



DECIZIA NR. 66 / 20.06.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" S.R.L. Iasi
inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi
sub nr./03.05.2005

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./26.04.2005, inregistrata la noi sub nr./03.05.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, avand cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi prin Actul constatator nr... din 30.01.2005 si prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere anexat acestuia, aduse la cunostinta petentei prin posta in data de 23.03.2005, asa cum reiese din confirmarea de primire, aflata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata este in valoare de S¹ lei, si reprezinta:

- S² lei - taxe vamale;
- S³ lei - comision vamal;
- S⁴ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁵ lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S⁶ lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S⁷ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa prin posta in data de 22.04.2005, in termenul legal 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 art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr./26.04.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care propune repingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a returnat dosarul cauzei Biroului vamal Iasi, cu adresa nr. din 10.05.2005, cu rugamintea ca acesta sa fie completat cu traducerile autorizate ale

adreselor autoritatii vamale germane nr. Z 4215 F - .../03 - 2 din 09.12.2004 si Z 4215 ... din 12.11.2004, precum si a facturii nr. din 12.03.2003.

Biroul vamal Iasi a completat dosarul cauzei cu documentele cerute si cu adresa nr. ... din 03.06.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. din 06.06.2005, a retransmis dosarul organului de solutionare.

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, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. Iasi contesta Actul constatator nr. ... din 30.01.2005, prin care s-au calculat diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁸ lei, si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere anexat acestuia, prin care s-au calculat dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁹ lei, pentru importului efectuat in baza declaratiei vamale nr. I din 19.03.2003, invocand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- pentru bunurile importate a beneficiat de regim preferential la data importului in baza "declaratiei pe factura" prevazuta de Protocolul 4 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 de Romania prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.192/2001;

- nu i-au fost comunicate actele doveditoare care au stat la baza intocmirii actului constatator si care sunt invocate in continutul acestuia.

II. Organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, in baza adresei Autoritatii nationale a vamilor nr. din 13.01.2005, inregistrata la Biroul vamal de frontiera Iasi sub nr. ... din 20.01.2005, prin care se comunica raspunsul administratiei vamale din Germania potrivit caruia aceasta nu poate confirma originea bunurilor din factura nr. din 14.03.2003, considerand ca se impune retragerea regimului preferential acordat, a stabilit prin Actul constatator nr. .. din 30.01.2005 diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁸ lei, si prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere anexat acestuia, dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁹ lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului vamal 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 in sarcina contestatoarei diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁸ lei si dobanzi aferente in suma totala de S⁹ lei, in conditiile in care autoritatea vamala germana comunica faptul ca bunurile acoperite de declaratia pe factura nr. din 14.03.2003 nu sunt marfuri de origine in sensul Acordului C.E.E. - Romania.

In fapt, in data de 19.03.2003, **S.C. "X" S.R.L. Iasi** a achizitionat in regim vamal de import definitiv bunuri folosite, plasarea marfurilor sub regim de import facandu-se pe baza declaratiei vamale I din 19.03.2003, la care comisionarul vamal S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti a anexat factura nr. din 14.03.2003. Importatorul a beneficiat de regim tarifar preferential in baza declaratiei pe factura data de exportator .

Biroul vamal Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezii de origine prin transmiterea facturii nr. din 14.03.2003 la autoritatea vamala germana. Acesta a primit rezultatul verificarii "a posteriori", prin adresa Autoritatii nationale a vamilor nr. ... din 13.01.2005 la care au fost anexate adresele autoritatii vamale germane nr. Z 4215 F - .../03 - 2 din 09.12.2004 si Z 4215 din 12.11.2004, precum si factura nr. din 12.03.2003.

In baza adresei emise de Autoritatea Nationala a Vamilor, inregistrata la Biroul vamal Iasi sub nr. ... din 20.01.2005, acesta din urma a intocmit Actul constatator nr.... din 30.01.2005 prin carea s-au stabilit diferente de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in valoare totala de S⁸ lei lei, si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere anexat acestuia, prin care s-au calculat dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁹ lei.

In drept, potrivit prevederilor 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,

"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, art.21 prevede conditiile pentru intocmirea unei declaratii pe factura, astfel:

"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."

Art.107 din Hotararea Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, prevede:

"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.", iar 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:

"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."

Declaratia pe factura nu dovedeste originea comunitara a bunului 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 adresele autoritatii vamale germane nr. Z 4215 F - .../03 - 2 din 09.12.2004 si Z 4215 din 12.11.2004, 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 citate mai sus sa procedeze la retragerea regimului tarifar preferential acordat bunurilor acoperite de factura nr. din 12.03.2003.

Se retine si faptul ca Actul constatator nr.... din 31.01.2005 al Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi 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 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 jurisdicia careia acesta se afla.

Fata de cele aratate mai sus, constatand ca actul administrativ emis de autoritatea vamala romana este 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 acordul international pe care l-a semnat, rezulta ca in mod legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind Actul constatator nr. ... din 31.01.2005, urmand a se respinge contestatia formulata **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

In ceea ce priveste dobanzile aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor in suma totala de S⁹ lei, avand in vedere faptul ca petenta nu a 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 31.01.2005, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi** si pentru aceste capete de cerere, ca neintemeiata, potrivit principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.179, art.180 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S¹ lei reprezentand:

- S² lei - taxe vamale;
- S³ lei - comision vamal;
- S⁴ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁵ lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S⁶ lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S⁷ 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.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.