



DECIZIA NR. 68/20.06.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....**11.03.2005**

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 institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. cod unic de inregistrare

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 31.01.2005, conform confirmarii de primire anexata 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, tinand cont de data comunicarii actelor atacate- 31.01.2005 si data depunerii prin posta a contestatiei, respectiv 02.03.2005.

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.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a cerut atat contestatoarei, cat si Biroului Vamal Iasi, prin adresele nr. si nr., respectiv nr., sa depuna la dosar traducerea autorizata a adresei autoritatii vamale olandeze nr. si a facturii nr., fara a primi insa raspuns.

Solicitarile de mai sus nefiind onorate, cu adresa nr., organul de solutionare a returnat Biroului Vamal Iasi dosarul contestatiei pentru completare. Biroul Vamal Iasi a raspuns acestei ultime solicitari, transmitand dosarul completat cu documentele cerute cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

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. "Y" S.R.L. IASI, reprezentata legal de d-na av. Cristina Ionita, conform imputernicirii avocatale nr., depusa in original la dosarul cauzei, in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

- La momentul la care s-a efectuat importul marfii comunitare precizate in factura nr., exportatorul, a consemnat si declaratia pe factura data prin folosirea versiunii engleze, conform, dispozitiilor acordului existent. Declaratia pe factura fiind data de exportator, vama exportatoare are obligatia, sa depuna diligentele pentru verificarea caracterului bunurilor ce se exporta;

- Toate aceste documente au fost prezentate in termen autoritatii vamale, care a stabilit la data importului, respectiv in luna aprilie 2003 regimul preferential al marfurilor importate si a stabilit, ca urmare, valoarea in vama doar pentru obligarea societatii importatoare la plata TVA-ului, obligatie pe care societatea a si onorat-o la acel moment;

- Infirmarya originii comunitare a bunurilor importate prin factura externa nr. nu se intemeiaza pe probe certe, iar potrivit art. 32 alin. (5) din Protocol, autoritatile vamale care solicita verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificarii de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare cat mai curand posibil, iar aceste rezultate trebuie sa indice cu claritate daca documentele sunt autentice, daca produsele in cauza pot fi considerate produse din comunitate si daca indeplinesc celelalte conditii stipulate in Protocol;

- La sfarsitul anului 2004, autoritatile vamale olandeze nu mai puteau sa faca verificarea provenientei unui export realizat in urma cu aproape cinci ani, intrucat conform art. 23 din Protocol 4, exportatorul avea obligatia de a retine actele doveditoare ale originii, doar pentru un timp de patru luni, cat aceste acte aveau valabilitatea, probanta si nu pentru o perioada de aproximativ un an si jumatate. Orice alte verificari ulterioare celor patru luni, verificari cu privire la originea marfii se pot raporta doar la declaratiile date de exportator, declaratia acestuia avand, ulterior acestui moment, forta probanta absoluta.

Ca urmare, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea Actului constatator nr., a anexelor acestuia si a Procesului verbal privind calculul majorarilor de intarziere.

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 olandeza, cu adresa nr., a transmis ca exportatorul nu a putut dovedi originea bunurilor, motiv pentru care nu poate confirma originea bunurilor acoperite de factura nr., deci bunurile 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, constatările organului vamal si reglementările 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 exportatorul nu a putut dovedi originea bunurilor, deci bunurile de pe factura nr. nu sunt de origine in conformitate cu prevederile Protocolului 4 - Acord Romania - UE.

In fapt, in data de 28.03.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a importat in regim vamal de import definitiv diverse bunuri folosite avand la baza Declaratia vamala nr., la care declarantul vamal S.C. "NOBLESS IMPEX" S.R.L. Iasi a anexat si factura corespunzatoare cu nr. 007/2003.

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 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. 192/27.12.2001.

Ulterior, Biroul Vamal Iasi a initiat procedura de control a dovezii de origine prin transmiterea facturii nr. 007/2003 la autoritatea vamala olandeza.

Aceasta a transmis, prin adresa, inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti cu nr..... , ca exportatorul nu a putut dovedi originea bunurilor, motiv pentru care nu poate confirma originea bunurilor acoperite de factuar nr. , deci bunurile din factura nu beneficiaza de regim tarifar preferential, lucru confirmat si de traducerea autorizata a adresei autoritatii vamale olandeze depusa la dosarul cauzei de catre Directia Regionala Vamala Iasi - Biroul Vamal Iasi in data de 03.06.2005 , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. , 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. 192/2001 pentru ratificarea 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, 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 , 2 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 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.**

2. O declaratie pe factura poate fi intocmita daca produsele in cauza pot fi considerate produse originare din Comunitate , din Romania sau dintr-una din tarile la care se face referire la art. 3 si 4 si daca indeplinesc celelalte conditii

stipulate in acest protocol.

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.

Potrivit adreselor mentionate mai sus , rezulta ca exportatorul nu a prezentat documentele necesare pentru dovedirea caracterului originar al produselor specificate in factura nr. 007 din 21.03.2003.

Motivatia petentei potrivit careia autoritatile vamale olandeze nu puteau sa mai faca verificarea actelor doveditoare ale originii bunurilor , intrucat exportatorul avea obligatia de a le pastra doar patru luni , nu poate fi retinuta , deoarece , prevederile pct. 2 al art. 28 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:

“Pastrarea dovezii originii si a documentelor probatorii

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.“

Potrivit celor specificate in cuprinsul deciziei , exportatorul nu a putut dovedi cu documente originea comunitara a bunurilor , asa cum a in scris in declaratia pe factura nr. iar controlul “a posteriorii” a fost initiat de autoritatea vamala romana in data de 16.05.2003 prin adresa nr. asa cum se precizeaza si in raspunsul autoritatii vamale olandeze .

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 olandeze , 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”.

In speta , organul vamal a constatat ca autoritatea vamala olandeza infirma originea comunitara a bunurilor acoperite de factura nr. , deci nu au fost respectate dispozitiile corelative din 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.

Factura , nr. nu dovedeste originea comunitara a bunurilor 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.

Ori, in cauza , infirmarea dovezii de origine prin adresa nr. face ca aceasta sa isi piarda orice valoare si eficienta juridica in raport cu autoritatea vamala romana care in lipsa unui document de origine valabil este indreptatita potrivit textelor de lege invocate , sa procedeze la retragerea regimului tarifar preferential acordat bunurilor acoperite de dovada de origine.

Se retine si faptul ca masura luata de organele vamale romane are la baza un document emis de organele vamale straine 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 olandeze 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 jurisdicia careia acesta se afla.

Fata de cele prezentate , 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 pe care l-a semnat , rezulta ca legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C.“Y S.R.L. 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 de catre contestatoare 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.

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. "Y" S.R.L. 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 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.