

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 10 _____
din _____ 2006**

privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Biroul vamal ... CFR prin adresa nr. .../ 24.02.2006 cu privire la contestatiile formulate de SC "X" SRL din ... impotriva proceselor verbale de control al valorii in vama nr. ..., ..., ..., ... si .../ 02.08.2005.

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de SC "X" SRL impotriva proceselor verbale de control al valorii in vama incheiate de Biroul vamal ... CFR vizeaza aceleasi obligatii fiscale (diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata), in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, am procedat la conexasia dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse prin procesele verbale de control al valorii in vama nr. ..., ..., ..., ... si .../ 02.08.2005 emise de Biroul vamal ... CFR privind plata la bugetul general consolidat a diferentei de drepturi vamale de import in suma totala de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale;
- taxa pe valoarea adaugata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, procesele verbale nr. ..., ..., ..., ... si .../ 02.08.2005 inregistrate la Biroul vamal ... CFR sub nr. .../ 15.08.2005 fiind comunicate societatii la data de 05.02.2006 conform datei stampilei postale de pe plicul anexat la dosar.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze contestatiile depuse conform art. 179(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

I. Prin contestatiile formulate impotriva proceselor verbale de control al valorii in vama nr. ..., ..., ..., ... si .../ 02.08.2005 incheiate de organele vamale ale Biroului vamal ... CFR, SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca a importat din Serbia Muntenegru cartofi pentru consum calitatea II conform declaratiilor vamale nr. .../ 25.03.2005, nr. .../ 29.03.2005, nr. .../ 02.04.2005, nr. .../ 06.04.2005 si nr. .../ 22.04.2005, avand valoarea de tranzactie de 0,04 EURO/ kg si 0,035 EURO/ kg, pentru care a achitat drepturile vamale aferente si a constituit garantiile vamale solicitate de organele vamale;

- sustine ca procesele verbale de control al valorii in vama sunt netemeinice, deoarece incalca prevederile art. 6 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 287/ 07.04.2005 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o amanare a determinarii definitive a valorii in vama, respectiv nu cuprind descrierea detaliata a motivelor care au stat la baza stabilirii valorii in vama de 0,061 EURO/ kg, precum si prevederile art. 113 alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001;

- mentioneaza ca intre societate si firma exportatoare s-a incheiat un contract de vanzare cumparare, iar la fiecare operatiune de import a prezentat biroului vamal factura emisa de exportator, CMR, ordine de plata externe si declaratia vamala de export, din toate acestea rezultand ca pretul de tranzactie este cel real;

- considera ca potrivit prevederilor art. 4 alin. (6) din Hotararea Guvernului nr. 287/ 2005 prescriptia dreptului organelor vamale de luare a deciziei privind determinarea definitiva a valorii in vama se constata in termen

de 160 de zile de la data ridicării marfurilor din vama, în cazul de față acest termen fiind depășit.

II. Prin procesele verbale de control al valorii în vama nr. ..., ..., ..., ... și .../ 02.08.2005 ale Biroului vamal ... CFR, încheiate ca urmare a amânării determinării definitive a valorii în vama a marfurilor importate, organele vamale au stabilit ca pentru marfurile importate din Serbia Muntenegru în baza declarațiilor vamale de import nr. .../ 25.03.2005, nr. .../ 29.03.2005, nr. .../ 02.04.2005, nr. .../ 06.04.2005 și nr. .../ 22.04.2005 valoarea în vama cu titlu definitiv este în suma totală de ... lei calculată la prețul stabilit de 0,101 USD/kg cartofi pentru consum calitatea II față de prețul de tranzacție declarat de 0,04 EURO/kg, respectiv 0,035 EURO/kg.

În baza proceselor verbale menționate, organele vamale din cadrul Biroului vamal ... CFR au calculat în sarcina societății diferite de taxe vamale în suma de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei.

III. Având în vedere cele stabilite de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se retin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în ..., este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J .../ .../ 1992 și are codul unic de înregistrare R

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... se poate investi asupra legalității diferentelor de obligații vamale în suma totală de ... lei stabilite prin procesele verbale de control al valorii în vama nr. ..., ..., ..., ... și .../ 02.08.2005, în condițiile în care din cuprinsul acestora și a deciziilor luate nu rezulta motivele de fapt și de drept privind determinarea valorii definitive în vama pentru importurile efectuate.

În fapt, SC "X" SRL din ... a efectuat în perioada martie - aprilie 2005 un număr de cinci importuri conform declarațiilor vamale de import nr. .../ 25.03.2005, nr. .../ 29.03.2005, nr. .../ 02.04.2005, nr. .../ 06.04.2005 și nr. .../ 22.04.2005 reprezentând ... kg cartofi pentru consum calitatea II la prețul de achiziție declarat de 0,04 EURO/kg și 0,035 EURO/kg, condiția de livrare CIP ..., pentru care a achitat în vama taxe vamale și taxa pe valoarea adăugată în suma totală de ... lei aferente valorii în vama declarate în suma totală de ... lei, fiind amânata determinarea valorii în vama definitive a marfii importate.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 77 alin. (4) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(4) Atunci cand determinarea definitiva a valorii in vama nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul de a ridica marfurile din vama, la cerere, cu conditia sa constituie o garantie baneasca sau bancara, acceptata de autoritatea vamala.",

coroborate cu cele ale art. 113 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, care mentioneaza:

"(1) Cand biroul vamal are indoielei privind exactitatea informatiilor sau a documentelor furnizate pentru determinarea valorii in vama, poate solicita importatorului sa prezinte justificari suplimentare, inclusiv documente sau alte evidente.

(2) Daca informatiile si documentele prezentate nu sunt in masura sa dovedeasca exactitatea valorii in vama declarate, **biroul vamal are dreptul sa refuze determinarea valorii in vama pe baza pretului de tranzactie [...]."**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, organele vamale aveau obligatia de a analiza daca documentele prezentate de societate sunt in masura sa dovedeasca valoarea in vama declarata, respectiv declaratiile vamale de import, facturile externe emise de exportatori, CMR - uri, ordinele de plata externe, contractele incheiate cu furnizorii externi, etc., depuse de societate in copii la dosarul contestatiilor, fapt care nu rezulta din cuprinsul proceselor verbale contestate.

De precizat este faptul ca, invocarea de catre contestatoare a prescriptiei dreptului de luare a deciziei privind determinarea definitiva a valorii in vama in termen de maxim 160 de zile de la ridicarea marfurilor din vama nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a contestatiilor, intrucat organele vamale au dreptul de a stabili diferente de obligatii vamale in termen de 5 ani de la data importurilor in baza prevederilor art. 61 alin.(1) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca: "Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor."

In ceea ce priveste procedura de control al valorii in vama si finalizarea operatiunilor de vamuire, precizam ca aceasta a fost prevazuta de **Hotararea Guvernului nr. 788/ 2001** privind aprobarea procedurii de control

al valorii in vama a marfurilor importate, aplicabila pana la data de 26.04.2005, data incepand de la care a intrat in vigoare **Hotararea Guvernului nr. 287/2005** privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o amanare a determinarii definitive a valorii in vama.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca organele vamale nu au tinut seama de actele normative in vigoare la data efectuarii importurilor si a luarii deciziilor de determinare definitiva a valorii in vama, procesele verbale nr. ..., ..., ..., ... si .../ 02.08.2005 fiind intocmite cu invocarea Hotararii Guvernului nr. 287/ 2005, act normativ ce nu era in vigoare la data efectuarii importurilor.

Mai mult, incepand cu data de 26.04.2005 prevederile art. 6 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr. 287/ 2005, precizeaza ca:

"Decizia privind determinarea definitiva a valorii in vama este luata de biroul vamal prin intocmirea unui proces-verbal de control al valorii in vama, care stabileste disponibilizarea sau incasarea, in totalitate ori in parte, a garantiei constituite [...] si cuprinde descrierea detaliata a motivelor ce au stat la baza masurii."

Ca atare, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiilor formulate de SC "X" SRL din ..., intrucat organele vamale nu au prezentat in deciziile luate motivele de fapt (constatarile rezultate din analiza documentelor prezentate, care sunt documentele pe care societatea a omis sa le depuna, in functie de conditia de livrare, informatiile provenite din activitatea proprie in baza carora au stabilit valoarea in vama cu titlu definitiv, etc.) si de drept (nerespectarea prevederilor legale) care au stat la baza intocmirii actelor administrative contestate, urmand a fi desfiintate procesele verbale de control al valorii in vama nr. ..., ..., ..., ... si .../ 02.08.2005, respectiv deciziile privind determinarea definitiva a valorii in vama.

In acest sens, sunt dispozitiile art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"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."

Pentru considerentele aratate, organele vamale din cadrul Biroului vamal ... CFR vor analiza in mod obligatoriu documentele prezentate de SC "X" SRL pentru fiecare operatiune de import efectuata, luand in considerare si aplicabilitatea in timp a actelor normative care reglementeaza procedura de

control al valorii in vama a marfurilor importate si dispozitiile pct.12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, [...]"

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea proceselor verbale de control al valorii in vama nr. ..., ..., ..., ... si .../ 02.08.2005 privind diferente de drepturi vamale de import in suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, urmand ca organele vamale din cadrul Biroului vamal ... CFR sa procedeze la refacerea acestora, daca este cazul, potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,