

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L. prin reprezentatul legal -societate de consultanta juridica**

**S.C.X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Procesului verbal de control al valorii în vama întocmit de Biroul Vamal Arad**, am procedat la analiza dosarului cauzei, constatând urmatoarele:

Societatea petenta formuleaza contestatie împotriva Procesului verbal de control al valorii în vama solicitând anulara acestuia ca netemeinic si nelegal, anulara masurilor dispuse în cadrul acestuia si restituirea garantiei.

Suma contestata reprezinta taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost semnata si stampilata de reprezentantul legal -societate de consultanta juridica conform prevederilor art. 175 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, la dosarul cauzei fiind anexata împuternicirea de reprezentare juridica în 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 respectiv faptul ca societatea petenta, a efectuat un import din Olanda de ceapa consum la pretul de 0,062 euro/kg;

- s-a efectuat controlul pentru determinarea valorii în vama si în cadrul procesului verbal de control, la alin. 8 pag. 1, s-a specificat ca valoarea recalculata a drepturilor vamale este de .... RON, iar la pagina 2 apare specificata suma o suma mai mare ca o valoare definitiva în vama deoarece “ importatorul nu prezinta documente concludente privind justificarea conditiei de livrare a marfurilor ( în conformitate cu regulile INCOTERMS 2000, în conditia de livrare CIP, cumparatorul nu are nici o obligatie referitor la contractul de transport, iar în contractul de vanzare cumparare nu este stipulata **conditia de livrare a marfurilor** care nu este indicata nici în documentul de transport, conform art. 6 din Conventia CMR);

- petenta invoca prevederile Conventiei CMR de la Geneva din 19.05.1956, citeaza integral prevederile 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, între parti, în momentul încheierii facturii fiscale de export, iar completarea Declaratiei Vamale de Export, precum si a CMR -ului este în atributiile exclusive ale exportatorului si nicidecum ale importatorului - iar necompletarea corecta a CMR - ului în 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: “(...) societatea subscrisa a prezentat toate documentele solicitate de catre organele de control, precum si a completat Declaratia Vamala de Import, conform dispozitiilor legale în vigoare”.

**II.** Organele autoritatii vamale precizeaza ca pentru importurile de ceapa pentru consum efectuate de petenta cu D.V.I. nr. 1 au procedat la amânarea determinarii definitive a valorii în vama, solicitând importatorului constituirea unei garantii. S-a acordat liberul de vama si s-au 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, Biroul Vamal Arad 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 constituite. În data de 22.08.2005 a întocmit Actul constatator, în care s-a stabilit o diferenta de drepturi vamale de încasat**

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 în vama, tinand cont de criteriile de selectivitate.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Biroului Vamal Arad au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L diferente de drepturi vamale reprezentând taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

În fapt, S.C. X S.R.L. a importat de la firma straina cu Declaratia vamala de import nr. 1 ceapa pentru consum, la pretul de 0,062 Euro/kg conform facturii externe de cumparare

În temeiul prevederilor art. 77 alin. 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, lucratorii Biroului Vamal Arad, urmare faptului ca declaratia vamala de import, care face obiectul cauzei, a fost selectata de sistemul informatic al biroului vamal pe criteriu: „MARFURI-CU-RISC”, au amânat determinarea definitiva a valorii în vama, în acest sens au solicitat furnizarea unei garantii suficiente , au acordat liberul de vama si prin corespondenta au solicitat importatorului prezentarea unor documente si justificari suplimentare. Importatorul a prezentat documente. În termenul reglementat prin prevederile art. 77 alin. 5 din Legea nr. 141/1997, organele vamale au procedat la analiza documentelor si au întocmit **Procesul verbal de control al valorii în vama** în care au mentionat ca determinarea definitiva a valorii în vama s-a facut la un pret unitar de 0,24 \$/kg. Au fost precizate documentele prezentate si s-a consemnat “Avand în vedere ca importatorul nu prezinta documente concludente privind justificarea conditiei de livrare a marfurilor (în conformitate cu regulile INCOTERMS 2000, în conditia de livrare CIP cumparatorul nu are nici o obligatie referitor la contractul de transport, iar în contractul de vanzare cumparare între parteneri nu este stipulata conditia de livrare a marfurilor care nu este indicata nici în documentul de transport, conform art. 6 din Conventia CMR)” s-a decis “determinarea definitiva a valorii în vama conform art. 6 (alin 1) din H.G. 287/2005 si încasarea integrala a garantiei constituite”. Conform precizarii organelor vamale, **s-a întocmit Actul constatator în care s-a prezentat baza de calcul pentru diferenta de drepturi vamale de încasat**

Din documentele depuse de parti la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut pentru Declaratia Vamala de Import nr. 1 urmatoarele:

- “Valoarea totala facturata” înscrisa în rubrica 22 din declaratia vamala de import = 1426 EURO, conditie de livrare înscrisa în declaratia vamala la rubrica 20 **CIP ARAD**;
- Contract de vanzare cumparare încheiat între S.C.X S.R.L. în calitate de cumparator si firma straina, în calitate de vanzator, pentru mai multe produse din care si ceapa. Clauza de la punctul 4.3. contine mentiunea: “Transportul este inclus si suportat de catre vanzator”;
- Factura externa în valoare de 1.426 Euro;
- Dispozitia de plata externa beneficiar firma straina pentru o suma totala (cu precizarea sumelor componente) în care la rubrica “Numar factura” s-a înscris nr facturii externe, iar în rubrica “Numar DVI” s-a înscris numarul DVI-ului
- Extrasul de cont în valuta;
- **Nota de receptie si constatare de diferente ;**
- balanta furnizorului extern în care la pozitia curenta 13 a fost înregistrata operatiunea de import;

- Factura fiscala de revânzare 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 restricții 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 vinzatorul 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 adăuga 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 comisiunilor 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 vinzării 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 arta și de design, planuri și schite, executate în alta țara 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 vinzării 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 revinzari, cesiuni sau utilizări ulterioare a mărfurilor importate care ar reveni, direct sau indirect, vinzătorului.

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 INTERPRETATIVE

#### 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 mărfurile 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 recurga la

dispozițiile articolului care urmează imediat după acesta, în ordinea de aplicare, numai atunci când valoarea în vama nu poate fi determinată prin aplicarea dispozițiilor unui articol anume.”

[...]

Nota relativă la art. 1 Paragraful 2

[...]

3. Atunci când 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 această 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.”

**Hotărârea Guvernului 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 definitivă a valorii în vama 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:

a) când 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) când 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 cunostința;
- c) orice suma 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 exista 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 prelungeste corespunzător.

(2) În situația în care biroul vamal constata 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.”

### **Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscală republicată si 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 această 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 ca “Având în vedere că importatorul nu prezintă documente concludente privind justificarea condiției de livrare a marfurilor ( în conformitate cu regulile INCOTERMS 2000, în condiția de livrare CIP, cumparatorul nu are nici o obligație referitor la contractul de transport, iar în contractul de vânzare cumparare nu este stipulată **condiția de livrare a marfurilor** care nu este indicată nici în documentul de transport, conform art. 6 din Convenția CMR);)” corelat cu constatarea că la punctul 4.3 din Contractul de vânzare cumparare încheiat între societatea externă în calitate de vânzător și societatea comercială X SRL în calitate de cumparator este înscris: “4.3 Transportul este inclus și suportat de către vânzător”, pe factura externă este înscrisă clauza CIP ARAD iar importatorul a declarat o valoare în vama care nu 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 ca există concordanța între informațiile conținute de documentele depuse la dosar, respectiv la punctul 4.3 din Contractul de vânzare-cumpărare încheiat între societatea externă în calitate de vânzător și societatea comercială X SRL în calitate de cumpărător este înscris: "4.3 Transportul este inclus și suportat de către vânzător", pe factura externă este înscrisă clauza CIP ARAD iar în Declarația vamală de Import la rubrica 20 "Condiții de livrare" este trecută clauza CIP ARAD.

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 ca documente justificative contractul și polița de asigurare pe parcurs extern traduse respectiv contractul și factura de transport, traduse, însă, în situația în care condiția de livrare este CIP ARAD, vânzătorul societatea străină suportă cheltuielile cu transportul și asigurarea până la locul de destinație respectiv ARAD.

De asemenea, învederăm 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 vamă și alte cheltuieli survenite de la încheierea contractului și până la eliberare);*
  - j) instrucțiunile necesare pentru formalitățile de vamă și altele;*
  - k) indicația ca 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 altă indicație pe care ele o consideră utilă." nu sancționează lipsa stipulării condiției de livrare în documentul de transport sub aspectul neluării în seamă a valorii de tranzacție declarată de importator.*



Întrucât în urma controlului efectuat, organele vamale nu au putut stabili pe baza de documente ca preturile de import declarate în vama 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 alta valoare decat cea din declaratia vamala de import, procesul verbal **de control al valorii în vama, întocmit de Biroul Vamal Arad**, urmeaza a fi desfiintat în conformitate cu dispozitiile **Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 republicată** privind Codul de procedura fiscală

**"ART. 185**

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."* organele autoritatii vamale urmând sa efectueze un nou control al documentelor prezentate de petenta, neacceptarea de catre organele vamale a valorii în vama a marfurilor importate, declarata de importator pe propria raspundere, avand suport legal în conditiile în care este dovedita simulatia preturilor înscrise în declaratiile vamale de import ori coniventa importatorului cu furnizorul extern în vederea diminuării drepturilor vamale cuvenite statului roman.

Pentru considerentele retinute, 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 si comert (GATT) Geneva si ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIV la Acord, art. 1, art. 2, art. 3, art. 4, aet. 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 vama, Legea 348/2005 privind denominarea monedei nationale, coroborate cu prevederile art. 32, art. 182, art. 185, din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscală, se

## **D E C I D E**

Desfiintarea **Procesului verbal de control al valorii în vama, întocmit de Biroul Vamal Arad**, la **S.C. X S.R.L.** pentru suma reprezentand garantii vamale încasate în totalitate, urmând ca Biroul Vamal Arad prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative in vigoare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si a celor retinute în prezenta decizie.