

DECIZIA NR. 25/2007

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL Focsani, depusa si inregistrata la Biroul Vamal ... sub nr. .../...2007 si la DGFP Vrancea sub nr. .../...2007

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SRL Focsani, prin contestatia depusa si inregistrata la Biroul Vamal ... sub nr. .../ ...2007 si la DGFP Vrancea sub nr. .../ ...2007 - asupra masurii de intocmire a procesului verbal de control al valorii in vama nr. .../ ...2007 si deciziei privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. .../ ...2007 de catre reprezentantii Biroului Vamal ... - prin care *se stabileste si incaseaza din garantia constituita suma de ... lei reprezentind datorie vamala (TVA).*

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : procesul verbal de control si decizia mentionate au fost comunicate in data de ...2007 (conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei) ; contestatia este expediată prin serviciul CARGUS in data de ...2007 (conform nota transport “plic” aflata la dosarul cauzei), fiind inregistrata la aceeasi data la Biroul Vamal

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- in urma unui import de produse , a fost depus la organul vamal (prin comisionarul vamal SC Y SRL Bucuresti) declaratia vamala nr. .. ; in urma controlului documentar efectuat s-a constatat ca produsele..., aveau pretul din factura comerciala /..2007 sub pretul din baza de date a Autoritatii Nationale a Vamilor, motiv pentru care in conformitate cu art. 2 din HG 973/2006 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o aminare a determinarii definitive a valorii in vama , s-a adus la cunostinta societatii posibilitatea ridicarii marfurilor din vama sub conditia constituirii unei garantii in quantum de ... lei, precum si aminarea determinarii definitive a valorii in vama pentru marfurile din factura mentionata ;

- societatea s-a conformat acestor solicitari , comunicind (prin serviciul CARGUS) cu adresa nr. .../ ...2007 date concludente care sustin realitatea si exactitatea valorii in vama declarate initial ; (petenta anexeaza nota de transport a acestei adrese purtind data de plecare : ...2007) ; in aceeasi adresa societatea subliniaza aspectul ca abia in data de ...2007 a intrat in posesia adresei nr. .../ ...2007 prin care organul vamal ii comunica necesitatea depunerii unor documente in termenul de 30 zile ;

- desi comunicata in termenul procedural (incadrindu-se in termenul de 30 zile de depunere a documentelor justificative , conform art. 57 alin 5 din Legea 86/2006) , adresa societatii nr. 214 si documentele care sustineau valoarea in vama declarata initial nu au fost luate in considerare de organul vamal care a emis prematur Decizia de regularizare privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ...2007 ;

- nu au fost avute in vedere de catre organul vamal : dispozitiile art. 283 din Legea 86/2006 si art. 101 din Codul de procedura civila care stabilesc modul de calcul al termenelor ;

- data de 09.07.2007 se incadreaza in termenul de depunere a documentelor care sustin valoarea in vama declarata initial ; in consecinta , petenta apreciaza ca decizia nr. .../...2007 a fost emisa eronat si solicita anularea debitului in suma de ... lei .

II. Prin procesul verbal de control al valorii in vama nr. .../...2007 si deciziei privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. .../...2007 intocmite de reprezentantii

Biroului Vamal ... - se stabileste si incaseaza din garantia constituita suma de ... lei reprezentind datorie vamala (TVA).

Prin referatul inaintat de reprezentantii Biroului Vamal ... cu adresa nr. .../...2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Fata de constatările organelor vamale, susținerile petentei și documentele existente la dosarul cauzei se retin următoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza diferentele de drepturi vamale de import, in conditiile in care autoritatile vamale nu demonstreaza pe baza de documente ca valorile de tranzactie declarate nu ar fi cele reale si nu prezinta modalitatea de determinare a valorii in vama pe baza careia au fost stabilite diferentele contestate , care au fost si incasate din garantia constituita (... lei).

In fapt, SC X SRL Focsani a efectuat un import conform DVI nr. .../ ...2007 .

Prin **adresa nr. .../ ...2007** Biroul Vamal ... instiinteaza importatoarea SC X SRL Focsani cu privire la aminarea determinarii definitive a valorii in vama pentru produsele... , avind ca motiv suspiciuni privind valoarea declarata a marfurilor si ii solicita documente care sa probeze valoarea declarata ; astfel , in adresa sunt precizate urmatoarele aspecte :

- in conformitate cu art. 1 din HG 973/2006 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o aminare a determinarii definitive a valorii in vama ,cu modificarile ulterioare pentru operatiunea “declaratie vamala .../...2007” s-a dispus aminarea determinarii definitive a valorii in vama pentru urmatoarele marfuri :..., motivat de “informatiile continute in baza de date a autoritatii vamale” ;

-aminarea determinarii definitive a valorii in vama s-a dispus in urma analizarii urmatoarelor documente : declaratia vamala de import , factura , packing list ;

- conform art. 2 din HG 973/2006 , marfurile pot fi ridicate din vama cu conditia constituirii unei garantii in cuantum de ... lei (reprezentind conf. Art. 3 alin 1 din HG 973/2006 - cuantumul drepturilor de import calculate pe baza valorii in vama determinate cu titlu provizoriu - din care s-au dedus drepturile de import calculate pe baza valorii in vama declarate de societate)

- in scopul determinarii definitive a valorii in vama si in aplicarea art. 57 alin 5 din Legea 86/2006 este necesara prezentarea unor documente (contract comercial care a stat la baza tranzactiei comerciale , contract de transport , document bancar privind efectuarea platilor , actul de revinzare al marfurilor , etc) ; de asemenea , societatea poate prezenta orice alte informatii sau documente care sunt in masura sa dovedeasca realitatea si exactitatea valorii in vama declarate de societate ;

- in concordanta cu prevederile art. 57 alin 5 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei , in cazul in care in termen de 30 de zile de la data ridicarii marfurilor din vama nu sunt prezentate documentele mentionate mai sus in vederea determinarii definitive a valorii in vama - se va proceda la executarea garantiei , operatiunea de vamuire fiind incheiata.

In **procesul verbal de control nr. .../..2007** , reprezentantii Biroului Vamal ... consemneaza urmatoarele aspecte :

- in perioada 06.07- 11.07.2007 s-a efectuat controlul valorii in vama al produselor... importate cu declaratia vamala nr. .../ ...2007 de catre SC X SRL ;

- pe data de .. societatea a depus prin comisionarul vamal SC X SRL declaratia vamala nr... ; la controlul documentar s-a constatat ca produsele ...aveau pretul conform facturii prezentate - sub pretul din baza de date a Autoritatii Nationale a Vamilor , motiv pentru care s-a dispus aminarea determinarii definitive a valorii in vama si constituirea unei garantii in baza art. 57 alin 4 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei ;

- in cazul controlului valorii in vama se stabilesc diferente drepturi vamale in suma de 1686 lei ;

- documentele pe baza carora s-a materializat controlul sunt : declaratia vamala , factura comerciala , instiintarea pentru aminarea determinarii valorii in vama nr. .../...2007 ;

- datorita faptului ca SC X SRL nu a prezentat documentele justificative conform adresei de comunicare prin care a fost dispusa aminarea determinarii valorii in vama - s-au incalcat prevederile art. 57 alin 5 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei .

Prin **Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. .../...2007** intocmita in baza procesului verbal de control se stabileste obligatia fiscala suplimentara = ... lei, pe baza motivelor prezentate si in actul de control : produsele... aveau pretul conform facturii prezentate - sub pretul din baza de date a Autoritatii Nationale a Vamilor ; SC X SRL nu a prezentat documentele justificative conform adresei de comunicare prin care a fost dispusa aminarea determinarii valorii in vama.

In ceea ce priveste modalitatea de comunicare a actelor intocmite de organul vamal , mentionam urmatorul aspect : **adresa nr. ../...2007** prin care *Biroul Vamal ... instiinteaza importatoarea SC X SRL Focsani cu privire la aminarea determinarii definitive a valorii in vama si la necesitatea depunerii unor documente intr-un termen care incepea deja sa curga de la data ridicarii marfurilor de catre comisionarul in vama (...2007) nu este semnata de primire nici de comisionarul in vama care este o firma din Bucuresti , nici de SC X SRL Focsani.*

Procesul verbal de control al valorii in vama nr. .../...2007 este semnat doar de catre organele de control din cadrul Biroului vamal ; in locul unde trebuia sa semneze reprezentantul legal al societatii verificate se face mentiunea “societatea comerciala, reprezentant legal - nu e prezent”.

(La dosarul cauzei se afla si un document emis de calculatorul Biroului Vamal ... urmare analizei importului ... , pe baza elementelor aflate in baza de date a autoritatii vamale ; pe acest document se fac precizarile “*suspiciune marfa subevaluata; aminarea determinarii valorii in vama conf. art. 1 din HG 973/2006 - la art...*”; documentul poarta stampila Biroului vamal ... cu data de **05.06.2007** si mentiunea facuta de comisionarul in vama : “am luat la cunostinta”. Nu sunt facute precizari privind necesitatea prezentarii unor documente in termen de 30 de zile de catre SC X SRL).

In speta, se retin urmatoarele aspecte :

A. Privind comunicarea actelor intocmite de organul vamal

Urmare solicitarii telefonice a Biroului Solutionarea Contestatiilor , in timpul solutionarii cauzei Biroul Vamal ... a transmis prin fax documentul prin care se considera comunicata Decizia .../2007 : confirmare de primire semnata de SC X SRL in data de ...2007 si borderoul pentru trimiteri prin corespondenta din care rezulta natura corespondentei - decizia .../2007 (la finalul deciziei se face precizarea ca are anexat procesul verbal de control).

Avind in vedere faptul ca :

- pentru adresa nr. .../ ...2007 nu exista dovada primirii de catre petenta (in acest prim document organul vamal face referire la un termen de 30 de zile , care incepe sa curga de la data ridicarii marfurilor de catre comisionarul in vama - 05.06.2007 si sfirseste in data de 06.07.2007 ; deci nu se poate considera comunicata catre petenta, neexistind la dosarul cauzei dovada acestei comunicari ;

- decizia si procesul verbal de control / ...2007 se considera comunicate in data de 24.07.2007 , conform confirmarii de primire

- organul de solutionare se afla in situatia paradoxala in care are la dosar o dovada datind din 24.07.2007 -a comunicarii unei probleme de vamuire care necesita prezentarea unei documentatii suplimentare pina la termenul final de 06.07.2007 ; deci la data la care se stie cu certitudine ca petenta a luat la cunostinta (pe baza de documente care atesta comunicarea in intelesul juridic al cuvintului) termenul final de prezentare a documentatiei era deja expirat.

Subliniem faptul ca legislatia aplicabila spetei , respectiv art. 1 alin 4 din HG 973/2006 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o aminare a determinarii definitive a valorii in vama - prevede expres : “dispozitia de aminare a determinarii definitive a valorii in vama se comunica in scris importatorului inainte de ridicarea marfurilor in vama”.

B.Privind diferenta de drepturi vamale de import stabilita

Conform **Legii nr. 86/2006** privind Codul vamal al Romaniei :

ART. 57 :

(1) Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comert 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificările ulterioare.

(4) 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 în forma 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 plasare a mărfurilor sub un regim vamal fiind considerată încheiată.

HG nr. 707 / 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, prevede :

ART. 56

Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comert 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare, denumit în continuare Acord și în Codul vamal al României.

ART. 57

În scopul aplicării art. 1 din Acord, pentru mărfurile al căror preț nu a fost efectiv plătit la momentul evaluării în scop vamal, **prețul de plătit la data stabilită potrivit tranzacției se ia în considerare, ca regulă generală, drept bază pentru determinarea valorii în vamă.**

Potrivit **HG nr. 973/2006** privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă :

ART. 1

(1) **Determinarea definitivă a valorii în vamă se amână** potrivit prevederilor art. 57 alin. (4) și (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în următoarele situații:

c) în ... 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.

(2) Atunci când, la momentul efectuării formalităților de punere în liberă circulație, se constată că valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea art. 1 din acord, chiar dacă s-ar proceda la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, **biroul vamal va aplica**

prevederile art. 2 - 7 din acord, în ordinea prevăzută de acesta, valoarea în vamă astfel determinată având caracter definitiv.

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.

La pct. 1 din “Introducerea generala” a *Acordului privind aplicarea art. VII al Acordului general pentru tarife vamale si comert 1994 ratificat prin Legea 133/1994* se precizeaza : “prima baza pentru determinarea valorii in vama in conformitate cu prevederile prezentului Acord este <<valoarea de tranzactie>> asa cum este definita la art. 1. Art. 2 pina la 7 inclusiv prevad metoda determinarii valorii in vama daca acesta determinare nu se poate face conform prevederilor art. 1”.

Referitor la determinarea valorii in vama a marfurilor importate, acelasi acord stipuleaza urmatoarele:

Art. 1(1) “**Valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie adica pretul efectiv platit sau de platit** pentru marfuri , cind acestea sunt vindute pentru export cu destinatia tarii de import...”.

Art. 2(1)a) **Daca valoarea in vama nu poate fi determinata conform prevederilor art. 1 , valoarea in vama va fi valoarea de tranzactie a marfurilor identice vindute pentru export cu destinatia aceleiasi tari de import si exportate in acelasi moment cu marfurile de evaluat** b) In aplicarea prezentului articol , valoarea in vama a marfurilor va fi determinata utilizind valoarea de tranzactie a marfurilor identice vindute la acelasi nivel comercial si sensibil in aceesi cantitate cu marfurile evaluate. In absenta unei astfel de vinzari se va utiliza valoarea de tranzactie a marfurilor identice vindute la un nivel comercial diferit si/sau in cantitati diferite , ajustate pentru a tine seama de diferentele pe care nivelul comercial si /sau cantitatea le-ar fi putut antrena, cu conditia ca astfel de ajustari , indiferent daca conduc la o crestere sau diminuare a valorii sa se poata baza pe elemente de proba care sa stabileasca clar ca sunt rezonabile si exacte....(3) **Daca , cu ocazia aplicarii prezentului articol se constata mai mult de o valoare de tranzactie a marfurilor identice, valoarea de tranzactie a marfurilor identice , valoarea de tranzactie cea mai scazuta va fi valoarea in vama a marfurilor importate.**

Art. 7(1) **Daca valoarea in vama a marfurilor importate nu poate fi determinata conform prevederilor art. 1-6 inclusiv , ea va determinata prin folosirea mijloacelor rezonabile compatibile si prevederile generale ale prezentului Acord si ale Art. VII al GATT 1994 si pe baza datelor disponibile din tara de import . (2) Valoarea in vama determinata conform prevederilor prezentului articol nu se va baza :f) pe valori in vama minimale ; f). pe valori arbitrare** sau fictive.

Avind in vedere textele de lege mai sus mentionate se retin urmatoarele aspecte:

- marfurile importate trebuiau evaluate in conformitate cu Acordul Gatt, pe baza unor elemente de fapt reale si pornind de la valoarea de tranzactie , iar daca acest lucru nu este posibil evaluarea trebuie sa se bazeze pe regulile prevazute la art. 2-7 din Acord, in ordinea de prioritate prevazuta de acesta , prin utilizarea acelor mijloace compatibile cu principiile generale ale Acordului;

- din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca autoritatea vamala a stabilit diferente de drepturi vamale in sarcina petentei ca urmare a faptului ca preturile inscrise in factura externa sunt sub cele existente in baza de date a autoritatii vamale ;

- organele vamale au stabilit o alta valoare in vama a marfurilor fara a dovedi ca preturile declarate de importator nu ar fi cele reale , ca s-ar fi achitat alte sume furnizorului ori ca in contabilitatea societatii importatoare ar fi fost inregistrate la o alta valoare decit cea din propria declaratie vamala de import:

- in ceea ce priveste modalitatea concreta de determinare a valorii in vama , in procesul verbal care a stat la baza intocmirii deciziei de regularizare, organele vamale nu precizeaza in nici un fel regula de evaluare in vama si elementele concrete pe baza careia au determinat valoarea definitiva a valorii in vama pentru marfurile in cauza;

Astfel , organul de solutionare a contestatiei nu are posibilitatea sa se pronunte asupra aplicarii de catre autoritatea vamala a acelor mijloace compatibile cu principiile si prevederile generale ale Acordului GATT si asupra respectarii ordinii de aplicare a regulilor de evaluare stipulate de art. 2-7 din Acord asa cum prevede de altfel si art. 1 alin 2 din HG 973/2006 si mai ales daca valoarea de tranzactie utilizata la determinarea definitiva a valorii in vama a tinut cont de marfuri identice sau similare celor importate, nivelul comercial al vinzarilor, cantitatea importata, momentul realizarii importului si de cea mai scazuta valoare de tranzactie.

In drept, se aplica prevederile :

OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala (publicata in Monitorul Oficila nr. 513 din 31 iulie 2007),

- Art. 216 (3) care prevede :”prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat , situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare “.

Ordin nr. 519 / 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

Pct. 12.7. - 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.

Pct. 12.8. - Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

1. Desfiintarea procesului verbal de control al valorii in vama nr. .../ ...2007 si deciziei privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. .../ ...2007 intocmite de reprezentantii Biroului Vamal ... - prin care se stabileste si incaseaza din garantia constituita suma de ... lei reprezentind datorie vamala (TVA).

2. Intocmirea unui alt proces verbal de control si a altei decizii de impunere , in termen de 30 de zile de la data comunicarii, luindu-se in considerare prevederile legale si aspectele precizate in continutul prezentei deciziei .

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 218(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

