



**DECIZIA NR. 96 / 25.07.2005**

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.7107 din 10.06.2005, inregistrata la noi sub nr.11633 din 17.06.2005, asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ..., nr..., bl. ..., ap..., jud.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 20.02.2005 precum si prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestuia, aduse la cunostinta contestatoarei prin posta in data de 22.04.2005, asa cum reiese din confirmarea de primire, aflata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata, in valoare de S<sup>1</sup> lei vechi, 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 prin posta in data de 23.05.2005, asa cum rezulta din copia plicului existenta la dosar, 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 Actul constatator nr. ... din 20.02.2005 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 28.06.2005 si respectiv nr. ... din 29.06.2005, sa depuna la dosar traducerile autorizate ale adresei autoritatii vamale germane nr. Z 4215 F- .../03-1 din 21.01.2005 si facturii nr. ... din 21.11.2001.

Cu adresa nr. ... din 11.07.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 13.07.2005, Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi ne transmite traducerile autorizate solicitate.

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 20.02.2005 prin care s-a stabilit obligatia de plata a diferentei de drepturi vamale in suma totala de S<sup>8</sup> lei vechi, respectiv S<sup>8\*</sup> lei noi, precum si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere aferente acestora prin care s-au stabilit dobanzile aferente in suma totala de S<sup>9</sup> lei vechi, respectiv S<sup>9\*</sup> lei noi, invocand in sustinerea contestatiei faptul ca, la data efectuarii importului, de 28.11.2001, a prezentat marfurile importate din Germania, pentru care a depus documentatia necesara, la Biroul vamal Iasi, acesta acordand regimul tarifar preferential prevazut de Protocolul nr. 4 privind 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.

Contestatoarea considera ca nu se justifica retragerea regimului tarifar preferential acordat la data importului bunurilor deoarece infirmarea originii comunitare a acestora nu se intemeiaza pe probe certe. De asemenea, contestatoarea sustine ca, potrivit prevederilor art. 28 punctele 2 si 4 din Protocolul nr. 4, exportatorul care intocmeste declaratia pe factura dar si autoritatea vamala a tarii exportatoare au obligatia de a pastra declaratia pe factura si documentele de origine trei ani de la data realizarii de export - import cat aceste acte aveau valabilitatea probanta.

Pentru acest motiv considera ca, eventuala apreciere a autoritatii vamale a tarii exportatoare potrivit careia lipsa documentelor probatorii echivaleaza cu o infirmare a originii anvelopelor importate, sub aspectul autenticitatii si valabilitatii ei, nu indreptateste la retragerea regimului tarifar preferential acordat.

De asemenea, contestatoarea sustine ca, potrivit prevederilor art. 23 din Protocolul nr. 4, exportatorul avea obligatia de a pastra actele doveditoare ale originii doar pentru o perioada de patru luni, cat aceste acte aveau valabilitatea probanta.

**II. Organul vamal** din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, a intocmit in data de 20.02.2005 Actul constatator nr. ... in baza adresei Autoritatii vamale germane nr. Z 4215 F- .../03 - 1 din 29.12.2004, comunicata de Autoritatea nationala a vamilor cu adresa nr. ... din 08.02.2005, inregistrata la Directia regionala vamala Iasi sub nr. ... din 14.02.2005, stabilind diferente de drepturi vamale in suma totala de S<sup>8</sup> lei vechi, respectiv S<sup>8\*</sup> lei noi, pentru declaratia vamala nr. I ... din 29.11.2001 si factura nr. ... din 21.11.2001.

De asemenea, a calculat dobanzi aferente acestor diferente de drepturi vamale, stabilite prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere aferente in suma de S<sup>9</sup> lei vechi, respectiv S<sup>9\*</sup> lei noi.

**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 diferentele de drepturi vamale in suma totala de S<sup>8</sup> lei vechi, respectiv S<sup>8\*</sup> lei noi,** 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 germana infirma originea comunitara a bunurilor acoperite de declaratia pe factura nr. ... din 21.11.2001.

**In fapt,** in data de 29.11.2001, **S.C. "X" S.R.L. Iasi** a achizitionat in regim vamal de import definitiv 320 de bucati de anvelope auto profilate cu janta si 1.080 de bucati anvelope auto cu profil inalt, plasarea marfurilor sub regim de import facandu-se pe baza declaratiei vamale I ... din 29.11.2001, beneficiind de regim tarifar preferential in baza declaratiei date de exportator pe factura nr. ... din 21.11.2001.

Directia regionala vamala Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezii de origine prin transmiterea facturii nr. ... din 21.11.2001 la autoritatea vamala germana. Aceasta a transmis rezultatul verificarii prin adresa nr. Z 4215 F - .../03 - 1 din 21.01.2005 inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. ... din 28.01.2005. Aceasta din urma face cunoscut Directiei regionale vamale Iasi, cu adresa nr. ... din 08.02.2005, inregistrata sub nr. ... din 14.02.2005, ca Administratia vamala germana a transmis ca *"bunurile din factura mentionata nu sunt originare in sensul Acordului Romania - UE si nu beneficiaza de regim tarifar preferential"*. Biroului vamal Iasi i s-a comunicat de catre Directia regionala vamala Iasi prin adresa nr. ... din 14.02.2005, inregistrata sub nr. ... din 18.02.2005, faptul ca pentru bunurile din factura antementionata *"regimul tarifar preferential nu poate fi acordat"*, urmare a acestui fapt se va *"dispune anulara regimului tarifar preferential, incasarea diferentelor de drepturi vamale, inclusiv a majorarilor de intarziere si incheierea procesului verbal de contraventie titularului operatiunii in cauza"*.

In baza acestei adrese Biroul vamal Iasi a intocmit Actul constatator nr. ... din 20.02.2005 prin carea s-au stabilit diferente de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in valoare totala de S<sup>8</sup> lei vechi, respectiv S<sup>8\*</sup> lei noi. Deasemenea, prin procesul verbal fara numar din 20.02.2005 s-au calculat dobanzi aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S<sup>9</sup> lei vechi, respectiv S<sup>9\*</sup> 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."**

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."**

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.

Prin urmare, in cauza, infirmarea dovezii de origine prin adresa autoritatii vamale germane nr. Z 4215 F - ../03 - 2 din 21.01.2005, asa cum rezulta si din traducea autorizata a acesteia, depusa la dosarul cauzei de catre Biroul vamal Iasi, justifica si, mai mult, impune retragerea regimului tarifar preferential acordat bunurilor acoperite de factura nr. ... din 21.11.2001.

Se retine si faptul ca Actul constatator nr. ... din 20.02.2005 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 jurisdicția 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 acord international, rezulta ca in mod legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind actul constatator nr. ... din 20.02.2005, urmand a se respinge contestatia formulata **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

**2. In ceea ce priveste dobanzile aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de S<sup>9</sup> lei vechi,**

**respectiv S<sup>9\*</sup> lei noi**, calculate prin procesul verbal fara numar din 20.02.2005 privind calculul majorarilor de intarziere aferente Actului constatator nr. ... din 20.02.2005, se retine ca stabilirea de dobanzi reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**".

Deoarece s-a respins contestatia pentru debitele pentru neplata carora s-au calculat dobanzile, se va respinge contestatia si pentru acestea din urma.

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 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.