



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 688/28.12.2009

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. „X” S.R.L. IAȘI**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași  
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr....., cu privire la contestația nr....., formulată de **S.C. „X” S.R.L.** cu sediul în Iași, str. .... înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr....., cod unic de înregistrare: RO .....

Contestația este formulată împotriva Actului constatator nr....., emis de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași și împotriva Procesului – verbal nr..... privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr..... de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii taxe vamale;
- S lei - accesorii taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii comision vamal.

Contestația este semnată de către asociat ..... și administrator ..... și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului vamal

care a emis actele atacate, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune „*menținerea măsurilor dispuse prin Actul constatator nr....., de încasare a drepturilor vamale prevăzute în coloana de bază a Tarifului vamal de import al României în vigoare pentru anul 2003 precum și a penalităților și a dobânzilor de întârziere și respingerea contestației, ca neîntemeiată, întrucât din documentele prezentate se probează că nu au fost respectate condițiile și regulile de procedură stabilite de Protocolul nr.4 România – U.E.*”. Totodată, prin același referat menționează că „*depunerea contestației **nu s-a făcut în termenul legal** prevăzut la art. 207 din Codul de Procedură Fiscală (O.G. 92/2003) cu modificările și completările ulterioare. Societatea a primit actul constatator prin poștă, **cu confirmare de primire**, la data de 25.03.2006 (deși afirmă că „nu a avut cunoștință de existența vreunei datorii către autoritatea vamală”) iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.R.A.O.V. Iași la data de 29.10.2009.*”

Deoarece, din confirmarea de primire depusă în copie la dosarul cauzei nu rezultă comunicarea Actului constatator nr....., ci a unei Decizii cu nr....., scrisă în afara rubricii „*Se completează de expeditor cu adresa...*”, decizie în care nu se menționează anexarea actului atacat, iar la rubrica „*Felul trimiterii*” este completat nr..... organul de soluționare competent cu adresa nr..... solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași să ne transmită dovada comunicării Actului constatator nr....., precum și toate documentele referitoare la contestația formulată de societate împotriva Procesului – verbal nr.....

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași precizează faptul că Actul constatator nr..... a fost comunicat odată cu Decizia nr....., nedepunând dovezi noi în susținere și, totodată transmit documente de unde rezultă că contestația formulată de societate împotriva Procesului – verbal nr..... este o contestație formulată împotriva unui act de executare silită.

Așadar, din documentele depuse la dosarul cauzei de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, cu privire la contestația formulată de **S.C. “X” S.R.L. IAȘI**, nu s-a putut verifica respectarea termenului de depunere a acesteia, iar în urma demersurilor întreprinse nu s-a putut face dovada datei la care societatea a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, astfel

Încât în conformitate cu prevederile pct.3.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, contestația se consideră depusă în termenul legal și, ca urmare se va soluționa cauza pe fond.

Față de cele prezentate cu privire la respectarea termenului de depunere a contestației, în conformitate cu prevederile pct.3.10. din același act normativ menționat mai sus, **“Persoanele care nu respectă prevederile legale privind comunicarea actelor administrative fiscale și nu anexează la dosarul cauzei dovada comunicării actului atacat, precum și dovada depunerii contestației sunt direct răspunzătoare de acest fapt.”**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. „X” S.R.L. IAȘI** formulează contestație, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr....., împotriva Actului constatator nr....., privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat și împotriva Procesului – verbal nr....., privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr....., solicitând anularea acestora și exonerarea de la plata sumelor prevăzute în aceste înscrisuri, din următoarele motive:

La data de 09.10.2003, a depus la Biroul Vamal Iași DVI nr....., solicitând regim vamal preferențial pentru un import de cauciucuri uzate, pe factura prezentată vămii fiind înscrise mențiunile prevăzute de Protocolul 4 privind definirea noțiunii de produse originare, astfel cum prevede anexa 4 la acest protocol.

Cu toate acestea, la data de 06.11.2005, Autoritatea Vamală Iași procedează la întocmirea Actului constatator nr....., avându-se în vedere adresa ANAF/ANV nr..... prin care administrația vamală germană a infirmat caracterul originar al mărfurilor, stabilind în sarcina sa diferențe de taxe vamale în sumă de S lei, fără a fi înștiințată despre această situație.

În conformitate cu dispozițiile art.16(1) din Protocolul nr.4 referitor la definirea noțiunii de „produse originare” și la metodele de cooperare administrativă, produsele originare din comunitate

beneficiază la importul în România și produsele originare din România beneficiază la importul din comunitate de prevederile acordului, prin prezentarea fie a unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, fie a unei declarații dată de exportator pe o factură, ori, pe factura prezentată autorității vamale, există declarația exportatorului german SCHMIEDEL, conformă cu textul prevăzut în anexa IV din Protocolul nr.4, astfel că originea comunitară a mărfii este pe deplin dovedită.

În ceea ce privește Procesul – verbal nr..... acesta este nelegal întocmit deoarece prevede calcularea unor majorări de întârziere nejustificat de mari, în condițiile în care societatea nu a avut cunoștință de existența vreunei datorii către autoritatea vamală.

Mai motivează contestatoarea, că, după data de 06.11.2005, când a fost întocmit actul constatator privind diferența de taxe vamale, societatea a mai efectuat două importuri, cu privire la mărfuri identice, și pentru care s-a aplicat același tarif vamal preferențial, reținându-se originea comunitară a mărfurilor.

Cu toate acestea, autoritatea vamală a acceptat vămuirea, fără a-i aduce la cunoștință faptul că ar exista probleme cu importurile anterioare, știut fiind faptul că, atunci când se încalcă prevederile legale privind operațiunile de import – export, autoritatea vamală operează o serie de interdicții pentru cel care a încălcat aceste prevederi și condiționează operațiunile ulterioare de vămuire de plata diferențelor de taxe de la cele anterioare.

**II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași (Biroul Vamal Iași)**, urmarea inițierii procedurii de control ulterior a dovezii de origine a anvelopelor uzate, importate în regim vamal de import definitiv de către **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, prin trimiterea facturii F.N. din data de 04.10.2003 la autoritatea vamală germană, a primit de la Autoritatea Națională a Vămirilor București – Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal adresa nr....., înregistrată la Biroul Vamal Iași sub nr....., prin care comunică că administrația vamală germană, cu adresa nr. ...., a transmis că bunurile nu sunt de origine comunitară, deci nu se poate acorda regimul tarifar preferențial.

Ca urmare, organul vamal a întocmit Actul constatator nr..... prin care a stabilit în sarcina societății contestatoare diferențe de taxe vamale, comision vamal și taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei.

**Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași**, în conformitate cu dispozițiile art.31 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu adresa nr..... formulează cerere către Tribunalul Iași – Judecătorul Sindic, prin care solicită declararea stării

de faliment a debitorului **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, anexând la prezenta cerere și Actul constatator nr..... și Procesul – verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr....., în dosarele de executare nr..... prin care pentru debitele neachitate în sumă de S lei stabilite de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin Actul constatator nr..... din data de 06.11.2005, s-au calculat până la data de 11.02.2009 accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând S lei accesorii aferente taxelor vamale, S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei accesorii aferente comisionului vamal.

**III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**1). Referitor la taxele vamale în sumă de S lei, la comisionul vamal în sumă de S lei și la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilite prin Actul constatator nr....., cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă în mod corect organul vamal a stabilit în sarcina contestatoarei aceste sume, în condițiile în care autoritatea vamală germană infirmă originea comunitară a bunurilor acoperite de declarația pe factura F.N. din data de 04.10.2003.**

**În fapt**, la data de 09.10.2003, **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** a importat în regim vamal de import definitiv ..... bucăți anvelope folosite pentru autoturisme, plasarea mărfurilor sub regim de import făcându-se pe baza declarației vamale nr....., la care comisionarul vamal S.C. „.....” S.R.L. Iași a anexat și factura corespunzătoare F.N. din data de 04.10.2003. Importatorul a beneficiat de regim tarifar preferențial în baza declarației pe factură dată de exportator, așa cum este ea definită la art.16 alin.(1) lit.b) și art.21 din Protocolul nr.4 România – U.E.

Biroul Vamal Iași, în prezent sub denumirea de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, a inițiat procedura de control ulterior a dovezii de origine prin transmiterea facturii F.N. din data de 04.10.2003 la autoritatea vamală germană. Aceasta a transmis, prin adresele nr. ...., înregistrate la Autoritatea Națională a Vămirilor București sub nr....., că bunurile nu sunt de origine comunitară și ca urmare nu se poate acorda regimul tarifar preferențial.

În baza acestor adrese, Autoritatea Națională a Vămirilor București – Direcția Tehnici de Vămire și Tarif Vamal, cu adresa nr....., înregistrată la Biroul Vamal Iași sub nr....., comunică acestuia că autoritatea vamală germană le-a transmis că bunurile din factura F.N. din 04.10.2003 nu sunt de origine comunitară și ca urmare nu se poate acorda regimul tarifar preferențial. Astfel, Biroul Vamal Iași, în baza acestei adrese, a întocmit Actul constatator nr..... prin care a stabilit în sarcina societății contestatoare o datorie vamală în sumă totală de S lei reprezentând: taxe vamale în sumă de S lei, comision vamal în sumă de S lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași transmite la dosarul cauzei adresele nr..... și nr.....) din 07.07.2005, traduse în limba română și cetificate de un traducător autorizat, de unde rezultă că *„În urma verificării a rezultat că mărfurile specificate în dovada privind originea lor, reanexată, nu sunt de origine preferențială în sensul convenției CE/România.”*, urmarea solicitării organului de soluționare competent cu adresa nr.....

**În drept**, potrivit prevederilor art.16 pct.1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte,

**„Produsele originare din Comunitate beneficiază la importul în România și produsele originare din România beneficiază la importul în Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea:**

[...],

**b) fie, în cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, a unei declarații, denumită în cele ce urmează "declarație pe factură", dată de exportator pe o factură, pe o notă de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele în cauză, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; textul declarației pe factură figurează în anexa nr. IV.”**

De asemenea, prevederile art.21 din același protocol, stipulează condițiile pentru întocmirea unei declarații pe factură, astfel:

**”Condiții pentru întocmirea unei declarații pe factură**

**1. O declarație pe factură la care se face referire la art. 16 paragraful 1b) poate fi întocmită:**

a) de către un exportator autorizat în sensul art. 22,  
sau

b) de către un exportator pentru orice transport constând din unul sau mai multe colete conținând produse originare a căror valoare totală nu depășește 6.000 EURO.”

Deoarece din adresa nr....., emisă de Autoritatea Națională a Vămirilor București – Direcția Tehnici de Vămire și Tarif Vamal, înregistrată la Biroul Vamal Iași sub nr....., rezultă că bunurile nu sunt de origine comunitară, organul vamal a făcut aplicarea prevederilor art.107 din Hotărârea Guvernului nr.1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care prevede:

**„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.”**

Se reține și faptul că, Actul constatator nr..... al Biroului Vamal Iași are la bază documente emise de organele vamale germane, documente ce nu pot fi cenzurate sau interpretate, ci doar preluate ca atare în soluționarea cauzei.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferențial acordat, întocmind Actul constatator nr..... prin care a stabilit în sarcina societății contestatoare diferențe de taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată și comision vamal în valoare totală de S lei, urmând a se respinge contestația formulată de petentă pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

**2). Referitor la contestația formulată de societate împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlu executoriu nr....., în dosarele de executare nr..... și nr....., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații este competentă să soluționeze contestația cu privire la acest capăt de cerere, în condițiile în care contestația este formulată împotriva unui act de executare silită.**

**În fapt,** Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în conformitate cu dispozițiile art.31 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu adresa nr..... formulează cerere către Tribunalul Iași – Judecătorul Sindic, prin care solicită declararea stării de faliment a debitorului **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, anexând la prezenta cerere și Actul constatator nr..... și Procesul – verbal

privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr....., în dosarele de executare nr....., prin care pentru debitele neachitate în sumă de S lei stabilite de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin Actul constatator nr..... în data de 06.11.2005, s-au calculat până la data de 11.02.2009 accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând S lei accesorii aferente taxelor vamale, S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei accesorii aferente comisionului vamal.

În cuprinsul procesului – verbal este menționat că: „În temeiul prevederilor art. 142, alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie **titlu executoriu**.”

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art.172 -174 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

În drept, în conformitate cu prevederile art.172 alin.(1) și alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

**„Contestația la executare silită**

**(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.**

[...].

**(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”**

Totodată, sediul materiei privind competența de soluționare a Biroului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași este cuprins la art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:**



a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal”, astfel încât legiuitorul reglementează **expres și limitativ** actele administrative fiscale care cad în competența de soluționare a organelor specializate.

Se reține că, contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlu executoriu nr....., reprezintă o contestație la executare a unui titlu executoriu, **cale de atac reglementată de dispozițiile art.172 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar competența materială de soluționare a contestației la executare revine judecătoreiei, potrivit dispozițiilor art.172 alin.(4) din același act normativ.**

Ca urmare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații nu are competența materială să soluționeze o contestație la executare, astfel încât își declină competența materială de soluționare în favoarea instanței judecătorești competente.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/26.10.2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

#### **DECIDE :**

**Art.1** Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** pentru suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată.

**Art.2** Declinarea competenței materiale de soluționare a contestației la executare formulate de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** care are ca obiect anularea titlului executoriu nr....., emis de Direcția Regională

pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma totală de S lei, reprezentând: S lei – accesorii aferente taxelor vamale, S lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei – accesorii aferente comisionului vamal, în favoarea instanței judecătorești competente.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie societății contestatoare, Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.