



DECIZIA NR. 70 / 20.06.2005

privind solutionarea contestatiei formulate de

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

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. ... /11.03.2005

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. ... /07.03.2005, inregistrata la noi sub nr. ... /11.03.2005, asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ..., nr. ..., avand cod unic de inregistrare R

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi prin Actul constatator nr. ... /20.12.2004 si prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere anexat acestuia, aduse la cunostinta petentei prin posta in data de 07.02.2005, asa cum reiese din confirmarea de primire, aflata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata este 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 in data de 03.03.2005, 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. ... /09.03.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a cerut atat contestatoarei, cat si Biroului vamal Iasi, prin adresele nr. ... din

17.03.2005 si ... din 21.03.2005, respectiv nr. ... din 17.03.2005, sa depuna la dosar traducerea autorizata a adresei autoritatii vamale olandeze nr. O.03/.../... din 25.11.2004 si a facturii nr. ... din 28.06.2003, fara a primi insa raspuns.

Solicitarile de mai sus nefiind onorate, cu adresa nr. ... din 25.04.2005, organul de solutionare a returnat Biroului vamal Iasi dosarul contestatiei pentru completare. Biroul vamal Iasi a raspuns acestei ultime solicitari transmitand dosarul completat cu documentele cerute cu adresa nr. ... din 03.06.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 06.06.2005.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatiei, 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 20.12.2004, prin care s-au calculat diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁸ lei, si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere anexat acestuia, prin care s-au calculat dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁸ lei, pentru importului efectuat in baza declaratiei vamale nr. I ... din 04.07.2003, invocand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- pentru bunurile importate a beneficiat de regim preferential la data importului in baza "declaratiei pe factura" prevazuta de Protocolul 4 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, ratificat de Romania prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.192/2001;

- infirmarea originii comunitare a bunurilor importate nu se intemeiaza pe probe certe;

- potrivit art.32 alin.5 din Protocol, autoritatile vamale care solicita verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificarii de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare cat mai curand posibil, iar aceste rezultate trebuie sa indice cu claritate daca documentele sunt autentice, daca produsele in cauza pot fi considerate produse din comunitate si daca indeplinesc celelalte conditii stipulate in Protocol;

- autoritatile vamale olandeze nu puteau sa faca verificarea unui export realizat in urma cu aproape 5 ani, deoarece conform art.23 din Protocol exportatorul avea obligatia de a retine actele doveditoare ale originii doar pentru un timp de patru luni, cat aceste acte aveau valabilitate probanta.

II. Organul vamal din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, in baza adresei Autoritatii nationale a vamilor nr. ... /05.12.2004, inregistrata la Biroul vamal de frontiera Iasi sub nr. ... /15.12.2004, prin care se comunica raspunsul administratiei vamale din Olanda potrivit caruia exportatorul nu a putut dovedi originea bunurilor, motiv pentru care nu poate confirma originea bunurilor din factura nr. ... 28.06.2003, considerand ca se impune retragerea regimului preferential acordat, a stabilit prin Actul constatator nr. ... din 20.12.2004 diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁹ lei, si prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere anexat acestuia, dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁹ lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului vamal si reglementările 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 in sarcina contestatoarei diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁸ lei si dobanzi aferente in suma totala de S⁹ lei, in conditiile in care autoritatea vamala olandeza nu confirma originea comunitara a bunurilor acoperite de declaratia pe factura nr. ... din 28.06.2003.

In fapt, in data de 04.07.2003, **S.C. "X" S.R.L. Iasi** a achizitionat in regim vamal de import definitiv bunuri folosite - tavan fals, pereti modulari din pal cu structura metalica, lampi electrice pentru tuburi fluorescente, intrerupatoare electromecanice, usi din aluminiu cu tocuri, storuri din aluminiu pentru exterior - plasarea marfurilor sub regim de import facandu-se pe baza declaratiei vamale I ... din 04.07.2003, la care comisionarul vamal S.C. "Y" S.R.L. Iasi a anexat factura nr. ... din 28.06.2003. Importatorul a beneficiat de regim tarifar preferential in baza declaratiei pe factura data de exportator.

Biroul vamal Iasi a initiat procedura de control ulterior a dovezii de origine prin transmiterea facturii nr. ... din 28.06.2003 la autoritatea vamala olandeza. Aceasta a transmis, prin adresa nr. O.03/.../... din 25.11.2004, inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. ... din 30.11.2004, ca marfurile acoperite de dovada de origine din factura nr. ... din 28.06.2003 nu beneficiaza de regim tarifar preferential in conformitate cu Protocolul 4.

In baza adresei nr. ... din 05.12.2004 emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor, inregistrata la Biroul vamal Iasi sub nr. ... din 15.12.2004, acesta din urma a intocmit Actul constatator nr. ... din 20.12.2004 prin carea s-au stabilit diferente de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in valoare totala de S⁸ lei, si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere anexat acestuia, prin care s-au calculat dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S⁹ 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."

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.

Ori, in cauza, infirmarea dovezii de origine prin adresa nr. O.03/.../... din 25.11.2004 face ca aceasta sa isi piarda orice valoare si eficienta juridica in raport cu autoritatea vamala romana care, in lipsa unui document de origine valabil, este indreptatita, potrivit textelor de lege citate mai sus sa procedeze la retragerea regimului tarifar preferential acordat bunurilor acoperite de factura ... din 28.06.2003

Se retine si faptul ca Actul constatator nr. ... din 20.12.2004 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 olandeze 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 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 acordul international pe care l-a semnat, rezulta ca in mod legal organul vamal a dispus retragerea regimului tarifar preferential acordat, intocmind Actul constatator nr. ... din 20.12.2004, urmand a se respinge contestatia formulata **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

In ceea ce priveste dobanzile aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor in suma totala de S⁹ lei, avand in vedere faptul ca petenta nu a contestat modul de calcul al acestora si faptul ca s-a respins contestatia

pentru diferentele de taxe vamale, de taxa pe valoarea adaugata si de accize stabilite prin Actul constatator nr. ... din 20.12.2004, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi** si pentru aceste capete de cerere, ca neintemeiata, potrivit principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**".

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. "DENIS COMP" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S¹ lei reprezentand:

- 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.

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.