



**DECIZIA NR. 114 / 23.08.2005**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "X" S.A. Iasi**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. ... /18.07.2005

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. 9651 din 12.07.2005, inregistrata la noi sub nr. 13753 din 18.07.2005, asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.A.** cu sediul in Iasi, b-dul..., nr. ..., inregistrata la Oficiul registrului comertului sub nr.J 22- ... -1991 si avand cod unic de inregistrare ... .

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi prin Actele constatatoare nr. ... si nr. ... din 02.05.2005 si prin procesele verbale privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestora, aduse la cunostinta petentei prin posta in data de 13.06.2005, asa cum reiese din confirmarea de primire, aflata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata este de S<sup>1</sup> lei si reprezinta:

- S<sup>2</sup> lei - taxe vamale;
- S<sup>3</sup> lei - comision vamal;
- S<sup>4</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S<sup>5</sup> lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S<sup>6</sup> lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S<sup>7</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

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<sup>1\*</sup> lei, din care:

- S<sup>2\*</sup> lei - taxe vamale;
- S<sup>3\*</sup> lei - comision vamal;
- S<sup>4\*</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S<sup>5\*</sup> lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S<sup>6\*</sup> lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S<sup>7\*</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa la Biroul vamal Iasi in data de 08.07.2005, 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. ... din 12.07.2005, 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.A. Iasi**, ca neintemeiata.

Cu adresa nr. ... din 25.07.2005, organul de solutionare a cerut Biroului vamal Iasi sa depuna la dosarul contestatiei traducerea autorizata a adresei autoritatii vamale olandeze nr. O.04/.../30676 din 18.02.2005 primita in cadrul verificarii ulterioare a dovezii de origine a marfurilor importate, precum si a facturii nr. ... din 19.06.2003, primind raspuns la solicitare prin adresa nr. ... din 01.08.2005, inregistrata la Directia finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 03.08.2005.

De asemenea, cu adresa ... din 25.07.2005 s-a solicitat petentei sa precizeze motivele de drept pe care isi intemeiaza contestatia, precum si motivatiile cererii de suspendare a executarii actelor constatatoare contestate pana la solutionarea contestatiei. Acesta a transmis completarile solicitate cu adresa nr. ... din 01.08.2005, inregistrata la Directia finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 02.08.2005.

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.(4) 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.A. Iasi** contesta Actele constatatoare nr. ... si nr. ... din 02.05.2005 si procesele verbale privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestora, invocand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- in data de 02.07.2003 a depus la Biroul vamal Iasi declaratia vamala nr. I ..., iar in data de 05.12.2003 declaratia vamala nr. I ..., solicitand regim tarifar preferential in baza dovezii de origine - declaratia pe factura nr. ... din 19.06.2003, pentru marfurile importate din Olanda;

- in urma efectuarii procedurilor de vamuire, s-a acordat de catre Biroul vamal Iasi liberul de vama, care nu a fost, ulterior, revocat;

- Biroul vamal Iasi a initiat un control vamal "a posteriori", Autoritatea vamala olandeza concluzionand in adresa de raspuns nr. O.03/ ... /27639 din 09.12.2004 ca "*nu a putut fi stabilita originea bunurilor*" importate, fara a preciza insa modul prin care s-a ajuns la o asemenea concluzie, procedurile care au fost urmate sau documentele pe baza carora a fost stabilita aceasta situatie de fapt;

- prin urmare, considera ca nu au fost probate fapte contrare declarate initial de catre societate;

- pe factura externa emisa de societatea exportatoare olandeza este specificat faptul ca marfurile sunt de origine comunitara, ceea ce justifica plasarea lor sub regim tarifar preferential, aceasta mentiune neimplicand in nici un fel raspunderea contestatoarei, intrucat, conform dispozitiilor Codului Comercial si ale Codului fiscal, societatile comerciale cu sediul social in strainatate poarta intreaga responsabilitate asupra corectitudinii si exactitatii datelor inscrise in documentele fiscale emise;

- pentru dovedirea acordarii pe drept a regimului tarifar preferential duce tratative pentru obtinerea certificatului de origine EUR. 1 pentru marfurile importate.

De asemenea, solicita suspendarea executarii titlurilor executorii reprezentate de Actele constatatoare nr. ... si nr. ... din 02.05.2005.

**II. Organul vamal** din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, in baza adresei Autoritatii nationale a vamilor sub nr. ... din 23.02.2005, inregistrata la Biroul vamal Iasi sub nr. ... din 05.04.2005 prin care se comunica rezultatul controlului "a posteriori" a declaratiilor pe factura nr. ... din 19.06.2003, considerand ca se impune retragerea regimului preferential acordat, a stabilit prin

Actele constatatoare nr. ... si nr. ... din 02.05.2005 diferite de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S<sup>8</sup> lei. Deasemenea, a calculat dobanzi aferente acestor diferente in suma totala de S<sup>9</sup> lei.

**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:**

**1. Referitor la sumele de S<sup>2</sup> lei reprezentand taxe vamale, S<sup>3</sup> lei reprezentand comision vamal si S<sup>4</sup> lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilite prin Actele constatatoare nr. ... si nr. ... din 02.05.2005.**

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 nu confirma originea comunitara a bunurilor acoperite de declaratia pe factura nr. ... din 19.06.2003.

**In fapt, S.C. "X" S.A. Iasi** a achizitionat in regim vamal de import definitiv diverse bunuri, plasarea marfurilor sub regim de import facandu-se pe baza declaratiilor vamale I ... din 02.07.2003 si I ... din 05.12.2003, beneficiind de regim tarifar preferential in baza declaratiei date de exportator pe factura nr. ... din 19.06.2003.

Biroul vamal Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezilor de origine prin transmiterea facturii nr. ... din 19.06.2003 la autoritatea vamala olandeza. Autoritatea Nationala a Vamilor a transmis, prin adresa nr. ... din 23.02.2005 inregistrata la Biroul vamal Iasi ca administratia vamala olandeza a raspuns cu adresa nr. O.04/.../30676 din 18.02.2005 ca pentru bunurile din factura mentionata "*Originea bunurilor nu a putut fi stabilita, motiv pentru care nu putem confirma originea bunurilor acoperite de facturi. Bunurile din facturile mentionate nu beneficiaza de regim tarifar preferential.*"

In baza acestei adrese Biroul vamal Iasi a intocmit Actele constatatoare nr. ... si nr. ... din 02.05.2005 prin care a s-au stabilit diferente de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in valoare totala de S<sup>8</sup> 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 instituint 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)."**

Deasemenea, 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."**

Pentru a face posibilă efectuarea controlului *"a posteriori"*, art. 28 punctul 2 prevede ca: **"Exportatorul care întocmește o declarație pe factura va păstra, cel puțin 3 ani, copia de pe această declarație pe factura, precum și documentele la care se face referire la art. 21 paragraful 3."**

Potrivit art. 32 din Protocolul 4 referitor la definiția noțiunii de *"produse originare"* și metodele de cooperare administrativă, anexa la Acordul european instituind o asocieră între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat de România prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.192/2001, autoritățile vamale ale țării de import pot cere verificarea ulterioară a dovezii de origine și a condițiilor în care a fost eliberată:

**"Verificarea dovezilor de origine**

**1. Verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau ori de câte ori autoritățile vamale ale țării importatoare au suspiciuni întemeiate în legătură cu autenticitatea acestor documente, caracterul original al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.**

**2. În vederea aplicării prevederilor paragrafului 1, autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a marfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factura sau o copie de pe documente autorităților vamale ale țării exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o anchetă. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că informațiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovadă a cererii de verificare.[...]**

**6. În cazul unor suspiciuni întemeiate, dacă în termen de 10 luni de la data cererii de control a posteriori nu se primește un răspuns sau dacă răspunsul nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentului în cauză sau a originii reale a produsului, autoritățile vamale care solicită verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale."**

La art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României se precizează ca:

**"Biroul vamal poate solicita autorității emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:**

**[...] c) în orice alte situații decât cele prevăzute la lit. a) și b), în care autoritatea vamală are îndoieli asupra realității datelor din dovada de origine. În acest caz regimul preferențial se acordă și ulterior se solicită verificarea dovezii de origine."**

Prin urmare verificarea dovezii de origine și respectiv depunerea documentelor probatorii care să dovedească faptul că produsele sunt de origine comunitară sunt în sarcina autorității vamale a țării de export, respectiv a exportatorului.

Declarația pe factura nu dovedește originea comunitară a bunului decât în măsura în care autoritatea vamală a țării exportatoare, singura abilitată în acest sens, confirmă această origine, verificarea neputându-se realiza pe cale incidentă.

Din traducerea autorizată a adresei autorității vamale olandeze nr. O.04/.../30676 din 18.02.2005 depusă la dosarul cauzei de către Biroul vamal Iași, rezultă că autoritatea vamală a țării exportatoare transmite că *"Nu s-a putut stabili proveniența marfurilor și din acest motiv nu putem să confirmăm proveniența menționată în facturi referitoare la marfurile respective"*.

Prin urmare, in cauza, infirmarea dovezii de origine justifica si, mai mult, impune retragerea regimului tarifar preferential acordat bunurilor acoperite de declaratiei date de exportator pe factura nr. ... din 19.06.2003 .

Se retine si faptul ca Actele constatatoare nr. ... si nr. ... din 02.05.2005 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.

Organul vamal a facut aplicarea art.107 din Hotararea Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, care 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."**

Ca urmare, in mod corect organul vamal a stabilit diferente de drepturi vamale in suma totala de S<sup>8</sup> lei, urmand ca pentru acest capat de cerere sa se respinga contestatia formulata de **S.C. "X" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

**2. In ceea ce priveste dobanzile aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata, in suma de S<sup>5</sup> lei, S<sup>6</sup> lei, respectiv S<sup>7</sup> lei,** calculate prin procesele verbale fara numar din 02.05.2005 privind calculul majorarilor de intarziere aferente Actelor constatatoare nr. ... si nr. ... din 02.05.2005 se retine ca stabilirea de dobanzi reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept **"accesoriul urmeaza principalul"**.

Deoarece petenta nu a contestat modul de calcul al acestora, **S.C. "X" S.A. Iasi** datoreaza aceste sume in baza art. 115 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia referitoare la acestea urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata.

**3. Referitor la solicitarea contestatoarei cu privire la suspendarea executarii silite pentru sumele inscrise in actele administrative contestate, se retine ca Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, poate acorda doar suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in conformitate**

cu prevederile art. 184 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

**"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.**

**(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului."**

Aceasta prevedere legala instituie posibilitatea ca organul de solutionare sa dispuna, la cererea contestatoarei si tinand cont de motivele invocate de aceasta, suspendarea executarii actului administrativ pana la solutionarea contestatiei si nu suspendarea executarii silite, asa cum solicita societatea.

Intrucat contestatia a fost solutionata pe fondul cauzei, in raport cu prevederile legale mentionate mai sus si avand in vedere faptul ca potrivit prevederilor art. 168 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia la executare se introduce la instanta judecatoreasca competenta, nu se poate da curs acestei solicitari.

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. 1121/2002005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.A. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S<sup>1</sup> lei (RON) reprezentand:

- S<sup>2\*</sup> lei - taxe vamale;
- S<sup>3\*</sup> lei - comision vamal;
- S<sup>4\*</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S<sup>5\*</sup> lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S<sup>6\*</sup> lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S<sup>7\*</sup> 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.