.2001.

Ulterior, Biroul vamal Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezii de origine prin transmiterea facturii ..... la autoritatea vamala germana.

Aceasta a transmis, prin adresa ....., inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti cu nr....., ca bunurile din factura ..... nu sunt de origine in conformitate cu prevederile Protocolului 4 - Acord Romania - UE, deci nu beneficiaza de regim tarifar preferential, lucru confirmat si de traducerile autorizate ale adreselor autoritatii vamale germane, depuse la dosarul cauzei de catre contestatoare in data de 01.04.2005, urmarea solicitarilor noastre prin adresa nr.....

In baza adresei nr. .... emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti, inregistrata la Biroul vamal Iasi sub nr. ...., in conformitate cu art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/2001 s-a intocmit Actul constatator nr. .... pentru recuperarea datoriei vamale in valoare totala de S lei din care: taxe vamale S lei, comision vamal S lei si taxa pe valoarea adaugata S lei.

**In drept,** prevederile art. 16 pct. 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 192/27.12.2001 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 ca:

### **"Conditii generale**

**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:**

**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".**

Prevederile art. 21 pct. 1 si 3 din acelasi act normativ precizeaza:

### **" Conditii pentru intocmirea unei declaratii pe factura**

**1. O declaratie pe factura la care se face referire la art. 16 paragraful 1 b) 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.**

**[...]**

**3. Exportatorul care intocmeste o declaratie pe factura trebuie sa prezinte, in orice moment, la solicitarea autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor in cauza, precum si indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol".**

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

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 protocol care precizeaza:

### **"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 originar al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol".**

Avand in vedere rezultatul verificarii autoritatii vamale germane, in mod corect organul vamal 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.1.114/2001 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”.**

Se retine faptul ca actul constatator al Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi are la baza un document emis de organe vamale straine, document ce nu poate fi cenzurat sau interpretat, ci numai preluat ca atare in solutionarea cauzei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia societatii potrivit careia controlul vamal este ilegal deoarece vama trebuia sa depuna toate diligentele in vederea verificarii tuturor variantelor posibile chiar in momentul efectuarii controlului vamal, nu dupa aproape doi ani de zile de la momentul efectuarii controlului, deoarece alin. (1) al art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei precizeaza ca:

**“Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.”**

Fata de cele aratate mai sus, rezulta ca legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind Actul constatator nr. .... cu suma totala de S lei, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C. “Z” SRL IASI**, ca neantemeiata.

**2. In ceea ce priveste dobanzile aferente taxelor vamale in suma de S lei, dobanzile aferente comisionului vamal in suma de S lei si dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei**, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca aceste sume sunt datorate in conditiile in care a fost respinsa contestatia pentru debitele la care au fost calculate.

Se retine faptul ca a fost respinsa contestatia pentru datoriile vamale in suma de S lei la pct. 1 din prezenta decizie si avand in vedere principiul de drept potrivit caruia "accesoriul urmeaza principalul", dobanzile aferente sumei respinse se datoreaza.

Ca urmare, se va respinge contestatia pentru dobanzile aferente taxelor vamale in suma de S lei, pentru dobanzile aferente comisionului vamal in suma de S lei si pentru dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

**3. Referitor la amenda contraventionala**, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cererii privind amenda contraventionala, in conditiile in care, potrivit prevederilor art. 193 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu cele ale Ordonantei Guvernului nr. 2/12.07.2001 privind regimul juridic al contraventiilor, cu modificarile ulterioare, solutionarea contestatiilor avand ca obiect amenziile nu se afla in competenta materiala a acesteia.

**In fapt**, societatea contestatoare a fost sanctionata cu amenda contraventionala asa cum rezulta din contestatia formulata, inasa fara a fi specificata suma si fara a depune la dosarul cauzei procesul verbal de contraventie.

**In drept**, Titlul X "Sanctiuni", art. 193 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor,"** iar la Cap. 4 "Caile de atac" din Ordonanta Guvernului nr. 2/12.07.2001 privind regimul juridic al contraventiilor, cu modificarile ulterioare, prevede:

**Art. 31**

**"(1) Impotriva procesului - verbal de constatare a contraventiei si de aplicare a sanctiunii se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicarii acestuia."**

**Art. 32**

**"(1) Plangerea insotita de copia de pe procesul-verbal de constatare a contraventiei se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat sa o primeasca si sa inmaneze depunatorului o dovada in acest sens.**

**(2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contraventia."**

Fata de cele de mai sus se retine ca Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi prin Biroul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzii in cauza, competenta materiala de solutionare apartinand organelor judecatoresti, Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 reprezentand dreptul comun in materie. In aceasta situatie contestatia privind amenda contraventionala, va fi transmisa de catre organul vamal instantei judecatoresti competente in conformitate cu art. 32 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 179 alin. (1) si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si 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, ca neantemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Z" SRL IASI** pentru suma totala de S lei reprezentand:

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

**Art.2** Transmiterea de catre Directia Regionala Vamala Iasi - Biroul Vamal Iasi a contestatiei privind amenda contraventionala, stabilita prin procesul verbal de contraventie, instantei judecatoresti competente, in conformitate cu art. 32 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, cu modificarile ulterioare.

**Art.3** 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.174 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.