



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București, CP 050741  
Tel: + 021.319.97.54  
Fax: + 021.336.85.48  
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

## **DECIZIA nr. 35 / 2015**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. .X.S.R.L.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub **nr. 921725/13.11.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul Vamal de Interior .X. prin adresa nr. .X./10.11.2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/13.11.2014, asupra contestației formulată de S.C. .X.S.R.L. cu sediul social în .X., B-dul. X, nr. X, sector X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul X/1994 și având cod unic de înregistrare fiscală RO 6X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 de către organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Interior .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma de .X.lei, reprezentând TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014 a fost comunicată societății în data de 24.09.2014, potrivit semnăturii reprezentantului societății care confirmă primirea, iar contestația a fost înregistrată la Biroul Vamal .X. în data de 21.10.2014, conform ștampilei serviciului de registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1), lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 *“Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2014”* la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3749/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C. .X.S.R.L.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014, societatea susține că a fost supusă unui control ulterior privind operațiunile de import derulate în luna august 2014.

Societatea precizează că Biroul Vamal de Interior .X. a emis Dispoziția de amânare a determinării definitive a valorii în vamă nr. .X./13.08.2014 pentru mărfurile denumite monitoare LCD 20”, în număr de X bucăți, încadrate la codul tarifar 8528 51 00 90 întrucât:

- prețul de plătit nu include ori este susceptibil a nu include plățile efectuate, ori de efectuat ca o condiție a vânzării mărfurilor puse în circulație de către cumpărător vânzătorului;

- este necesară ajustarea prețului efectiv plătit sau de plătit întrucât la momentul punerii în liberă circulație societatea nu a prezentat documente concludente care să permită determinarea cu exactitate a sumei de ajustat;

- este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare, referitoare la exactitatea și realitatea valorii declarate.

Contestatarea considera neintemeiată Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014, pentru următoarele motive:

1. Informațiile conținute în baza de date a autorității vamale sunt diferite fata de cele prezentate de către societate;

2. Prețul de tranzacție care rezultă din documentele prezentate de către societate este prețul real ofertat de producător ca urmare a volumului de marfă achiziționat, specificațiilor tehnice ale produsului (monitorului LCD) și istoricul relațiilor comerciale dezvoltat între societate și producătorul .X.;

3. Tipurile de mărfuri importate de alți agenți economici (mărfuri identice sau similare) sunt informații nerelevante întrucât comparația trebuie făcută în raport de volumul de achiziție la același producător.

Societatea susține că producătorul .X. oferă reducere de preț la achiziționarea unui volum de marfă, iar cele X de bucati reprezintă un volum de marfă pentru care se acordă reducere de pret. De asemenea, comparația trebuie făcută cu importatorii direcți care achiziționează mărfuri identice sau similare la primul preț și nu cu revânzătorii de tipul celor care vând în magazinele online, ce sunt liberi să-și pună orice adaos comercial prin urmare prețul este ridicat;

Societatea arată că prin adresa nr. .X./22.08.2014, a răspuns solicitărilor organelor vamale, prezentând următoarele documente:

1. contract comercial încheiat cu furnizorul mărfurilor .X.;
2. comanda furnizor (ROL 249/2014 - 4.X.)
3. statement .X. facturi scadente (neachitate) și nescadente (conform contractului comercial, plata produselor se face la termen, conform anexei B /11.10.2010 din contractul comercial);
4. ultimul bilanț la 30.06.2014 înregistrat la data de 13.08.2014;
5. ordinul de plată nr..X./21.07.2014 privind plata impozitului pe profit;
6. decontul privind taxa pe valoarea adaugată din data de 24.07.2014;
7. confirmarea prețului de către reprezentanța .X. din Romania cu adresa nr. X /18.08.2014;
8. dovada plății garanției în valoare de .X.lei.

Astfel, societatea precizează că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014 și Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 sunt netemeinice și nelegale întrucât societatea a onorat toate obligațiile ce i-au fost impuse și nu datorează diferența de TVA în sumă de .X.lei, având în vedere următoarele aspecte:

1. Societatea menționează că nu cunoaște criteriile de stabilire a prețului conform sau informațiile deținute în baza de date a organelor vamale, dar acestea, chiar și diferite de cele prezentate de către societate, nu pot să constituie motiv temeinic în stabilirea prețului de tranzacționare a unor bunuri, preț ce este stabilit prin acordul a doua sau mai multe entitati de drept privat, fără intenția de a eluda dispozițiile legale în materie. Cu atât mai mult cu cât acest preț, nu este unul menit să inducă în eroare autoritățile statului, și nici să producă un prejudiciu, ci a fost stabilit în urma negocierilor dintre cele doua companii, conform principiului libertatii contractuale, societatea păstrând principiul bunei-credințe în permanentă, achitând astfel toate taxele aferente.

2. Valoarea mărfurilor ce fac obiectul Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./22.09.2014, a fost dovedită de către contestatară, atât prin prezentarea contractului încheiat cu vânzătorul mărfurilor, .X., cât și prin obținerea unei adrese oficiale din partea acestuia prin care se confirmă prețul

de X EUR/bucată. De asemenea, .X. Romania, prin adresa nr. X/18.08.2014, transmisă Biroului Vamal .X., declară că aceste mărfuri au un preț special.

3. Aplicarea art. 57 alin. 5 din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României a fost făcută în mod eronat, întrucât societatea a răspuns conform solicitărilor organelor vamale, punând la dispoziția acesteia documentele menționate mai sus, prin adresa nr. .X./22.08.2014, îndeplinind astfel obligațiile legale impuse de articolul mai sus menționat.

Contestatară precizează că prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 au fost prezentate **patru criterii generale** care au stat la baza analizei operațiunii de import și anume: **tipuri** de mărfuri importate de agenții economici identificate pentru similaritate; **date** selectate din declarațiile vamale de import existente în sistemul informatic integrat vamal, **fișe** de raportare gestionate în sistemul informatic din componența de risc și **date** selectate din declarațiile vamale de import existente în sistemul informatic integrat vamal.

Societatea apreciază că analiza ar fi trebuit efectuată punctual pe tip de produs (monitoare LCD), producător (.X.), volum de produse achiziționate de la producător și istoric financiar importator.

Totodată, societatea menționează că organele vamale au afirmat că nu a prezentat documentele solicitate prin Dispoziția de amânare a determinării definitive a valorii în vamă nr. .X./13.08.2014, motiv pentru care societatea prezintă situația documentelor solicitate, prezentate/neprezentate motivat, după cum urmează:

a) Contractul comercial încheiat cu vânzătorul mărfurilor;  
b) Contractul de transport și polița de asigurare a mărfurilor pe parcurs extern - întrucât livrarea se face potrivit art. 11.7 din contractul comercial prezentat autorității vamale, sub condiție X ( delivered at place) societatea neavând încheiat contract de transport și poliță de asigurare pentru mărfurile furnizate de producătorul .X.. Condiția X se refera la faptul că vânzătorul livrează mărfurile în mijloacele de transport adecvate la locul stabilit cu cumpărătorul. Vânzătorul acoperă toate costurile pentru livrarea, asigurarea și descărcarea mărfurilor la terminalul stabilit;

c) Documentele bancare privind efectuarea plăților externe și extrasul de cont în valută din care s-a efectuat plata. Întrucât, potrivit contractului comercial prezentat, anexa B/11.10.2010, vânzătorul .X. a acordat un termen de plată societății, obligația de plată a mărfurilor nu devenise scadentă iar din bilanțul prezentat la formularul 30 reiese clar că societatea nu are datorii restante la furnizori.

d) Declarația vamală de export din țara de expediție tradusă și legalizată. Vânzătorul/producătorul .X. nu a pus la dispoziție acest document,

motivând acest refuz prin faptul că transportul efectuat de ei, conține produse pentru mai mulți clienți din Uniunea Europeană, astfel, bunurile achiziționate de contestatară nu pot fi deosebite de celelalte, într-un mod clar. De asemenea, declarația vamală de export nu conține prețul de vânzare al produselor ci numai prețul la costul de producție al acestora, sensibil mai mic decât prețul de vânzare, conform furnizorului .X.;

e) Ultimul bilanț contabil înregistrat la administrația financiară;

f) Dovada ultimei plăți a impozitului pe profit;

g) Decontul privind taxa pe valoarea adăugată;

h) Oferte de preț din partea furnizorului extern;

i) Oferte de vânzare a mărfurilor pe piața internă, pentru produse identice sau similare - societatea nu a prezentat aceste documente întrucât le-a considerat lipsite de relevanță. Revânzătorii de pe piața internă practică adaos comercial variabil care se adaugă la prețul de import;

j) Orice alte documente care să justifice valoarea de tranzacție. Astfel, societatea arată că a prezentat:

- confirmarea prețului de către .X. România cu adresa nr. X/18.08.2014;

- statement .X. facturi scadente și nescadente;

- comanda furnizor ( ROL X/2014 - 4.X.).

Societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 de către Biroul Vamal de Interior .X. precum și restituirea sumei de .X.lei, încasată cu titlu de garanție.

**II.** Prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014, contestată, inspectorii vamali din cadrul Biroului Vamal de Interior .X. au efectuat controlul ulterior al Declarației vamale de punere în liberă circulație MRN nr. 14ROBUX/12.08.2014 care a făcut obiectul unei amânări a determinării definitive a valorii în vamă, conform HG nr. 973/2006 modificată prin HG nr. 1813/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă.

Prin declarația vamală menționată mai sus, organele vamale precizează că societatea a importat X bucăți monitoare LCD 20” destinate mașinilor de prelucrare a datelor, exportator .X. X din Hong Kong, țara de origine a mărfurilor fiind Republica Populară Chineză.

Organele vamale precizează că pentru bunurile prezentate la vămuire s-a dispus amânarea determinării definitive a valorii în vamă din următoarele motive:

1. în momentul efectuării formalităților vamale de import, valoarea în vamă nu a putut fi determinată prin aplicarea art. 1 al Acordului General pentru Tarife și Comerț ratificat prin Legea nr. 133/1994.

2. valoarea de tranzacție nu a putut fi justificată prin documente anexate declarației vamale de import, în momentul vămuirii bunurilor.

3. prețul plătit sau de plătit de către cumpărător vânzătorului, a fost susceptibil de a nu include toate plățile efectuate sau de efectuat.

4. amânarea determinării definitive a valorii în vamă, este justificată de necesitatea analizării și verificării operațiunii de punere în liberă circulație prin aplicarea art. 13 X privind regulile de evaluare în vamă.

Organele vamale susțin că s-a acordat liberul de vamă pentru MRN nr. 14ROBUX8/12.08.2014, după constituirea unei garanții în cuantum de .X.lei reprezentând TVA în conformitate cu prevederile art. 2 și 3 din HG nr. 1813/2006 privind modificarea HG nr. 973/2006 pentru procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă și art 192 și 193 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Organele vamale menționează că din analiza operațiunii de import a rezultat existența unor suspiciuni întemeiate privind valoarea tranzacției, și anume:

- tipuri de mărfuri importate de agenți economici (mărfuri identice sau similare);

- date selectate din declarații vamale de import, existente în sistemul informatic integrat vamal.

Astfel, organele vamale precizează că prin adresa nr. .X./13.08.2014 s-a comunicat importatorului dispoziția de amânare a determinării definitive a valorii în vamă prin care s-a solicitat să prezinte în termen de 30 zile documente justificative așa cum au fost descrise în adresa menționată.

Urmare analizei bazei de date a autorității vamale, constituită și gestionată de centrul de informații vamale pe baza fișelor de raportare gestionate informatic din componenta evaluare risc și datele selectate din declarațiile vamale de import existente în sistemul informatic integrat vamal și având în vedere că societatea nu a prezentat documentele solicitate, organele vamale, în baza art. 57 alin. (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și art. 6 din HG nr. 973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina

societății diferențe de TVA în sumă de .X.lei și au dispus încasarea garanției constituită de societate în sumă de .X.lei reprezentând TVA.

**III. Luând în considerare susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatară și de organele de control vamal, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma de .X.lei, reprezentând diferențe de drepturi vamale, respectiv TVA, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează aceste diferențe pentru mărfurile importate reprezentând monitoare LCD 20”, în condițiile în care în urma controlului ulterior efectuat, organele vamale nu au identificat elemente din care să reiasă că prețul declarat în vamă nu ar fi cel real.**

**În fapt**, societatea a pus în liberă circulație cu declarația vamală MRN 14ROBU.X./12.08.2014 mărfuri reprezentând X bucăți monitoare LCD 20” destinate mașinilor de prelucrare a datelor, marca .X., condiția de livrare fiind X (X).

Odată cu declarația vamală, societatea a depus Declarația pentru valoarea în vamă nr. GLX/11.08.2014 și factura externă nr. FLX.X. din 28.06.2014 din care rezultă valoarea în vamă a mărfurilor de X euro, respectiv X euro/bucată.

La verificarea declarației vamale, organele vamale au avut suspiciuni cu privire la valoarea tranzacției motiv pentru care au emis Dispoziția de amânare a determinării definitive a valorii în vamă nr. .X./13.08.2014 prin care s-a dispus amânarea determinării definitive a valorii în vamă pentru mărfurile importate, determinarea valorii în vamă cu titlu provizoriu în cuantum de .X.lei, posibilitatea de a ridica mărfurile din vamă cu condiția constituirii unei garanții în cuantum de .X.lei, reprezentând diferență TVA și prezentarea în termen de 30 zile a următoarelor documente justificative:

- contractul comercial încheiat cu vânzătorul mărfurilor și orice alt document care a stat la baza tranzacției;
- contractul de transport;
- contractul și polița de asigurare a mărfurilor pe parcurs extern;
- documente bancare privind efectuarea plăților externe și extrasul de cont în valută din care s-a efectuat plata;
- declarația vamală de export din țara de expediție tradusă și legalizată;
- ultimul bilanț contabil înregistrat la administrația financiară;
- dovada ultimei plăți a impozitului pe profit;

- decontul privind taxa pe valoare adăugată;
- oferte de preț din partea furnizorului extern;
- oferte de vânzare a mărfurilor pe piața internă pentru produse identice sau similare;
- orice alte documente care să justifice valoarea de tranzacție.

Societatea a prezentat organelor vamale cu adresa nr. .X./22.08.2014 contractul comercial încheiat cu vânzătorul mărfurilor .X., comanda furnizor ROL X/2014-4.X., statment .X. facturi scadente (neachitate) și nescadente, ultimul bilanț înregistrat la data de 13.08.2014, ordinul de plată nr. .X./21.07.2014 privind plata impozitului pe profit, decontul privind taxa pe valoare adăugată din data de 24.07.2014, confirmarea prețului de 74 euro/bucată de către reprezentanța .X. din România prin adresa nr. .X./18.08.2014.

Urmare analizei bazei de date a autorității vamale, constituită și gestionată de centrul de informații vamale pe baza fișelor de raportare gestionate informatic din componenta evaluare risc și datele selectate din declarațiile vamale de import existente în sistemul informatic integrat vamal și având în vedere că societatea nu a prezentat documentele solicitate, organele vamale au întocmit Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014, contestată, prin care au stabilit în sarcina societății, pentru mărfurile importate, reprezentând monitoare LCD 20”, diferențe de drepturi de import, reprezentând TVA în sumă de .X.lei și au dispus încasarea garanției constituită de societate în cuantum de .X.lei, astfel încât operațiunea de vămuire a fost considerată încheiată.

Societatea precizează prin contestația formulată că Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014 sunt netemeinice și nelegale întrucât aceasta a onorat toate obligațiile ce i-au fost impuse și nu datorează diferența de TVA în valoare de .X.lei.

**În drept**, prevederile art. 1-7 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificările ulterioare, stipulează:

“Articolul 1

*1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute*



*pentru export cu destinația țării de import, ajustate conform prevederilor Articolului 8 [...]*

#### Articolul 2

1. a) *Dacă valoarea în vamă a mărfurilor importate nu poate fi determinată prin aplicarea prevederilor Articolului 1 valoarea în vamă va fi valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export cu destinația aceleași țări de import și exportate în același moment sau aproape în același moment cu mărfurile de evaluat.*

b) *În aplicarea prezentului articol, valoarea în vamă va fi determinată utilizând valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute la același nivel comercial și sensibil în aceeași cantitate cu mărfurile de evaluat. În absența unei astfel de vânzări se va utiliza valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute la un nivel comercial diferit și/sau în cantități diferite, ajustate pentru a ține seama de diferențele pe care nivelul comercial și/sau cantitatea le-ar fi putut antrena, cu condiția ca astfel de ajustări indiferent dacă conduc la o creștere sau o diminuare a valorii să se poată baza pe elemente de probă prezentate care să stabilească clar că sunt rezonabile și exacte.*

2. *Când costurile și cheltuielile prevăzute la Articolul 8 paragraful 2 sunt cuprinse în valoarea de tranzacție, această valoare va fi ajustată pentru a ține seama de diferențele semnificative care pot exista între costurile și cheltuielile aferente, pe de o parte mărfurilor importate și pe de altă parte mărfurilor identice avute în vedere ca urmare a diferențelor de distanțe și modul de transport.*

3. *Dacă, cu ocazia aplicării prezentului Articol, se constată mai mult de o valoare de tranzacție a mărfurilor identice, valoarea de tranzacție cea mai scăzută va fi utilizată pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate.*

#### Articolul 3

1. a) *Dacă valoarea în vamă a mărfurilor importate nu poate fi determinată prin aplicarea prevederilor Articolelor 1 și 2, valoarea în vamă va fi valoarea de tranzacție a mărfurilor similare vândute pentru export, cu destinația aceleași țări de import și exportate în același moment sau aproape în același moment cu mărfurile de evaluat.*

b) *În aplicarea prezentului articol, valoarea în vamă va fi determinată utilizând valoarea de tranzacție a mărfurilor similare, vândute la același nivel comercial și sensibil în aceeași cantitate cu mărfurile de evaluat. În absența unei astfel de vânzări se va utiliza valoarea de tranzacție a mărfurilor similare vândute la un nivel comercial diferit și/sau în cantități diferite, ajustate pentru a ține seama de diferențele pe care nivelul comercial și/sau cantitatea le-ar putea antrena, cu condiția ca o astfel de ajustare, indiferent dacă conduce la*

*o creștere sau o diminuare a valorii, să se poată baza pe elemente de probă prezentate și care stabilesc clar că sunt rezonabile și exacte.*

*2. Când costurile și cheltuielile prevăzute la Articolul 8 paragraful 2 sunt cuprinse în valoarea de tranzacție, această valoare va fi ajustată pentru a ține seama de diferențele semnificative care pot exista între costurile și cheltuielile aferente, pe de o parte mărfurilor importate și pe de altă parte mărfurilor similare avute în vedere ca urmare a diferențelor de distanțe și de moduri de transport.*

*3. Dacă, în aplicarea prezentului articol, se constată mai mult de o valoare de tranzacție a mărfurilor similare, valoarea de tranzacție cea mai scăzută va fi utilizată pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate.*

#### Articolul 4

*Dacă valoarea în vamă a mărfurilor importate nu poate fi determinată prin aplicarea prevederilor Articolului 1, 2 sau 3, valoarea în vamă va fi determinată prin aplicarea prevederilor Articolului 5 sau, când valoarea în vamă nu va putea fi determinată prin aplicarea acestui articol, prin aplicarea prevederilor Articolului 6; totuși, la cererea importatorului, ordinea aplicării Articolului 5 și 6 va fi inversată.*

#### Articolul 5

*1. a) Dacă mărfurile importate sau mărfuri identice sau similare importate sunt vândute în țara de import în starea în care au fost ele importate, valoarea în vamă a mărfurilor importate, determinată prin aplicarea prevederilor prezentului articol, se va baza pe prețul unitar corespunzător vânzării mărfurilor importate sau mărfurilor identice sau similare importate totalizând cantitatea cea mai ridicată, făcută către persoane nelegate de vânzători în momentul sau aproape în momentul importului mărfurilor de evaluat, sub rezerva deducerilor care se referă la următoarele elemente:*

*i) comisioane în mod uzual plătite sau convenite, sau marje practicate în mod uzual pentru beneficii și cheltuieli generale referitoare la vânzările, în acea țară, de mărfuri importate din aceeași categorie sau același tip;*

*ii) cheltuieli obișnuite de transport și de asigurare, precum și cheltuielile conexe care se fac în țara de import;*

*iii) dacă este cazul, costurile și cheltuielile prevăzute la Articolului 8 paragraful 2; și*

*iv) drepturile vamale și alte taxe naționale de plătit în țara de import cu ocazia importului sau a vânzării mărfurilor.*

*b) Dacă nici mărfurile importate, nici mărfurile identice sau similare importate nu sunt vândute în momentul sau aproape în momentul importului*

mărfurilor de evaluat, valoarea în vamă se va baza sub rezerva, de altfel, a prevederilor paragrafului 1 a) al prezentului articol, pe prețul unitar la care mărfurile importate sau mărfurile identice sau similare importate sunt vândute în țara de import în starea în care ele sunt importate, la data cea mai apropiată care urmează importului mărfurilor de evaluat și în orice caz în 90 de zile de la data acestui import.

2. Dacă nici mărfurile importate, nici mărfurile identice sau similare importate nu sunt vândute în țara de import în starea în care ele sunt importate, valoarea în vamă se va baza, dacă importatorul o cere, pe prețul unitar corespunzător vânzărilor de mărfuri importate totalizând cantitatea cea mai ridicată, făcute după o prelucrare sau transformare ulterioară, către persoane din țara de import nelegate de vânzări, ținând seama de valoarea adăugată prin prelucrare sau transformare și de deducerile prevăzute la paragraful 1 a).

#### Articolul 6

1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate determinată prin aplicarea prevederilor prezentului Articol se va baza pe o valoare calculată. Valoarea calculată va fi egală cu totalul:

a) costului sau valorii materiilor și operațiilor de fabricație sau altor lucrări pentru producerea mărfurilor importate;

b) sumei pentru beneficiile și cheltuielile generale, egală celei care intră în mod general în vânzările mărfurilor de aceleași categorii sau de același tip ca mărfurile de evaluat care sunt făcute prin producătorii țării de export pentru export cu destinația țării de import;

c) costului sau valorii oricăror alte cheltuieli de care este cazul să se țină seama potrivit opțiunii în materie de evaluare aleasă de fiecare Membru în virtutea paragrafului 2 al Articolului 8.

2. Nici un Membru nu va putea cere sau obliga o persoană nerezidentă pe propriul său teritoriu de a prezenta spre verificare un cont sau altă înregistrare sau de a permite accesul la un cont sau altă înregistrare, în scopul de a determina o valoare calculată. Cu toate acestea, informațiile comunicate de producătorul mărfurilor în scopul determinării valorii în vamă prin aplicarea prevederilor prezentului Articol pot fi verificate în altă țară de autoritățile țării de import, cu acordul producătorului și cu condiția ca aceste autorități să acorde un preaviz suficient guvernului țării în cauză și ca acesta să nu se opună cercetărilor.

#### Articolul 7

1. Dacă valoarea în vamă a mărfurilor importate nu poate fi determinată prin aplicarea prevederilor Articolelor 1 până la 6 inclusiv, valoarea în vamă va fi determinată prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile și prevederile

*generale ale prezentului Acord și ale Articolului VII al GATT 1994 și pe baza datelor disponibile în țara de import.*

*2. Valoarea în vamă determinată prin aplicarea prevederilor prezentului articol nu se va baza:*

- a) pe prețul de vânzare, în țara de import, al mărfurilor produse în acea țară;*
- b) pe un sistem prevăzând acceptarea, în scopuri vamale, a celei mai ridicate din două valori posibile;*
- c) pe prețul mărfurilor pe piața internă a țării de export;*
- d) pe costul de producție, altul decât valorile calculate care au fost determinate pentru mărfurile identice sau similare conform prevederilor Articolului 6;*
- e) pe prețul mărfurilor vândute pentru export cu destinația unei alte țări decât țara de import;*
- f) pe valori în vamă minimale;*
- g) pe valori arbitrare sau fictive.*

*3. La cererea sa, importatorul va fi informat în scris asupra valorii în vamă determinate prin aplicarea prevederilor prezentului Articol și asupra metodei utilizate pentru determinare.”*

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate mai sus, se reține că valoarea în vamă reprezintă valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import, ajustate conform prevederilor Articolului 8.

Atunci când valoarea în vamă nu poate fi determinată în conformitate cu prevederile art. 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificările ulterioare, valoarea în vamă se stabilește prin parcurgerea succesivă a art. 2-7 din acord.

La stabilirea definitivă a valorii în vamă, organele vamale, prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014, au precizat că din analizei bazei de date a autorității vamale, constituită și gestionată de centrul de informații vamale pe baza fișelor de raportare gestionate informatic din componenta evaluare risc și datele selectate din declarațiile vamale de import existente în sistemul informatic integrat vamal și întrucât societatea nu a prezentat documentele solicitate prin Dispoziția de amânare a determinării definitive a valorii în vamă nr. .X./13.08.2014, s-a procedat la încasarea garanției de .X.lei reprezentând TVA, în baza art. 57 alin. (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și art. 6 din HG nr. 973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, modificată prin HG nr. 1813/2006, operațiunea de vămuire fiind considerată încheiată.

Din instrumentarea speței de către organele vamale nu rezultă dacă la stabilirea definitivă a valorii în vamă acestea au parcurs în mod succesiv metodele de evaluare prevăzute la art. 1-7 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, actul de control neconținând o analiză a valorilor de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export la același nivel comercial și sensibil în aceeași cantitate cu mărfurile de evaluat, respectiv încadrarea într-una din metodele de stabilire a valorii în vamă.

Deși la art. 6 alin. (1) din HG nr. 973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, cu modificările ulterioare, se precizează că:

**“ART. 6**

*(1) Decizia privind determinarea definitivă a valorii în vamă este luată de biroul vamal prin întocmirea unui proces-verbal de control al valorii în vamă, care stabilește disponibilizarea sau încasarea, în totalitate ori în parte, a garanției constituite potrivit art. 5 și cuprinde descrierea detaliată a motivelor ce au stat la baza măsurii. Pe baza acestui proces-verbal de control al valorii în vamă se emite decizia pentru regularizarea situației, care reprezintă titlu de creanță.”*, pe baza instrumentării din Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./22.09.2014, respectiv simpla invocare de către organele vamale a faptului că societatea nu a depus toate documentele solicitate fără a preciza relevanța acestora precum și lipsa expunerii motivelor care au format convingerea organelor vamale de existența unui alt preț de tranzacție decât cel ce rezultă din documentele depuse de societate, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra stabilirii definitive a valorii în vamă în modalitatea arătată prin actele de control contestate.

În consecință, în conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*, coroborat cu dispozițiile pct. 11.6 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

*“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru*

*calculul accesoriilor aferente.*”, pentru suma .X.lei, reprezentând TVA, se va desființa Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014 urmând ca organele vamale să procedeze la reanalizarea situației de fapt în raport de cele precizate în prezenta decizie și, în funcție de rezultatele obținute, să emită, dacă este cazul, un nou act administrativ fiscal pentru aceleași obligații și pentru aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 216 alin. (1), alin. (3) și alin. (3<sup>^</sup>1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 11.1 lit. a) și pct. 11.6 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./22.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control al valorii în vamă nr. .X./2209.2014 de către Biroul Vamal de Interior .X. prin care s-a stabilit suplimentar în sarcina societății suma .X.lei, reprezentând TVA, urmând ca acesta să reanalizeze cauza pentru aceeași obligație și aceeași declarație vamală avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și prevederile legale incidente în materie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,  
X**