



DECIZIA NR. 64 / 20.06.2005

privind solutionarea contestatiei formulate de

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

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. ... /29.04.2005

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. ... /25.04.2005, inregistrata la noi sub nr. ... /29.04.2004, 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 A₁, A₂, A₃, A₄, A₅ si A₆ din 29.01.2005 si prin procesele verbale privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestora, 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 la Biroul vamal Iasi in data de 21.04.2005, in termenul legal prevazut de art.176 alin.(4) 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. ... /25.04.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care propune repingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

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 A₁, A₂, A₃, A₄, A₅ si A₆ din 29.01.2005 si prin procesele verbale privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestora, invocand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- in data de 27.06.2003 a prezentat Biroului vamal Iasi marfurile importate din Olanda, pentru care a depus documentatia necesara, in urma efectuarii procedurilor de vamuire primind liberul de vama;

- ulterior, Biroul vamal Iasi a initiat un control vamal "a posteriori", Autoritatea vamala olandeza concluzionand in adresa de raspuns nr. O.03/352/... din 09.12.2004 ca marfurile importate sunt de origine comunitara, dar ca declaratiile de origine au fost date incorect, ceea ce nu implica in nici un fel raspunderea societatii importatoare, societatile exportatoare purtand intreaga responsabilitate asupra corectitudinii si exactitatii datelor inscrise in documentele emise;

- pentru dovedirea acordarii pe drept a regimului tarifar preferential a facut demersuri pentru obtinerea de la partenerii externi certificate de origine pentru marfurile importate, anexand copie a unui astfel de certificat pentru produsul Excavator Atlas .

II. Organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, in baza adresei Autoritatii vamale olandeze nr. O.03/352/... din 09.12.2004, inregistrata la Autoritatea nationala a vamilor sub nr. ... /15.12.2004, prin care se comunica rezultatul controlului "a posteriori" a declaratiilor pe facturile nr. ... si nr. ... din 21.06.2003, nr. .../080 si nr. ... din 20.06.2003, nr. ..., nr. ... si nr. ... din 12.06.2003, considerand ca se impune retragerea regimului preferential acordat, a stabilit prin Actele constatatoare A₁, A₂, A₃, A₄, A₅ si A₆ din 29.01.2005 diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁸ lei. Deasemenea, a calculat dobanzi aferente acestor diferente in suma totala de S⁹ lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatorului, constatarile organului vamal si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Referitor la sumele de S¹⁰ lei reprezentand taxe vamale, S¹¹ lei reprezentand comision vamal si S¹² lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilite prin Actele constatatoare A₁, A₂ si A₅ din 29.01.2005.

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 confirma originea comunitara a bunurilor acoperite de declaratiile pe facturile nr. ..., nr. ... si nr. ... din 12.06.2003 si nr. ... din 20.06.2003, dar mentioneaza ca declaratiile au fost emise necorespunzator, firmele emitente nefiind indreptatite sa se numeasca "*exportator imputernicit*".

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 ..., I ... si I ... din 27.06.2003, beneficiind de regim tarifar preferential in baza declaratiilor date de exportatori pe facturi.

Biroul vamal Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezilor de origine prin transmiterea facturilor nr. ..., nr. ... si nr. ... din 12.06.2003 si nr. ... din 20.06.2003 la autoritatea vamala germana. Aceasta a transmis, prin adresa nr. O.03/352/... din 09.12.2004 inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. ... din 15.12.2004, ca bunurile din facturile mentionate "*corespund conditiilor de origine ale Protocolului, declaratia de origine a fost insa emisa necorespunzator. Firma nu este indreptatita sa se denumeasca exportator autorizat*".

In baza acestei adrese Biroul vamal Iasi a intocmit Actele constatatoare A₁, A₂ si A₅ din 29.01.2005 prin carea s-au stabilit diferente de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in valoare totala de S¹³ 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 origine*" 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 origine din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele origine 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 origine a caror valoare totala nu depaseste 6.000 EURO."

Deoarece valoarea produselor din facturile in discutie depaseste 6.000 de EURO, iar din adresa nr. O.03/352/... din 09.12.2004 inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. ... din 15.12.2004, ca "*Firma nu este indreptatita sa se denumeasca exportator autorizat*", 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."

Organul de solutionare a retinut faptul ca desi organele vamale ale tarii exportatoare au confirmat ca bunurile din facturile sus-mentionate sunt de origine comunitara, declaratiile pe facturi au fost facute de catre exportatori fara a fi indrituiti, acestia neavand calitatea de exportatori autorizati, conform art.22 din protocolul mentionat.

Faptul ca exportatorii au dat aceste declaratii pe facturi fara a fi indreptatiti si fara respectarea conditiilor impuse de Protocolul nr. 4 nu pot constitui dovezi de origine ale bunurilor respective, facand ca acestea sa-si piarda orice valoare si eficienta juridica in raport cu autoritatea vamala romana care, in lipsa unui document de origine valabil, este indreptatita sa procedeze la retragerea regimului tarifar preferential acordat bunurilor.

Ca urmare, retinandu-se ca masura adoptata de autoritatea vamala este temeinica si legala, pentru acest capat de cerere se va respinge contestatia ca neintemeiata.

2. Referitor la sumele de S¹⁴ lei reprezentand taxe vamale, S¹⁵ lei reprezentand comision vamal si S¹⁶ lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilite prin Actele constatatoare A₃, A₄ si A₆ din 29.01.2005.

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 in urma controlului "a posteriori" efectuat autoritatea vamala olandeza nu certifica originea comunitara a bunurilor acoperite de declaratiile pe facturile nr. ... din 20.06.2003, nr. ... si nr. ... din 21.06.2003.

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 ... si I ... si I ... din 27.06.2003, beneficiind de regim tarifar preferential in baza declaratiilor date de exportatori pe facturi.

Biroul vamal Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezilor de origine prin transmiterea facturilor nr. ... din 20.06.2003, nr. ... si nr. ... din 21.06.2003 la autoritatea vamala germana. Aceasta a transmis, prin adresa nr. O.03/352/... din 09.12.2004 inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. ... din 15.12.2004, ca deoarece exportatorul nu a putut sa dovedeasca originea bunurilor, nu poate certifica originea bunurilor din facturile mentionate.

In baza acestei adrese Biroul vamal Iasi a intocmit Actele constatatoare A₃, A₄ si A₆ din 29.01.2005 prin carea s-au stabilit diferente de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in valoare totala de S¹⁷ 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."

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."**

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, or, în cauză, neconfirmarea dovezii de origine face ca aceasta să-și piardă orice valoare și eficiență juridică în raport cu autoritatea vamală română care, în lipsa unui document de origine valabil, este îndreptățită, potrivit art.106 - 107 din Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României și art. 32 punctul 6 din menționatul protocol, să procedeze la retragerea regimului tarifar preferențial acordat.

În ceea ce privește modul de calcul al diferențelor de drepturi vamale, organul de soluționare a reținut că deși în anexele la actele constatatoare A₃ și A₄ din 29.01.2005 organele vamale au stabilit corect diferența de taxă pe valoarea adăugată în suma de S¹⁸ lei, respectiv S¹⁹ lei, aceasta a preluat greșit sumele la punctul IV "Calculul diferențelor" din actele constatatoare înscrind la rubrica 030 T.V.A. totalul diferențelor drepturilor vamale de încasat stabilite în anexă, adică S²⁰ lei, respectiv S²¹ lei.

Ca urmare, pentru acest capăt de cerere, se va admite parțial contestația pentru suma de S²² lei reprezentând diferența de taxă pe valoarea adăugată.

3. În ceea ce privește dobânzile aferente taxelor vamale, comisionului vamal și taxei pe valoarea adăugată, în suma de S⁵ lei, S⁶ lei, respectiv S⁷ lei, calculate prin procesele verbale fără număr din 29.01.2005 privind calculul majorărilor de întârziere aferente Actelor constatatoare A₁, A₂, A₃, A₄, A₅ și A₆ din 29.01.2005 se reține că stabilirea de dobânzi reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept **"accesoriul urmează principalul"**.

Deoarece la punctul 2. din prezenta decizie s-a admis parțial contestația pentru suma de S²² lei reprezentând diferența de taxă pe valoarea adăugată, se va admite contestația și pentru dobânzile aferente în suma totală de S²³ lei stabilite după cum urmează: S²² lei x 0.06% x 582 zile.

Pentru celelalte sume reprezentând dobânzi, întrucât **S.C. "X" S.A. Iasi** le datorează în baza art. 115 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația referitoare la acestea urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.179, art.180 și art.185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 și nr.846/2003, Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulată de **S.C. "X" S.A. Iasi**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de S²⁴ lei reprezentând:

- S² lei - taxe vamale;
- S³ lei - comision vamal;
- S²⁵ lei - taxa pe valoarea adăugată;

- S⁵ lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- S⁶ lei - dobanzi aferente comisionului vamal;
- S²⁶ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Admiterea contestatiei pentru suma totala de S²⁷ lei reprezentand:

- S²² lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S²³ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

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.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.