

DECIZIA NR. 043

din 01.03.2006

privind soluționarea contestației formulate de
SCSRL din localitatea,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava - punct vamal Câmpulung Moldovenesc prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de SCSRL, având sediul fiscal în localitatea, nr., județul Suceava.

SCSRL, din localitatea, contestă măsurile stabilite prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr., întocmit de Biroul Vamal Suceava - punct vamal Câmpulung Moldovenesc, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei – taxe vamale;
-lei – comision vamal;
- lei – taxa pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SCSRL, din localitatea, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr., întocmit de Biroul Vamal Suceava – punct vamal Câmpulung Moldovenesc, privind suma delei reprezentând taxe vamale, comision vamal și taxă pe valoarea adăugată.

Contestatoarea precizează că începând cu luna aprilie 2005 a achiziționat marfă, reprezentând motoare și diverse piese auto de la firme germane cu facturi originale aproximativ la aceleași prețuri ca și cele achiziționate cu factura f.n. /.....emisă de,și Contractul de vânzare – cumpărare f.n. /.....întocmit de, GERMANIA, pentru care s-a constituit și reținut garanția bănească în sumă delei.

Contestatoarea menționează că până la data de 08.11.2005 a efectuat importuri de piese auto și motoare auto la aceleași prețuri ca și cele cuprinse în declarațiile vamale de import nr., valorile înscrise în facturile de achiziție pentru importurile anterioare fiind acceptate de Biroul Vamal Suceava – Punct Vamal Câmpulung Moldovenesc.

II. Prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr., Biroul Vamal Suceava a stabilit că S.C.S.R.L. datorează bugetului de stat suma delei, reprezentând:

-lei – taxe vamale;
-lei – comision vamal;
-lei – taxa pe valoarea adăugată.

Inspectorii vamali din cadrul Biroului Vamal Suceava – Punct vamal Câmpulung Moldovenesc, în baza Ordinului circular nr. al A.N.A.F. – A.N.V. București privind instrucțiunile de aplicare a H.G. nr. 287/07.04.2005, au procedat la analiza documentelor anexate la declarațiile vamale nr., depuse de S.C.S.R.L. din localitatea, și anume:

- factura externă nr. f. n. /....., emisă de în valoare de euro;
- factura fiscală pentru transportul mărfurilor nr.în valoare deeuro;
- scrisoarea de transport internațional C.M.R. f. n. /.....;
- declarație de valoare în vamă nr.;
- C.U.I.;
- Contractul de vânzare – cumpărare nr. f. n. /.....întocmit de, Germania.

Prin declarațiile pentru valoare în vamă nr. f. n. din, societateaSRL a declarat următoarele valori în vamă, sub condiția de livrare EXW, pentru bunurile importate:

Nr. crt.	Denumire produs	cantitate	Valoare unitară euro	Valoare unitară dolari	Valoare totala dolari
1	5 buc.	.....	.....	.....
2	50 buc.	.....	.....	.....
3	25 buc.	.....	.....	.....

4	.....	38 buc.	.....	.....	.....
5	.....	50 buc.	.....	.....	.....
6	.....	15 buc.	.....	.....	.....
7	.....	25 buc.	.....	.....	.....
8	.....	30 buc.	.....	.....	.....
9	.....	12 buc.	.....	.....	.....
10	.....	8 buc.	.....	.....	.....
12	.....	4 buc.	.....	.....	.....
13	.....	1 buc.	.....	.....	.....
	TOTAL		.....	.....	.....

În baza prevederilor H.G. nr. 287/07.04.2005 și urma consultării bazei de date privitoare la importul de motoare și piese auto folosite din Comunitate, inspectorii vamali antifraudă au propus pentru bunurile importate valori în vamă cu titlu provizoriu după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire produs	cantitate	Valoare unitară dolari	Valoare totală dolari
1	5 buc.	.....	.....
2	50 buc.	.....	.....
3	25 buc.	.....	.....
4	38 buc.	.....	.....
5	50 buc.	.....	.....
6	15 buc.	.....	.....
7	25 buc.	.....	.....
8	30 buc.	.....	.....
9	12 buc.	.....	.....
10	8 buc.	.....	.....
12	4 buc.	.....	.....
13	1 buc.	.....	.....
	TOTAL		.....	.....

Biroul Vamal Suceava – Punct Vamal Câmpulung a decis amânarea determinării definitive a valorii în vamă, în baza art. 1 alin 1 din H.G. nr. 287/2005 și potrivit prevederilor art. 3 și 7 din același act normativ a procedat la determinarea valorii în vamă cu titlu provizoriu și a garanției necesară a fi depusă. A fost constituită o garanție bănească în sumă delei, achitată de titularul operațiunilor cu chitanța nr., ca o condiție a ridicării mărfurilor din vamă, conform art. 2 din H.G. nr. 287/2005.

Prin adresele nr., Biroul Vamal Suceava – Punct Vamal Câmpulung Moldovenesc a comunicat societățiiSRL dispoziție de amânare a determinării definitive a valorii în vamă a bunurilor importate, solicitând totodată acesteia să prezinte în termen de 30 zile de la data ridicării mărfurilor din vamă următoarele documente:

- contract comercial sau ofertele de preț care au stat la baza încheierii tranzacției;
- documente bancare privind efectuarea plăților externe și extrasul contului în valută din care s-a efectuat plata;
- documente de revânzare a mărfurilor pe piața internă;
- documente contabile din care să rezulte modul de înregistrare în contabilitate a bunurilor importate;
- alte documente justificative privind valoarea în vamă care să dovedească realitatea și exactitatea valorii în vamă declarate, în vederea determinării definitive a valorii în vamă.

Întrucât importatorul nu a prezentat în termenul de 30 de zile acordat nici un document concludent care să dovedească exactitatea valorii în vamă declarate, în conformitate cu prevederile art. 1 alin 1 și art. 4 alin 1 din H.G. nr. 287/2005, inspectorii vamali au procedat la determinarea valorii în vamă cu titlu definitiv a bunurilor importate, astfel:

Nr. crt.	Denumire produs	cantitate	Valoare unitară dolari	Valoare totală dolari
1	5 buc.	.....	.....
2	50 buc.	.....	.....
3	25 buc.	.....	.....
4	38 buc.	.....	.....
5	50 buc.	.....	.....
6	15 buc.	.....	.....
7	25 buc.	.....	.....
8	30 buc.	.....	.....
9	12 buc.	.....	.....
10	8 buc.	.....	.....
12	4 buc.	.....	.....
13	1 buc.	.....	.....
	TOTAL		.....	.....

Ca urmare a faptului că valoarea în vamă stabilită cu titlu definitiv de către inspectorii vamali este mai mare decât cea declarată de importator s-au recalculat drepturile vamale de import, stabilindu-se în sarcina importatorului diferențe de drepturi de import în sumă delei. Datoria vamală stabilită în sarcina societățiiSRL a fost încasată de Biroul Vamal Suceava prin executarea garanției constituite, în sumă delei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma contestată delei, reprezentândlei – taxe vamale, lei – comision vamal,lei – taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să

se pronunțe asupra legalității determinării definitive a valorilor în vamă de către organele vamale pentru bunurile importate de SCSRL din Germania, în condițiile în care importatorul nu a prezentat documentele necesare determinării definitive a valorii în vamă în termen de 30 zile de la ridicarea mărfurilor din vamă.

În fapt, inspectorii vamali din cadrul Biroului Vamal Suceava, în baza informațiilor cuprinse în baza de date a autorității vamale, au decis amânarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfurilor importate din Germania, pentru care societatea SCSRL în calitate de importator a depus declarațiile pentru valoare în vamă nr.

Potrivit prevederilor art. 3 și 7 din H.G. nr. 287/2005, organele vamale au procedat la determinarea valorii în vamă cu titlu provizoriu și a garanției necesară a fi depusă în vederea ridicării mărfurilor din vamă. Inspectorii vamali au stabilit o garanție bănească în sumă delei, achitată de titularul operațiunilor cu chitanța nr., ca o condiție a ridicării mărfurilor din vamă, conform art. 2 din H.G. nr. 287/2005.

Biroul Vamal Suceava a solicitat societățiiSRL să prezinte, în termen de 30 zile de la data ridicării mărfurilor din vamă, documente justificative privind valoarea în vamă care să dovedească realitatea și exactitatea valorii în vamă declarate, în vederea determinării definitive a valorii în vamă.

Întrucât importatorul nu a prezentat în termenul de 30 de zile acordat nici un document concludent care să dovedească exactitatea valorii în vamă declarate, în conformitate cu prevederile art. 1 alin 1 și art. 4 alin 1 din H.G. nr. 287/2005, inspectorii vamali au procedat la determinarea valorii în vamă cu titlu definitiv a bunurilor importate, astfel:

Nr. crt.	Denumire produs	cantitate	Valoare unitară dolari	Valoare totală dolari
1	5 buc.	.....	.....
2	50 buc.	.....	.....
3	25 buc.	.....	.....
4	38 buc.	.....	.....
5	50 buc.	.....	.....
6	15 buc.	.....	.....
7	25 buc.	.....	.....
8	30 buc.	.....	.....
9	12 buc.	.....	.....
10	8 buc.	.....	.....
12	4 buc.	.....	.....
13	1 buc.	.....	.....
	TOTAL		.....	.....

Ca urmare a faptului că valoarea în vamă stabilită cu titlu definitiv de către inspectorii vamali este mai mare decât cea declarată de importator s-au

recalculat drepturile vamale de import, stabilindu-se în sarcina importatorului diferențe de drepturi de import în sumă delei. Datoria vamală stabilită în sarcina societățiiSRL a fost încasată de Biroul Vamal Suceava prin executarea garanției constituite, în sumă delei.

În drept, în ceea ce privește **legalitatea amânării determinării definitive a valorii în vamă** sunt aplicabile prevederile art. 77 alin. 4 și 5 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, unde se stipulează:

ART. 77

„(4) Atunci când determinarea definitivă a valorii în vamă nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul de a ridica mărfurile din vamă, la cerere, cu condiția să constituie o garanție bănească sau bancară, acceptată de autoritatea vamală.

(5) În cazul în care, în termen de 30 de zile de la ridicarea mărfii, importatorul nu prezintă documente concludente privind determinarea valorii în vamă, autoritatea vamală procedează la executarea garanției, operațiunea de vămuire fiind considerată încheiată.”

și ale art. 1 din H.G. nr. 287 / 2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, care precizează:

ART. 1

„(1) Determinarea definitivă a valorii în vamă se amână potrivit prevederilor art. 77 alin. (4) și (5) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în următoarele situații:[...]

c) în orice alte situații în care pentru determinarea valorii în vamă pe baza valorii de tranzacție este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare referitoare la exactitatea și realitatea valorii declarate.

(3) Amânarea determinării definitive a valorii în vamă este dispusă de șeful biroului vamal sau de agenții vamali desemnați de acesta prin ordin de serviciu, în urma analizării documentelor anexate la declarația vamală de import, precum și a altor documente și informații de care biroul vamal are cunoștință. Amânarea determinării definitive a valorii în vamă poate fi dispusă și ca urmare a solicitării scrise a importatorului, adresată biroului vamal, în care sunt justificate motivele pentru care se solicită această amânare.

(4) Dispoziția de amânare a determinării definitive a valorii în vamă se comunică în scris importatorului înainte de ridicarea mărfurilor din vamă.”

Conform pct. 1.(1).1 din Ordinul circular nr. 1/2005 privind Instrucțiunile de aplicare a H.G. nr. 287/2005, „se procedează la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, în cazul în care importatorul nu poate prezenta documente concludente care să permită determinarea acesteia în momentul efectuării formalităților vamale și importatorul solicită să ridice mărfurile din vamă.

Această prevedere legală îi dă posibilitatea importatorului de a opta pentru ridicarea mărfurilor din vamă și de a dispune liber de acestea, cu condiția de a constitui o garanție printr-un depozit bănesc sau printr-o scrisoare de garanție bancară, emisă de o bancă agreată de autoritatea vamală, la biroul vamal, urmând să prezinte documentele necesare determinării definitive a valorii în vamă în termen de 30 zile de la ridicarea mărfurilor din vamă”.

Din textele de lege citate se reține faptul că organele vamale au dreptul să amâne determinarea definitivă a valorii în vamă în cazul în care în urma analizării documentelor anexate la declarația vamală de import, precum și a altor documente și informații de care biroul vamal are cunoștință constată că este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare referitoare la exactitatea și realitatea valorii declarate. Dispoziția de amânare a determinării definitive a valorii în vamă se comunică în scris importatorului înainte de ridicarea mărfurilor din vamă.

În cazul în care organele vamale decid amânarea determinării definitive a valorii în vamă, importatorul are dreptul de a ridica mărfurile din vamă, la cerere, cu condiția să constituie o garanție bănească sau bancară, acceptată de autoritatea vamală. Dacă în termen de 30 de zile de la ridicarea mărfii, importatorul nu prezintă documente concludente privind determinarea valorii în vamă, autoritatea vamală procedează la executarea garanției, operațiunea de vămuire fiind considerată încheiată.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societateaSRL a depus la data de 08.11.2005 declarațiile pentru valoare în vamă nr. prin care a declarat următoarele valori în vamă sub condiția de livrare EXW Suceava pentru bunurile importate:

Nr. crt.	Denumire produs	cantitate	Valoare unitară euro	Valoare unitară dolari	Valoare totala dolari
1	5 buc.	.....	.....	.....
2	50 buc.	.....	.....	.....
3	25 buc.	.....	.....	.....
4	38 buc.	.....	.....	.....
5	50 buc.	.....	.....	.....
6	15 buc.	.....	.....	.....

7	.....	25 buc.	.....	.....	.....
8	.....	30 buc.	.....	.....	.....
9	.....	12 buc.	.....	.....	.....
10	.....	8 buc.	.....	.....	.....
12	.....	4 buc.	.....	.....	.....
13	.....	1 buc.	.....	.....	.....
	TOTAL		.....	.....	.....

În urma consultării bazei de date privitoare la importul de motoare și piese auto folosite din Comunitate, inspectorii vamali antifraudă au stabilit că valorile în vamă declarate de importator sunt sub prețul pieței.

Ca urmare, inspectorii vamali din cadrul Biroului Vamal Suceava au decis amânarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfurilor importate din Germania de SCSRL în data de 08.11.2005, fapt adus la cunoștința importatorului prin adresele nr.

Întrucât importatorul a solicitat să ridice mărfurile din vamă, organele vamale au procedat la determinarea valorilor în vamă cu titlu provizoriu și a garanției suficiente.

Potrivit art. 3 din H.G. nr. 287/2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, pentru **„determinarea cu titlu provizoriu a valorii în vamă, biroul vamal ia în considerare, după caz, următoarele elemente:**

a) valoarea de tranzacție care rezultă din documentele prezentate de importator;[...]

d) informațiile conținute în baza de date a autorității vamale.”

În urma analizei documentelor de puse de importator și a informațiilor rezultate în urma consultării bazei de date privitoare prețurile bunurilor importate din Comunitate, inspectorii vamali au stabilit următoarele valori în vamă cu titlu provizoriu:

Nr. crt.	Denumire produs	cantitate	Valoare unitară dolari	Valoare totală dolari
1	5 buc.	.....	.....
2	50 buc.	.....	.....
3	25 buc.	.....	.....
4	38 buc.	.....	.....
5	50 buc.	.....	.....
6	15 buc.	.....	.....
7	25 buc.	.....	.....
8	30 buc.	.....	.....
9	12 buc.	.....	.....
10	8 buc.	.....	.....

12	.....	4 buc.	.....	.....
13	.....	1 buc.	.....	.....
	TOTAL		.....	.....

Pe baza valorilor în vamă cu titlu provizoriu, organele vamale au calculat garanția bănească necesară pentru ridicarea mărfurilor din vamă în sumă delei, în conformitate cu prevederile art. 3 alin 1 din H.G. nr. 287 / 2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, care stipulează că „**termenul "garanție suficientă" reprezintă cuantumul drepturilor de import calculate pe baza valorii în vamă determinate de biroul vamal cu titlu provizoriu, din care se deduc drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă declarate de importator și virate la bugetul de stat.**”

Prin adresele nr., Biroul Vamal Suceava a solicitat societățiiSRL să prezinte în termen de 30 zile de la data ridicării mărfurilor din vamă documente care să dovedească realitatea și exactitatea valorii în vamă declarate, în vederea determinării definitive a valorii în vamă, astfel:

- contract comercial sau ofertele de preț care au stat la baza încheierii tranzacției;
- documente bancare privind efectuarea plăților externe și extrasul contului în valută din care s-a efectuat plata;
- documente de revânzare a mărfurilor pe piața internă;
- documente contabile din care să rezulte modul de înregistrare în contabilitate a bunurilor importate;
- alte documente justificative privind valoarea în vamă care să dovedească realitatea și exactitatea valorii în vamă declarate, în vederea determinării definitive a valorii în vamă.

SCSRL a ridicat mărfurile din vamă în data de 08.11.2005, după ce a achitat garanția bănească în sumă delei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă faptul că importatorul nu a prezentat organelor vamale în termenul de 30 de zile de la ridicarea mărfurilor din vamă, deci până la data de 08.12.2005, documentele solicitate prin care să justifice realitatea valorilor în vamă declarate.

Întrucât importatorul nu a prezentat în termenul de 30 de zile de la ridicarea mărfurilor din vamă nici un document concludent care să dovedească exactitatea valorii în vamă declarate, inspectorii vamali au procedat la încheierea operațiunii de vămuire și executarea garanției constituite, conform cu prevederile art. 77 alin. 5 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, unde se precizează că în situația în care, „**în termen de 30 de zile de la ridicarea mărfii, importatorul nu prezintă documente concludente privind determinarea valorii în vamă, autoritatea vamală procedează la executarea garanției, operațiunea de vămuire fiind considerată încheiată.**”

Conform pct. 4.(2).2 din Ordinul circular nr. 1/2005 privind Instrucțiunile de aplicare a H.G. nr. 287/2005, „**Neprezentarea de către importator a documentelor solicitate de biroul vamal în termenul de 30 zile, reprezintă temeiul legal pentru încasarea din oficiu a garanției constituite.**”

Având în vedere faptul că nu au fost prezentate documente noi care să fie analizate în vederea stabilirii definitive a valorilor în vamă, inspectorii vamali au stabilit că valorile în vamă definitive pentru bunurile importate de SCSRL sunt valorile provizorii pentru care societatea a constituit garanția, astfel:

Nr. crt.	Denumire produs	cantitate	Valoare unitară dolari	Valoare totală dolari
1	5 buc.	.....	.....
2	50 buc.	.....	.....
3	25 buc.	.....	.....
4	38 buc.	.....	.....
5	50 buc.	.....	.....
6	15 buc.	.....	.....
7	25 buc.	.....	.....
8	30 buc.	.....	.....
9	12 buc.	.....	.....
10	8 buc.	.....	.....
12	4 buc.	.....	.....
13	1 buc.	.....	.....
	TOTAL		.....	.....

Din cele prezentate rezultă că autoritatea vamală în mod legal a procedat la executarea garanției în sumă delei, încheind operațiunea de vămuire, ca urmare a faptului că, în termen de 30 de zile de la ridicarea mărfii, importatorul nu a prezentat documentele menționate în adresele nr., prin care să dovedească realitatea și exactitatea valorii în vamă declarate.

Întrucât importatorul nu a prezentat în termenul de 30 de zile de la ridicarea mărfurilor din vamă nici un document concludent care să dovedească exactitatea valorii în vamă declarate, inspectorii vamali au procedat la încheierea operațiunii de vămuire și executarea garanției constituite, care reprezintă diferențe de drepturi de import calculate ca urmare a stabilirii valorii definitive în vamă a bunurilor importate.

În consecință, organele vamale au procedat legal la stabilirea datoriei vamale, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația formulată de SCSRL, pentru **suma delei**, reprezentând drepturi vamale de import, **ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 77 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al

României, art. 1 și 3 din H.G. nr. 287/2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, pct. 1.(1).1 și 4.(2).2 din Ordinul circular nr. 1/2005 privind Instrucțiunile de aplicare a H.G. nr. 287/2005, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de SCSRL împotriva **Procesului verbal de control al valorii în vamă nr.** întocmit de organele de control din cadrul Biroului Vamal Suceava – Punct Vamal Câmpulung Moldovenesc, pentru **suma totală delei**, reprezentândlei – taxe vamale; lei – comision vamal;lei – taxa pe valoarea adăugată, **ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.