



**DECIZIA NR. 102.29.07.2005**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "X" S.R.L. Iasi**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. .../17.06.2005

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. .../11.04.2005, inregistrata la noi sub nr. .../13.05.2005, asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi prin Actele constatatoare nr. ... din 19.12.2004, nr. ... din 20.12.2004, nr. ... din 20.12.2004 si nr. ... din 04.01.2005, aduse la cunostinta contestatoarei prin posta in data de 08.02.2005, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata, in valoare de S lei vechi (ROL), reprezinta:

- S<sup>1</sup> lei - taxe vamale;
- S<sup>2</sup> lei - comision vamal;
- S<sup>3</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S<sup>4</sup> lei - accize.

Din convertirea in lei noi (RON) conform prevederilor Legii nr.348 din 14.07.2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta suma totala contestata de S\* lei din care:

- S\*<sup>1</sup> lei - taxe vamale;
- S\*<sup>2</sup> lei - comision vamal;
- S\*<sup>3</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S\*<sup>4</sup> lei - accize.

Contestatia a fost depusa prin posta in data de 22.02.2005, 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. .../10.06.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care propune mentinerea masurilor dispuse prin Actele constatatoare nr. ... din 19.12.2004, nr. ... din 20.12.2004, nr. ... din 20.12.2004 si nr. ... din 04.01.2005 si respingerea contestatiei, ca neintemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a solicitat atat contestatoarei, cat si Biroului vamal Iasi, prin adresele nr. ... din 22.06.2005, respectiv nr. ... din 22.06.2005, sa depuna la dosar traducerile autorizate ale adreselor Autoritatii vamale olandeze nr. ... din 25.11.2004, nr. ... din 25.11.204 si nr. ... din 10.11.2004, precum si a facturilor nr. ... din 04.12.2002, nr. ... din 03.07.2003, nr. ... din 28.03.2003 si fara numar din 03.07.2003. Totodata s-a solicitat contestatoarei sa precizeze suma contestata, individualizata pe categorii de obligatii de plata.

Cu adresa nr. .../08.06.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. .../04.07.2005, Biroul vamal Iasi ne transmite traducerile autorizate solicitate, iar societatea, prin adresa nr. ... din 11.07.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 13.07.2005, precizeaza suma contestata.

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 Actele constatatoare nr. ... din 19.12.2004, nr. ... din 20.12.2004 , nr. ... din 20.12.2004 si nr. ... din 04.01.2005 prin care s-a stabilit obligatia de plata a diferentelor de drepturi vamale in suma totala de S vechi, respectiv S\* lei noi motivand in sustinerea contestatiei ca nu este reala sustinerea Autoritatii Nationale a Vamilor prin care spune ca vama olandeza a transmis ca exportatorul nu a prezentat documente pentru a dovedi originea preferentiala a marfurilor, intrucat declaratiile originale de pe facturi contrazic acest fapt.

**II. Organul vamal** din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, a intocmit Actele constatatoare nr. ... din 19.12.2004, nr. ... din 20.12.2004 , nr. ... din 20.12.2004 si nr. ... din 04.01.2005 prin care s-a stabilit obligatia de plata a diferentelor de drepturi vamale in suma totala de S lei vechi, respectiv S\* lei noi, in baza adreselor Autoritatii Nationale a Vamilor nr. ... din 30.11.2004, nr. ... din 06.12.2004 si nr. ... din 06.12.2004, inregistrate la Biroul vamal Iasi sub nr. ... din 13.12.2004, nr. ... din 15.12.2004 si nr. ... din 15.12.2004, potrivit carora bunurile acoperite de facturile nr. ... din 04.12.2002, nr. ... din 03.07.2003, nr. ... din 28.03.2003 si fara numar din 03.07.2003, nu beneficiaza de regim tarifar preferential.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului vamal si reglementarile 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 aceste diferente in sarcina contestatoarei, in conditiile in care autoritatea vamala olandeza infirma originea comunitara a bunurilor acoperite de dovezile de origine a bunurilor importate.

**In fapt, S.C. "X" S.R.L. Iasi** a achizitionat in regim vamal de import definitiv diverse bunuri folosite, plasarea marfurilor sub regim de import facandu-se pe baza declaratiilor vamale nr. I ... din 03.04.2003, nr.I ... din 10.12.2002, nr.I ... din 25.08.2003 si nr.I ... din 27.08.2003, beneficiind de regim tarifar preferential in baza declaratiilor date de exportatori pe facturile nr. ... din 28.03.2004, nr. ... din 04.12.2002, nr.... din 03.07.2003 si fara numar din 03.07.2003.

Biroul vamal Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezilor de origine prin transmiterea facturilor nr. ... din 28.03.2004, nr. ... din 04.12.10.2002, nr. ... din 03.07.2003 si fara numar din 03.07.2003 la autoritatea vamala olandeza.

Administratia vamala olandeza a transmis rezultatul verificarii dovezilor de origine prin adresele: nr. ... din 25.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 28.03.2004; nr. ... din 10.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 04.12.2002; nr. ... din 25.11.2004 ce se refera la facturile nr. ... din 03.07.2003 si fara numar din 03.07.2003, inregistrate la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. ... din 16.11.2004, nr. ... din 30.11.2004 si respectiv nr. ... din 30.11.2004, din a caror traducere autorizata a rezultat: **"Exportatorul nu a fost in masura sa dovedeasca provenienta marfurilor, si in consecinta nici noi, din pacate, nu putem confirma provenienta marfurilor specificate in facturi."**

Autoritatea Nationala a Vamilor comunica Biroului vamal Iasi rezultatul controlului efectuat de autoritatile vamale straine prin adresele: nr. ... din 30.11.2004, nr. ... din 06.12.2004 si nr. ... din 06.12.2004, inregistrate la Biroul vamal Iasi sub nr.12798 din 13.12.2004, nr. ... din 15.12.2004 si nr. ... din 15.12.2004, potrivit carora bunurile acoperite de facturile nr. ... din 04.12.2002, nr. ... din 03.07.2003, nr. ... din 28.03.2003 si fara numar din 03.07.2003, potrivit carora " *bunurile din facturile mentionate nu beneficiaza de regim tarifar preferential*".

In baza acestor adrese Biroul vamal Iasi a intocmit Actele constatatoare nr. ... din 19.12.2004, nr. ... din 20.12.2004 , nr. ... din 20.12.2004 si nr. ... din 04.01.2005 prin care s-a stabilit obligatia de plata a diferentelor de drepturi vamale in suma totala de S lei vechi, respectiv S\* lei noi.

**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 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."**

Referitor la procedura de eliberare a dovezilor de origine a bunurilor importate, la art.21 din Protocol sunt prevazute 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."**

Autoritatile vamale ale tarii de import pot cere verificarea ulterioara a dovezii de origine si a conditiilor in care a fost eliberata, potrivit prevederilor, 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 de Romania prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.192/2001, astfel:

" 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 original al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.

2. In vederea aplicarii prevederilor paragrafului 1, autoritatile vamale ale tarii importatoare returneaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 si factura, daca a fost prezentata, declaratia pe factura sau o copie de pe documente autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, indicand, daca este cazul, motivele de fond si de forma care justifica o ancheta. Orice documente sau informatii obtinute, care sugereaza ca informatiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.

[...]

5. Autoritatile vamale care solicita verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificarii cat mai curand posibil. Aceste rezultate trebuie sa indice cu claritate daca documentele sunt autentice si daca produsele in cauza pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din Romania sau din una din tarile la care se face referire la art. 3 si 4 si daca indeplinesc celelalte conditii stipulate in acest protocol.

6. 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."

La art. 106 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, in vigoare la data efectuarii importului, se precizeaza ca, " **Biroul vamal poate solicita autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia in urmatoarele cazuri:**

[...]

c) in orice alte situatii decat cele prevazute la lit. a) si b), in care autoritatea vamala are indoieli asupra realitatii datelor din dovada de origine. In acest caz, regimul preferential se acorda si ulterior se solicita verificarea dovezii de origine."

Art.107 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, prevede 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."**

Declaratiile date de exportatori pe facturi nu dovedesc originea comunitara a bunurilor importate 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.

Prin urmare, in cauza, infirmarea dovezilor de origine prin adresele autoritatii vamale olandeze nr. ... din 25.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 28.03.2004; nr. ... din 10.11.2004 ce se refera la factura nr. ... din 04.12.2002; nr. ... din 25.11.2004 ce se refera la facturile nr. ... din 03.07.2003 si fara numar din 03.07.2003, asa cum rezulta si din traducerile autorizate ale acestora, depuse la

dosarul cauzei de catre Biroul vamal Iasi, justifica si, mai mult, impune retragerea regimului tarifar preferential acordat bunurilor acoperite de facturile mentionate.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia contestatoarei din adresa nr. .../11.07.2005, potrivit careia INVOICE nr. ... din 04.12.2002 reprezinta factura definitiva a INVOICE nr. ... din 28.03.2004 (desi in adresa nr. .../30.05.2005 precizeaza ca INVOICE nr. ... este aferenta facturilor de import nr. ..., nr. ... si nr. ... din 02.07.2004), deoarece INVOICE nr. ... nu poate fi considerata ca fiind o factura proforma intrucat este emisa ulterior facturii nr. ..., iar cele doua facturi contin marfuri diferite. Diferentele de drepturi vamale stabilite prin Actele constatatoare contestate au la baza urmatoarele documente vamale:

- Actul constatator nr. ... din 04.01.2005 - declaratia vamala de import nr. I ... din 03.04.2003, factura nr. ... din 28.03.2004, pentru valoarea de S<sup>5</sup> euro;
- Actul constatator nr. ... din 19.12.2004 - declaratia vamala de import nr. I ... din 10.12.2002, factura nr. ... din 04.12.2002, pentru valoarea de S<sup>6</sup> euro;
- Actul constatator nr. ... din 20.12.2004 - declaratia vamala de import nr. I ... din 25.08.2003, factura nr. ... din 03.07.2003, pentru valoarea de S<sup>7</sup> euro;
- Actul constatator nr. ... din 20.12.2004 - declaratia vamala de import nr. I ... din 27.08.2003, factura fara numar din 03.07.2003, pentru valoarea de S<sup>8</sup> euro.

Se retine si faptul ca Actele constatatoare nr. ... din 19.12.2004, nr. ... din 20.12.2004 , nr. ... din 20.12.2004 si nr. ... din 04.01.2005 emise de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi au la baza documente emise de organele vamale straine, fiind opozabile nu numai autoritatii vamale romane, dar si tuturor persoanelor implicate in operatiunile de import - export efectuate. Actele ce dau materialitate constatarilor si concluziilor autoritatilor vamale straine sunt in mod indiscutabil acte de autoritate al statului exportator, astfel incat acestea nu pot fi modificate, completate ori anulate 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 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, rezulta ca in mod legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind Actele constatatoare nr. ... din 19.12.2004, nr. ... din 20.12.2004 , nr. ... din 20.12.2004 si nr. ... din 04.01.2005, urmand a se respinge contestatia formulata **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

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 Ordinilor 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 (RON) reprezentand:

- S\*<sup>1</sup> lei - taxe vamale;
- S\*<sup>2</sup> lei - comision vamal;
- S\*<sup>3</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S\*<sup>4</sup> lei - accize.

**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.

IS./22.07.2005