



DECIZIA NR. 59/27.05.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. .../28.02.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului Timis, prin adresa nr. .../23.02.2005, inregistrata la noi sub nr. .../28.02.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin actul constatator nr. .../26.07.2004 emis de Biroul vamal Timisoara si prin procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .../28.01.2005 emis de Directia regionala vamala Iasi.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S¹ lei - taxe vamale;
- S² lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- S⁴ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁵ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S⁶ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S⁷ lei - comision vamal;
- S⁸ lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S⁹ lei - penalitati de intarziere aferente comisionului vamal.

Contestatia inregistrata la Biroul vamal Timisoara sub nr. .../10.02.2005 si sub nr. .../28.02.2005 la Directia generala a finantelor publice a judetului Timis a fost depusa in termenul legal de 3 luni prevazut de art.176 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de actul constatator nr. .../26.07.2004 si 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 raport de procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .../28.01.2005 emis de Directia regionala vamala Iasi.

Actul constatator nr. .../26.07.2004 (in care organul vamal prevede posibilitatea de contestare in 30 de zile de la comunicare, fara a se mentiona si organul vamal la care poate fi depusa contestatia) a fost trimis societatii contestatoare cu adresa nr. .../28.07.2004, prin posta, plicul fiind returnat in data de 12.08.2004 deoarece destinatarul nu a fost gasit.

In data de 28.11.2004, Biroul vamal Timisoara publica in cotidianul de informare "EVENIMENTUL ZILEI", nr. ..., mentiunea ca s-a intocmit actul constatator nr. .../26.07.2004 pentru **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

In conformitate cu prevederile art.43 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in situatia in care comunicarea actului administrativ fiscal se face prin publicarea unui anunt intr-un cotidian national de larga circulatie si/sau intr-un cotidian local ori in Monitorul Oficial al Romaniei, partea a IV- a, acesta **"se considera comunicat in a cincea zi de la data publicarii anuntului."**

Art.176 alin.(1) al aceluiasi act normativ prevede ca termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal. Art.176 alin.(4) prevede ca **"Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 42 alin. (2) lit. i), contestatia poate fi depusa, in termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent", respectiv "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;"**.

Intrucat in actul constatator nr. .../26.07.2004 nu a fost indicat organul vamal la care se depune contestatia, se considera ca acesta a fost depusa in cadrul termenului de 3 luni de la comunicarea actului administrativ.

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

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. .../11.01.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia regionala vamala Timisoara - Biroul vamal Timisoara, prin care propune mentinerea masurilor dispuse prin actul constatator nr. .../26.07.2004 si respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a solicitat traducerea autorizata a adresei autoritatii vamale germane nr.Z ... din 26.05.2004, atat Directiei regionale vamale Timisoara prin adresa nr. .../15.03.2005 cat si contestatoarei prin adresa nr. .../15.03.2005. De asemenea, prin adresa nr. .../15.03.2005 s-a solicitat contestatoarei sa completeze dosarul cauzei cu traducerea autorizata a documentului doveditor a originii bunurilor importate in baza caruia a beneficiat de regimul tarifar preferential, respectiv a declaratiei de pe factura nr. .../04.10.2002.

Intrucat nu s-a primit raspuns la nici una din cele doua adrese, s-a procedat la restituirea dosarului contestatiei, cu adresa nr. .../14.04.2005, spre completare cu documentele solicitate, Directiei regionale vamale Timisoara.

Cu adresa nr. .../12.05.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. .../23.05.2005, Directia regionala vamala Timisoara ne restituie dosarul contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, anexand traducerile autorizate solicitate de noi.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, 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. "X" S.R.L. IASI contesta diferentele de drepturi vamale in suma totala de S¹⁰ lei, reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal, stabilite prin actul constatator nr. .../26.07.2004 si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de S¹¹ lei stabilite prin procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .../28.01.2005 emis de Directia regionala vamala Iasi.

Contestatoarea motiveaza ca a luat cunostinta despre aceasta obligatie de plata in data de 03.02.2005 si considera ca nu datoreaza sumele respective deoarece a beneficiat in mod legal de tarifele preferentiale, prezentand la importul bunurilor efectuat in baza declaratiei vamale nr. I .../07.10.2002 dovada de origine pentru acestea.

II. Organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Timisoara - Biroul vamal Timisoara, ca urmare a retragerii regimului tarifar preferential acordat la importul bunurilor acoperite de factura nr. .../04.10.2002, a stabilit prin actul constatator nr. .../26.07.2004 in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** diferente de drepturi vamale in suma totala de S¹⁰ lei reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal.

Masura retragerii regimului tarifar preferential s-a dispus in baza adresei nr. .../03.06.2004 emisa de Autoritatea nationala a vamilor Bucuresti si transmisa Biroului vamal Timisoara de catre Directia regionala vamala Timisoara cu adresa nr. .../17.06.2004, adrese potrivit carora marfurile acoperite de declaratia pe factura nr. .../01.10.2004 nu beneficiaza de regim tarifar preferential deoarece, potrivit raspunsului dat de Administratia vamala germana, prin adresa nr. ... din 26.05.2004, nu sunt de origine in conformitate cu prevederile Protocolului 4 - Acord Romania - UE.

Dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale stabilita prin actul constatator nr. .../26.07.2004, in suma totala de S¹¹ lei, au fost stabilite de organul de executare, Directia regionala vamala Iasi, prin procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .../28.01.2005.

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 datoria vamala in suma totala de S¹⁰ lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organul vamal a retras regimul tarifar preferential si a stabilit in sarcina **S.C. "KRYPTON IMPEX" S.R.L. IASI** diferente de drepturi vamale si dobanzi aferente, in conditiile in care Autoritatea vamala germana infirma caracterul comunitar al bunurilor inscrise in factura nr. .../04.10.2002.

In fapt, in data de 07.10.2002, **S.C. "X" S.R.L. IASI** a importat televizoare color folosite ce au facut obiectul declaratiei vamale de import nr.I .../07.10.2002.

La data efectuarii importului contestatoarea a beneficiat de regimul tarifar preferential in baza declaratiei pe factura nr. .../04.10.2002, potrivit 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 si ale art.75 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Biroul vamal Timisoara a initiat procedura de control ulterior a dovezii de origine prin transmiterea la Autoritatea vamala germana a facturii nr. .../04.10.2002, document avand inscrisa declaratia exportatorului privind originea bunurilor inscrise in aceasta.

Autoritatea nationala a vamilor Bucuresti transmite Directiei regionale vamale Timisoara, prin adresa nr. .../03.06.2004, rezultatul controlului ulterioar efectuat de Autoritatea vamala germana, transmis prin adresa nr. ... din 26.05.2004, pe care il comunica cu adresa nr. .../1706.2004 Biroului vamal Timisoara.

Potrivit acestor adrese, bunurile din factura nr. .../04.10.2002 nu sunt de origine comunitara, deci pentru ele nu se acorda regim tarifar preferential.

Pentru aceste motive si in temeiul art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001 Directia regionala vamala Timisoara - Biroul vamal Timisoara a intocmit actul constatator nr. .../26.07.2004 pentru recuperarea datoriei vamale in suma totala de S¹⁰ lei, reprezentand taxe vamale in suma de S¹ lei, comision vamal in suma de S⁷ lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de S⁴ lei.

In drept, potrivit prevederilor art.16 pct.1 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 prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.192/2001, **" 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)."

De asemenea, la art.21 din acelasi act normativ, sunt prevazute conditiile pentru intocmirea unei declaratii pe factura, astfel:

"1. Declaratia pe factura la care se face referire la art. 16 subparagraful 1. b) poate fi intocmita:

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

b) de catre un exportator pentru orice transport constind in unul sau mai multe colete continind produse originare a caror valoare totala nu depaseste 6.000 ECU.

2. O declaratie pe factura poate fi intocmita daca produsele in cauza pot fi considerate produse originare din Comunitate, din Romania sau

dintr-una dintre tarile la care se face referire la art. 4 si daca indeplinesc celelalte conditii stipulate in acest protocol."

Referitor la verificarea dovezilor de origine, la 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 prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.192/2001, se precizeaza urmatoarele:

"1. Verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza prin sondaj sau ori de cite ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, cu caracterul original al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.

[...]

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

In speta , organul vamal a constatat ca autoritatea vamala germana infirma originea comunitara a bunurilor din factura nr. .../04.10.2002 si, facand aplicarea prevederilor art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, potrivit carora , **"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."**, a procedat la intocmirea actului constatator nr. .../26.07.2004.

Se retine faptul ca actul constatator al Directiei regionale vamale Timisoara - Biroul vamal Timisoara are la baza un document emis de organele vamale germane, respectiv raspunsul Oficiului Central de Reverificare a Originii din Germania nr. ... din 26.05.2004, din a carei traducere autorizata, transmisa de Directia regionala vamala Timisoara cu nr. ... din 12.05.2005, rezulta ca *"marfurile mentionate in dovada de preferinta nu sunt marfuri de origine in sensul Tratatului CE - Romania"*, document ce nu poate fi cenzurat sau interpretat, ci numai preluat ca atare in solutionarea cauzei.

Acest document este opozabil nu numai autoritatii vamale romane, dar si tuturor persoanelor implicate in operatiunea de import-export efectuata. Actele ce dau materialitate constatarilor si concluziilor autoritatii vamale germane sunt in mod indiscutabil acte de autoritate ale statului exportator astfel incat acestea nu pot fi modificate, completate sau anulate decat in conditiile si potrivit procedurilor ce guverneaza rapoartele de drept vamal nascute intre firma exportatoare si statul sub jurisdictia careia se afla.

Avand in vedere prevederile legale invocate precum si rezultatul controlului ulterior transmis de autoritatea vamala germana rezulta ca in mod legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind actul constatator nr. .../26.07.2004 prin care a stabilit diferente de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal, in valoare totala de S¹⁰ lei, urmand a se respinge contestatia formulata pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de S¹¹ lei aferente datoriei vamale stabilita prin actul constatator nr. .../26.07.2004, cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza aceste sume in conditiile in care contestatia pentru capatul de cerere reprezentand debitul care a generat calcul acestora s-a respins, ca neintemeiata.

In fapt, Directia regionala vamala Iasi a stabilit prin procesul verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr. .../28.01.2005 dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de S¹¹ lei aferente datoriei vamale in suma de S¹⁰ lei stabilita prin actul constatator nr. .../26.07.2004 emis de Directia regionala vamala Timisoara - Biroul vamal Timisoara.

In drept, potrivit prevederilor art. 114 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Art. 115 alin.(1) din acelasi act normativ precizeaza ca **"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."**, iar art. 120 alin.(1) precizeaza ca **" Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."**

Avand in vedere faptul ca societatea contestatoare nu a contestat modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite in conformitate cu prevederile legale redate mai sus si faptul ca s-a respins contestatia pentru diferentele de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal, stabilite prin actul constatator nr. .../26.07.2004, potrivit principiului de drept **"accesoriul urmeaza principalul"** urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, si pentru suma totala de S¹¹ lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale, ca neintemeiata.

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, in baza Ordinelor 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 formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S¹ lei - taxe vamale;
- S² lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- S⁴ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁵ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S⁶ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S⁷ lei - comision vamal;
- S⁸ lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S⁹ lei - penalitati de intarziere aferente comisionului vamal.

Art.2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, Directiei regionale vamale Timisoara - Biroul vamal Timisoara, 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.

