



**DECIZIA NR. 150/29.11.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

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

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. .../07.09.2005

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. ... din 02.09.2005, inregistrata la noi sub nr.- din 07.09.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Actele constatatoare si procesele verbale privind calculul accesoriilor, intocmite de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, comunicate prin posta in data de 02.08.2005, dupa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata, in valoare de S lei (RON), 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>41</sup> lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S<sup>42</sup> lei- dobanzi aferente comisionului vamal;
- S<sup>43</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S<sup>5</sup> lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in data de 23.08.2005, 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 anul 2004.

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 in anul 2004.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr.... din 01.09.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care se propune mentinerea masurilor dispuse prin Actele constatatoare si procesul verbal privind calculul majorarilor de

intarziere 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 cerut atat contestatorului, cat si Biroului vamal Iasi, sa depuna la dosar traducerea autorizata a adreselor autoritatii vamale germane precum si a facturilor nr. ... din 09.07.2003, nr. .. din 22.12.2003, nr. ... din 04.09.2003 si nr. ... din 06.06.2003 .

De asemenea, prin adresa nr. ... din 25.10.2005, s-a solicitat contestatoarei sa precizeze suma contestata, motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia pentru fiecare capat de cerere si sa completeze dosarul contestatiei cu procesele verbale la care face referire in contestatie.

Prin adresa nr. ... din 22.09.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 26.09.2005, Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, comunica faptul ca nu pot da curs solicitarii noastre, deoarece aceasta obligatie revine, in exclusivitate, contestatorului sau reclamantului, intrucat acestia contesta masurile dispuse prin actele constatatoare, precum si documentele in baza carora s-au incheiat respectivele acte constatatoare.

Contestatoarea a dat curs doar partial celor solicitate. Aceasta a depus la dosarul contestatiei, prin adresa nr. ... din 30.10.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 01.11.2005 numai doua din traducerile autorizate ale adreselor autoritatii vamale germane, respectiv nr. ..., a precizat sumele contestate si a solicitat prelungirea termenului pentru completarea dosarului contestatiei cu restul de acte solicitate, fara a motiva in nici un fel neprezentarea traducerilor celorlalte doua scisori, respectiv nr. ...si fara a aduce critici traducerilor Autoritatii vamale a Vamilor.

Prin adresa nr.- din 19.10.2005, s-a solicitat Biroului vamal Iasi sa completeze dosarul contestatiei cu adresa prin care au fost sesisate organele de cercetare si urmarire penala si eventual rezolutia data de aceasta. Ca raspuns, prin adresa nr. ... din 21.10.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 28.10.2005, Biroul vamal Iasi transmite adresa prin care au fost sesizate organele de cercetare si urmarire penala, precum si adresa nr.- din 01.08.2005 emisa de Inspectoratul de politie judetean Iasi, prin care se comunica Directiei regionale vamale Iasi faptul ca nu au fost constatate aspecte de natura penala.

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 si procesele verbale privind calculul accesoriilor intocmite de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi prin care s-a stabilit obligatia de plata a sumei totale de S lei reprezentand diferente de taxe vamale, comision vamal , taxa pe valoarea adaugata si dobanzi aferente.

Contestatoarea motiveaza ca facturile externe in baza carora a efectuat importurile respecta prevederile de acordare a regimului tarifar preferential deoarece firma exportatoare "Z" isi asuma responsabilitatea pentrudatele inscrise in aceste facturi, iar vama din Germania nu a infirmat corectitudinea datelor in momentul

efectuării exportului, desi, de fiecare data s-a efectuat control la rampa pentru verificarea datelor inscrie in facturi.

Prin adresa nr. .../30.10.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. .../01.11.2005, contestatoarea depune la dosarul cauzei traducerile autorizate ale adreselor autoritatii vamale germane, nr.-, mentionand ca nu este de acord cu cele transmise de vama germana deoarece actele si vamuirea in vederea exportului din Germania catre Romania nu s-a efectuat in localitatea Munster, ci in localitatea Magdeburg.

**II. Organul vamal** din cadrul Biroului vamal Iasi, in baza rezultatelor controalelor a posteriori efectuate de autoritatea vamala germana transmise de Autoritatea nationala a vamilor Bucuresti prin adresele nr. ... din 10.03.2005, nr. ... din 26.05.2005, nr. ... din 13.05.2005 si nr. ... din 13.2005, potrivit carora bunurile importate in baza facturilor nr. ... din 09.07.2003, nr. ... din 22.12.2003, nr. ... din 04.09.2003 si nr. ... din 06.06.2003 nu sunt de origine comunitara, a intocmit Actele constatatoare nr. ... prin care s-a stabilit obligatia de plata, in sarcina **S.C."X" S.R.L. IASI**, suma totala de S lei (RON).

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de control si reglementările legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organul vamal a retras regimul tarifar preferential si a stabilit in sarcina **S.C."X" S.R.L. IASI** diferente de drepturi vamale, dobanzi si penalitati de intarziere in conditiile in care Autoritatea vamala germana infirma caracterul comunitar al bunurilor acoperite de facturile nr. ... din 04.09.2003, nr. ... din 06.06.2003, nr. ... din 22.12.2003 si nr. ... din 09.07.2003.

**In fapt**, in data de 10.06.2003, 12.09.2003, 14.07.2003 si 30.12.2003, **S.C."X" S.R.L. IASI** a importat in regim vamal de import definitiv anvelope resapate si diverse bunuri folosite ( roti, dulapuri, mese, scaune etc.). Plasarea bunurilor sub regim de import s-a facut pe baza declaratiilor vamale de import nr. ... din 14.07.2003, nr. ... din 30.12.2003, nr. ... din 10.06.2003 si nr. ... din 09.02.2002, la care s-au anexat si facturile corespunzatoare nr. ... din 04.09.2003, nr. ... din 06.06.2003, nr. ... din 22.12.2003 si nr. ... din 09.07.2003.

La data efectuării importurilor contestatoarea a beneficiat de regimul tarifar preferential in baza declaratiei pe factura data de exportator, potrivit prevederilor 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, 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 Iasi a initiat procedura de control ulterior a doveziilor de origine prin transmiterea la Autoritatea vamala germana a facturilor nr. ... din 04.09.2003, nr. ... din 06.06.2003, nr. ... din 22.12.2003 si nr. ... din 09.07.2003.

Autoritatea nationala a vamilor Bucuresti comunica Biroului vamal Iasi faptul ca " Bunurile nu sunt de origine comunitara, deci nu se poate acorda regimul tarifar preferential" avand in vedere raspunsurile date de autoritatea vamala germana, in urma controlului efectuat, astfel:

- prin adresa nr. .../13.05.2005, referitor la factura nr. ... din 04.09.2003 si prin adresa nr. .../13.05.2005, referitor la factura nr. ... din 06.06.2003, administratia vamala germana a transmis prin adresa nr. ... din 22.04.2005 si prin adresa nr. ... din 22.04.2005 ca " Firma exportatoare nu a emis factura si declaratia de origine continuta de aceasta si nici nu a semnat-o. Nu se poate confirma ca bunurile sunt originare in sensul Acordului UE- Romania."

- prin adresa nr. ... din 26.05.2005:referitor la factura nr. ... din 23.01.2004, administratia vamala germana a transmis prin adresa nr. ... din 18.05.2005 ca " Firma exportatoare nu a emis factura si nici anexa acesteia. Documentele sunt false. Nu se poate confirma ca bunurile sunt originare in sensul Acordului UE- Romania."

- prin adresa nr. ... din 10.03.2005:referitor la factura nr. ... din 09.07.2003 administratia vamala germana a transmis prin adresa nr. ... din 11.02.2005 ca "bunurile nu sunt originare in sensul Acordului UE- Romania."

Pentru aceste motive si in temeiul art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001 Biroul vamal Iasi a intocmit actele constatatoare nr. ... din 30.03.2005, nr. ... din 16.06.2005, nr. ... din 27.06.2005 si nr. ... din 27.06.2005 pentru recuperarea datoriei vamale in suma totala de S"(S<sup>1</sup>+S<sup>2</sup> lei +S<sup>3</sup>) lei (RON).

**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:

**"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."**

Avand in vedere rezultatul verificarii efectuate de autoritatea vamala germana, se retine faptul ca organul vamal competent 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.1114/2001, 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."** si a 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, care prevede ca, **"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."**

Se retine si faptul ca masura luata de organele vamale romane are la baza documente emise de organele vamale germane, fiind opozabile nu numai autoritatii vamale romane, dar si tuturor persoanelor implicate in operatiunile de import - export efectuate. 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 prezentate 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 legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind Actele constatatoare nr. ... din 30.03.2005, nr. ... din 16.06.2005, nr. ... din 27.06.2005 si nr. ... din 27.06.2005, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Referitor dobanzile in suma de  $S^{41}+S^{42}+S^{43}$  si penalitatile de intarziere aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal in suma de  $S^5$  lei (RON) cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi se poate pronunta pe fond asupra acestor capete de cerere in conditiile in care contestatia nu este motivata si sustinuta in totalitate de documente.

**In fapt**, societatea contesta penalitati de intarziere in suma totala de  $S^5$  lei (RON) precizand ca acestea au fost stabilite prin procesele verbale nr., care nu au fost depuse la dosarul contestatiei, precum si dobanzile stabilite prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere aferente obligatiilor de plata stabilite prin actul constatator nr. ... din 16.06.2005 fara a motiva aceste capete de cerere prin contestatia formulata.

In drept, art.176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata in anul 2005, prevede:

**"Forma si continutul contestatiei**

**(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

[...]

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza;**

[...]."

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere , la baza de calcul a acestora , nr. de zile de intarziere si cota aplicata precum si faptul ca stabilirea de dobanzi si penalitati reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina contestatoarei au fost retinute ca fiind datorate debitele de natura drepturilor vamale in suma totala de S" lei, contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI** pentru aceste capete de cerere va fi respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.180 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.1414/2003, 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 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.

**Art.2** Respingerea contestatiei formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI** ca nemotivata, pentru:

- S<sup>41</sup> lei - dobanzi aferente taxelor vamale;

- S<sup>42</sup> lei - dobanzi aferente comisionului vamal;

- S<sup>43</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;

- S<sup>5</sup> lei - penalitati de intarziere.

**Art.3** 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.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, 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.

