

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad asupra contestatiei formulate de **societatea petenta "X"**.

Societatea petenta formuleaza contestatie împotriva Procesului verbal de control al valorii în vama întocmit de Biroul Vamal Arad.

Suma contestata reprezinta taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost semnata si stampilata de reprezentantul legal, conform prevederilor art. 175 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea de reprezentare juridica in original.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din acelasi act normativ.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. În contestatie reprezentantul petentei prezinta operatiunea de import si modul în care a înteles aplicarea prevederilor H.G. nr. 287/2005.

Referindu-se la cuantumul obligatiilor vamale de import afirma: "Nu ne putem explica cum a fost posibil ca la data efectuării importului, conform declaratiei vamale de import s-a stabilit drepturi vamale de import, apoi este specificat in cadrul acestui proces verbal de control este specificata o noua valoare (RECALCULATA), iar apoi se constata o noua valoare definitiva a valorii in vama" precizand ca nu înțelege care este suma reala si "de ce au fost specificate aceste sume."

Invoca prevederile Conventiei CMR de la Geneva din 19.05.1956, citeaza continutul integral al art. 6 si partial al art. 7 si explica: "Referitor la cele prezentate mai sus, dorim sa facem specificarea, cum ca Conditia de livrare, este stabilita, de comun acord, intre parti, in momentul incheierii facturii fiscale de export, iar completarea Declaratiei Vamale de Export, precum si a CMR -ului este in atributiile exclusive ale exportatorului si nicidecum ale importatorului - iar necompletarea corecta a CMR - ului in acest caz este vina exportatorului, conform art. 7 din Conventia de la Geneva".

Citeaza dispozitiile art. 45, art. 54 si art. 57 din H.G. nr. 1114/2001 si concluzioneaza: "ca societatea subscrisa a prezentat toate documentele solicitate de catre organele de control, precum si a completat Declaratia Vamala de Import, conform dispozitiilor legale in vigoare".

II. Organele autoritatii vamale precizeaza ca pentru importurile de ceapa pentru consum efectuat de petenta cu D.V.I. a procedat la amanarea determinarii definitive a valorii în vama, solicitand importatorului constituirea unei garantii. S-a acordat liberul de vama si a solicitat importatorului documente suplimentare care sa faca dovada ca valoarea în vama declarata este reala. În urma analizei si controlului efectuat, conform art. 4 (alin. 1) din H.G. nr. 287/2005 a emis Procesul verbal de control a valorii în vama, în care a decis determinarea definitiva a valorii în vama si încasarea integrala a garantiei. S-a întocmit Actul constatator, în care s-a stabilit o diferenta de drepturi vamale de încasat; motivul principal al recalculării fiind acela ca "importatorul nu prezinta documente concludente privind justificarea conditiei de livrare a marfurilor," consemnata în Procesul verbal de control al valorii în vama, respectiv "in contractul de vanzare cumparare intre parteneri la pct. 4.3 se mentioneaza ca „ transportul este inclus,, ceea ce corespunde conditiei de livrare CIP si este in contradictie cu finalul pct. 4.3,, suportat de catre cumparator" ceea ce corespunde conditiei de livrare EXW, în documentul de transport nefiind trecuta conditia de livrare, conform art. 6 din Conventia CMR)."

S-a precizat ca declaratia vamala de import care face obiectul cauzei a fost selectata de sistemul informatic al Biroului Vamal pe criteriu: „MARFURI-CU-RISC,, aferent controlului valorii in vama, tinand cont de criteriile de selectivitate.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare se retine că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Biroului vamal Arad au stabilit în sarcina S.C. “X” S.R.L. diferențe de drepturi vamale suplimentare de încasat reprezentând taxe vamale și taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, S.C. “X” S.R.L. cu Declarația vamală de import, a importat de la firma din Austria, ceapa pentru consum la prețul de 0,035 E/kg. și de 0,050 E/kg.

În temeiul prevederilor art. 77(4) din Legea nr. 141/1997, corelat cu prevederile art. 1 - art. 4 din H.G. nr. 287/07.04.2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vama, lucrătorii Biroului Vamal Arad, urmare a faptului că declarația vamală de import, care face obiectul cauzei, a fost selectată de sistemul informatic al biroului vamal pe criteriu: „MARFURI-CU-RISC”, au amanat determinarea definitivă a alorii în vama, în acest sens au solicitat furnizarea unei garanții suficiente (1.811 RON), au acordat liberul de vama și prin corespundență au solicitat importatorului prezentarea unor documente și justificări suplimentare. Importatorul a prezentat documente. În termenul reglementat prin prevederile art. 77, alin. 5 din Legea nr. 141/1997, au procedat la analiza documentelor și au întocmit Procesul verbal de control a valorii în vama în care au menționat că determinarea definitivă a valorii în vama s-a făcut la un pret unitar/kg. Au fost precizate documentele prezentate și s-a consemnat “Având în vedere că importatorul nu prezintă documente concludente privind justificarea condiției de livrare a marfurilor (în contractul de vânzare cumpărare între parteneri la pct. 4.3 se menționează că "transportul este inclus" ceea ce corespunde condiției de livrare CIP și este în contradicție cu finalul pct. 4.3 "suportat de către cumpărător" ceea ce corespunde condiției de livrare EXW, în documentul de transport nefiind trecută condiția de livrare, conform art. 6 din Convenția CMR)”. În procesul verbal s-a decis “determinarea definitivă a valorii în vama conform art. 6 (alin 1) din H.G. 287/2005 și încasarea integrală a garanției constituite”. Conform precizării organelor vamale, s-a întocmit Actul constatator (depus la dosar) în care s-a prezentat baza de calcul pentru diferența de drepturi vamale de încasat.

Din documentele depuse de părți la dosarul cauzei, organul de soluționare a reținut pentru Declarația Vamală de Import următoarele:

- “Valoarea totală facturată” înscrisă în rubrica 22 din declarația vamală de import declarată în moneda EURO, condiție de livrare înscrisă în rubrica 20 EXW;
- Contract de vânzare cumpărare încheiat între S.C. “X” S.R.L. în calitate de cumpărător și firma străină, în calitate de vânzător, pentru mai multe produse din care și ceapa la prețuri de 0,02 - 0,03 Euro/Kg. Clauza de la punctul 4.3. conține mențiunea: “Transportul este inclus și suportat de către cumpărător”.
- Factura;
- Dispoziția de plată externă beneficiar firma străină,;
- scrisoarea de transport semnată și stampilată
- Factura fiscală, emisă de transportator, cu stampila "ACHITAT Banca Transilvania" aferentă transportului.
- CMR;
- Nota de recepție și constatare de diferențe cu înscrisuri corespunzătoare unei valori de tranzacție;
- confirmarea transportului (netradusă);

- balanta furnizorului din strainatate în care la pozitia curenta 12 a fost înregistrata operatiunea de import;
- Factura fiscala de revanzare a marfii pe piata interna.

În drept, fata de sustinerile partilor, în solutionarea cauzei, s-au retinut urmatoarele dispozitii si reglementari:

Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României

“ART. 77

(1) *Procedura de determinare a valorii în vama este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte.*

(2) *La valoarea în vama, în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, se includ:*

- a) *cheltuielile de transport al mărfurilor importate pana la frontiera romana;*
- b) *cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, ale mărfurilor din import aferente parcursului extern;*
- c) *costul asigurării pe parcursul extern.*

(3) *Transformarea în lei a valorii în vama se face la cursul de schimb stabilit și comunicat de Banca Nationala a României. Acest curs de schimb se utilizează pe toată durata săptămânii următoare, pentru declarațiile vamale înregistrate în cursul acelei săptămâni.*

(4) *Atunci când determinarea definitivă a valorii în vama nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul de a ridica mărfurile din vama, la cerere, cu condiția sa 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 vama, autoritatea vamală procedează la executarea garanției, operațiunea de vamuire fiind considerată încheiată.*

[...]

Evidenta și plata datoriei vamale

[...]

ART. 158

[...]

(3) *Declarația vamală și actul constatator sunt titluri executorii care se onorează de către societatea bancară, fără accept, poprire și validare."*

Referitor la determinarea valorii în vama Acordul GATT prevede:

ART. 1

" 1. *Valoarea în vama a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sînt vîndute pentru export cu destinația tarii de import, după o ajustare conform dispozițiilor art. 8, în măsura în care:*

a) *nu exista restrictii referitoare la cedarea sau utilizarea mărfurilor de către cumpărător altele decît restricțiile care:*

- i) *sînt impuse sau cerute de lege sau de autoritățile tarii de import;*
- ii) *limitează regiunea geografică în care mărfurile pot fi revindute; sau*
- iii) *nu afectează substanțial valoarea mărfurilor;*

b) *vînzarea sau prețul nu sînt subordonate unor condiții sau unor prestații a căror valoare nu este determinabilă pentru ceea ce se referă la mărfurile de evaluat;*

c) *nici o parte a produsului oricărei revinzari, cesiuni sau utilizări ulterioare a mărfurilor de cumpărător nu revine direct sau indirect vinzatorului, afară de cazul în care o ajustare corespunzătoare poate fi operata în virtutea dispozițiilor art. 8; și*

d) cumpărătorul și vânzătorul nu sînt legați sau, dacă sînt legați, valoarea de tranzacție sa fie acceptabilă în scopuri vamale în virtutea dispozițiilor paragrafului 2 al prezentului articol.

[...]

ART. 8

1. Pentru determinarea valorii în vama conform dispozițiilor art. 1, se va adauga prețului efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate:

a) elementele următoare, în măsura în care ele sînt suportate de cumpărător dar nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri:

i) comisioanele și cheltuielile de intermediere, cu excepția comisioanelor de cumpărare;

ii) costul ambalajelor considerate, în scopuri vamale, ca făcînd un ton cu mărfurile;

iii) costurile ambalajului, cuprinzînd atît manopera, cît și materialele;

b) valoarea calculată, în mod corespunzător, a următoarelor produse și servicii atunci cînd sînt furnizate direct, sau indirect de cumpărător fără cheltuieli sau la costuri reduse și utilizate cu ocazia producerii și vânzării pentru export a mărfurilor importate, în măsura în care aceasta valoare nu a fost inclusă în prețul efectiv plătit sau de plătit:

i) materiale, componente, părți și elemente similare încorporate în mărfurile importate;

ii) utilaje, matrite, forme și elemente similare utilizate cu ocazia producerii mărfurilor importate;

iii) materiale consumate cu ocazia producerii mărfurilor importate;

iv) inginerie, dezvoltare, lucrări de artă și de design, planuri și schite, executate în altă țară decît în țara de import și necesare la producerea mărfurilor importate;

c) redevențele și drepturile de licență relativ la mărfurile de evaluat pe care cumpărătorul este ținut să le achite, fie direct, fie indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în măsura în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit;

d) valoarea oricărei părți a produsului oricărei revinzări, cesiuni sau utilizări ulterioare a mărfurilor importate care ar reveni, direct sau indirect, vânzătorului.

2. La elaborarea legislației sale, fiecare parte va prevedea dispoziții pentru a include în valoarea în vama sau a exclude, în totalitate sau în parte, următoarele elemente:

a) cheltuieli de transport al mărfurilor importate pînă la portul sau locul de import;

b) cheltuieli de încărcare, de descărcare și de manipulare conexe transportului mărfurilor importate pînă la portul sau locul de import; și

c) costul asigurării.

3. Orice element care va fi adăugat în aplicarea prezentului articol prețului efectiv plătit sau de plătit va fi bazat pe date obiective și cuantificabile.

4. Pentru determinarea valorii în vama, nici un element nu va fi adăugat prețului efectiv plătit sau de plătit, cu excepția celor care sînt prevăzute prin prezentul articol.

[...]

ART. 17

Nici o dispoziție a prezentului acord nu va fi interpretată ca restringînd sau contestînd drepturile unei administrații vamale de a verifica adevărul sau exactitatea oricăror afirmații, piese sau declarații prezentate în scopul evaluării în vama.

ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIV

Note generale

1. Art.1-7 inclusiv definesc felul în care valoarea în vama a marfurilor importate trebuie să fie determinată prin aplicarea dispozițiilor prezentului acord. Metodele de

evaluare sînt enunțate în ordinea în care ele sunt aplicabile Prima metoda pentru determinarea valorii în vama este definită de art. 1 și marfurile importate trebuie să fie evaluate conform dispozițiilor acestui articol de fiecare dată cînd condițiile prevăzute sînt îndeplinite.

2. Atunci cînd valoarea în vama nu poate fi determinată prin aplicarea dispozițiilor art. 1 este cazul să se treacă succesiv la articolele următoare, pînă la primul dintre aceste articole care va permite determinarea valorii în vama. Sub rezerva art. 4, este posibil să se recurgă la dispozițiile articolului care urmează imediat după acesta, în ordinea de aplicare, numai atunci cînd valoarea în vama nu poate fi determinată prin aplicarea dispozițiilor unui articol anume."

[...]

Nota relativă la art. 1 Paragraful 2

[...]

3. Atunci cînd administrația vamală nu este în măsură să accepte valoarea de tranzacție fără o cercetare complementară, ea ar trebui să dea importatorului posibilitatea de a furniza orice alte informații detaliate, care ar putea fi necesare pentru a permite examinarea circumstanțelor vânzării. În aceasta privință administrația vamală ar trebui să fie gata să examineze aspectele corespunzătoare ale tranzacției, inclusiv felul în care cumpărătorul și vânzătorul își organizează raporturile comerciale și felul în care prețul respectiv a fost stabilit, în scopul de a determina dacă legăturile au influențat prețul."

H.G. nr. 287/07.04.2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vama

"ART. 1

(1) Determinarea definitiva a valorii în vama se amana 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:

a) cînd este necesară ajustarea prețului efectiv plătit sau de plătit conform art. 8 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, denumit în continuare acord, iar la momentul importului nu pot fi prezentate documente concludente care să permită determinarea cu exactitate a sumei de ajustat;

b) cînd prețul plătit sau de plătit nu include ori este susceptibil să nu include toate plățile efectuate sau de efectuat ca o condiție a vânzării mărfurilor importate de către cumpărător vânzătorului ori de către cumpărător către o terță parte, pentru a satisface o obligație a vânzătorului;

c) în orice alte situații în care pentru determinarea valorii în vama 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 vama 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 cunoștința. Amânarea determinării definitive a valorii în vama 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 vama se comunică în scris importatorului înainte de ridicarea mărfurilor din vama.

ART. 2

(1) În cazul în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vama, importatorul poate ridica mărfurile din vama cu condiția să furnizeze autorității vamale o garanție suficientă care să asigure încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfurilor respective.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), drepturile de import calculate pe baza valorii în vama declarate de importator se încasează și se virează la bugetul de stat, iar garanția determinată potrivit prevederilor prezentei hotărâri se constituie la biroul vamal la care se efectuează formalitățile vamale de import, înainte de acordarea liberului de vama.

ART. 3

(1) În înțelesul prezentei hotărâri, termenul "garanție suficientă" reprezintă cuantumul drepturilor de import calculate pe baza valorii în vama determinate de biroul vamal cu titlu provizoriu, din care se deduc drepturile de import calculate pe baza valorii în vama declarate de importator și virate la bugetul de stat.

(2) Pentru determinarea cu titlu provizoriu a valorii în vama, biroul vamal ia în considerare, după caz, următoarele elemente:

a) valoarea de tranzacție care rezulta din documentele prezentate de importator;

b) valoarea cheltuielilor care se includ în valoarea în vama potrivit art. 8 din acord, estimată de importator pe baza de documente justificative și acceptată de biroul vamal și/sau stabilită pe baza altor informații de care biroul vamal are cunoștința;

c) orice sumă care poate fi considerată parte a plății totale efectuate sau de efectuat ca o condiție a vânzării mărfurilor importate de către cumpărător vânzătorului ori de către cumpărător către o terță parte, pentru a satisface o obligație a vânzătorului;

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

(3) În situația în care nu există elemente concludente care pot fi luate în considerare potrivit alin. (2), biroul vamal va stabili valoarea în vama cu titlu provizoriu prin aplicarea succesivă a prevederilor art. 2-7 din acord.

ART. 4

(1) Biroul vamal are obligația de a analiza documentele pe care importatorul trebuie să le prezinte conform art. 77 alin. (5) din Legea nr. 141/1997, cu modificările și completările ulterioare, și de a lua o decizie privind determinarea valorii în vama cu titlu definitiv în termen de 30 de zile de la data comunicării acestor documente, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2)-(6), când termenul se prelungește corespunzător.

(2) În situația în care biroul vamal constată necesitatea prezentării de către importator a unor documente și justificări suplimentare despre care considera că se afla în posesia importatorului sau că importatorul are calitatea de a intra în posesia acestora, le solicită acestuia în scris, în cel mai scurt timp, dar nu mai târziu de 10 zile de la data primirii documentelor conform alin. (1). În acest caz, importatorul are obligația de a prezenta documentele și justificările în termen de 30 de zile de la data comunicării în condițiile legii a solicitării biroului vamal, situație în care termenul pentru luarea deciziei privind determinarea cu titlu definitiv a valorii în vama curge de la data primirii oficiale a acestor documente sau justificări.

[...]

ART. 6

(1) Decizia privind determinarea definitivă a valorii în vama este luată de biroul vamal prin întocmirea unui proces-verbal de control al valorii în vama, 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.

(2) Procesul-verbal de control al valorii în vama se comunica importatorului în cadrul termenelor prevăzute pentru luarea deciziei finale privind determinarea valorii în vama.

Dacă prin procesul-verbal de control al valorii în vama se stabilește încasarea în totalitate sau în parte a garanției și aceasta a fost constituită printr-o scrisoare de garanție bancară, procesul-verbal se comunica cu cel puțin 15 zile înainte de expirarea termenului de valabilitate a garanției. Impotriva procesului-verbal se poate formula contestație potrivit titlului IX "Soluționarea contestațiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În baza procesului-verbal de control al valorii în vama, prin care se stabilește disponibilizarea în totalitate sau în parte a garanției, importatorul poate solicita aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 156 din Legea nr. 141/1997, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 7

În scopul aplicării prevederilor prezentei hotărâri, autoritatea vamală va utiliza o baza de date în materie de evaluare ca instrument al analizei de risc.

ART. 8

Pentru operațiunile de import efectuate potrivit prevederilor prezentei hotărâri, autoritatea vamală are dreptul de a efectua controlul vamal ulterior al acestor operațiuni în conformitate cu art. 61 din Legea nr. 141/1997, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 5 ani de la data acordării liberului de vama.

O.G nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscală republicată și actualizată

"ART. 32

Competența generală

[...]

(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.

[...]

ART. 182

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...]

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organul care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Din coroborarea textelor de lege mai sus citate cu informațiile conținute de documentele depuse la dosarul cauzei, s-a reținut:

În conformitate cu prevederile art. 77(4) din Legea nr. 141/1997, art. 17 din Acordul GATT și punctul 3 din ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIVE la Acord, organele Biroului Vamal Arad erau în drept să amâne determinarea definitivă a valorii în vama și să solicite importatorului o garanție suficientă care să asigure încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfurilor importate, și au dat "*importatorului posibilitatea de a furniza orice alte informații detaliate, care ar putea fi necesare pentru a permite examinarea circumstanțelor vinzării*". Faptul că organele vamale au precizat în procesul verbal de control al valorii în vama că "Având în vedere că importatorul nu prezintă documente concludente privind justificarea condiției de livrare a marfurilor (în contractul de vânzare cumpărare între parteneri la pct. 4.3 se menționează că << transportul este inclus >> ceea ce corespunde

condiției de livrare CIP și este în contradicție cu finalul pct. 4.3 << suportat de către cumpărător >> cea ce corespunde condiției de livrare EXW în documentul de transport nefiind trecută condiția de livrare, conform art. 6 din Convenția CMR)” corelat cu constatarea că importatorul a declarat o valoare în vama care include prestația de transport conduce la concluzia că în cauză există condiții pentru aplicarea art. 1 din Acordul GATT.

În susținerea concluziei de mai sus precizăm că există concordanța între informațiile conținute de documentele depuse la dosar, iar “contradicția” între termenii clauzei 4.3. din Contractul de vânzare-cumpărare nu este de natură să diminueze valoarea în vama declarată de importator.

Din contractul de vânzare - cumpărare, existent în copie la dosarul cauzei a rezultat de la punctul 4.3 că "transportul este inclus și suportat de către cumpărător". Constatarea organelor autorității vamale, din procesul verbal atacat, că importatorul "nu prezintă documente concludente privind justificarea condiției de livrare a marfurilor" nu a putut fi reținută în clarificarea cauzei în condițiile în care persoanele care semnează și depun declarația vamală de import răspund de corectitudinea și de autenticitatea tuturor documentelor prezentate în scopul determinării valorii în vama a marfurilor importate și se angajează să furnizeze toate informațiile și documentele suplimentare necesare pentru determinarea valorii în vama a marfurilor. Din piesele aflate la dosarul cauzei, s-a reținut că biroul vamal a solicitat contestatoarei să prezinte documente justificative în termen de 30 de zile de la data ridicării marfurilor din vama, inclusiv contractul încheiat cu exportatorul extern; iar DVI conține la rubrica 20- condiții de livrare- EXW.

În vederea că dispozițiile art. 6 din Convenția CMR de la Geneva și a DECRETULUI nr. 451 din 20 noiembrie 1972 privind aderarea Republicii Socialiste România la Convenția referitoare la contractul de transport internațional de mărfuri pe șosele (CMR), semnată la Geneva la 19 mai 1956

"ART. 6

1. Scrisoarea de trasura trebuie să conțină următoarele date:

- a) locul și data întocmirii sale;*
- b) numele și adresa expeditorului;*
- c) numele și adresa transportatorului;*
- d) locul și data primirii mărfii și locul prevăzut pentru eliberarea acesteia.*
- e) numele și adresa destinatarului;*
- f) denumirea curentă a naturii mărfii și felul ambalajului, iar pentru mărfurile periculoase, denumirea lor general recunoscută;*
- g) numărul coletelor, marcajele speciale și numerele lor;*
- h) greutatea brută sau cantitatea altfel exprimată a mărfii;*
- i) cheltuielile aferente transportului (preț de transport, cheltuieli accesorii, taxe de vama și alte cheltuieli survenite de la încheierea contractului și până la eliberare);*
- j) instrucțiunile necesare pentru formalitățile de vama și altele;*
- k) indicația că transportul este supus regimului stabilit prin prezenta convenție și nici unei alte clauze contrare.*

2. Dacă este cazul, scrisoarea de trasura trebuie să conțină și indicațiile următoare:

- a) interzicerea transbordării;*
- b) cheltuielile pe care expeditorul le ia asupra sa;*
- c) totalul sumelor ramburs de perceput la eliberarea mărfii;*
- d) valoarea declarată a mărfii și suma care reprezintă interesul special la eliberare;*
- e) instrucțiunile expeditorului către transportator cu privire la asigurarea mărfii;*
- f) termenul convenit în care transportul trebuie să fie efectuat;*
- g) lista documentelor remise transportatorului.*

3. *Părțile pot insera în scrisoarea de trasura orice alta indicație pe care ele o considera utila.*" nu sancționează lipsa stipularii condiției de livrare în documentul de transport sub aspectul neluării în seamă a valorii de tranzacție declarată de importator. În urma controlului efectuat, organele vamale nu au putut stabili pe baza de documente ca preturile de import declarate în vamă nu ar fi cele reale, respectiv ca s-ar fi achitat alte sume furnizorilor externi, ori ca în contabilitatea contestatoarei marfurile ar fi fost înregistrate la o altă valoare decât cea din declarația vamală de import, motive pentru care procesul verbal de control al valorii în vamă, întocmit de Biroul Vamal Arad, urmează a fi desființat în conformitate cu dispozițiile ORDONANȚEI nr. 92 din 24 decembrie 2003 *republicată*) privind Codul de procedură fiscală*)

"ART. 185

(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.*" organele autorității vamale urmând să efectueze un nou control, al documentelor prezentate de petenta, neacceptarea de către organele vamale a valorii în vamă a marfurilor importate, declarată de importator pe propria răspundere, având suport legal în condițiile în care este dovedită simulatia preturilor înscrise în declarațiile vamale de import ori coniventa importatorului cu furnizorul extern în vederea diminuării drepturilor vamale cuvenite statului român.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor art. 77, art. 158 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 1, art. 8, art. 17, pct. 1, pct. 2, pct. 3 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului General pentru tarife și comerț (GATT) Geneva și ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIV la Acord, art. 1, art. 2, art. 3, art. 4, art. 6, art. 7, art. 8 din H.G. nr. 287/2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, coroborate cu prevederile art. 32, art. 182, art. 185, din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Procesului verbal de control al valorii în vamă, întocmit de Biroul Vamal Arad, la **S.C. X S.R.L.** pentru suma reprezentând garanții vamale încasate în totalitate, urmând ca Biroul Vamal Arad prin organele sale de specialitate, să procedeze conform actelor normative în vigoare ținând seama de prevederile legale aplicabile în speta și a celor reținute în prezenta decizie.