

DECIZIA NR. 44
DIN 27.10.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL, depusa si inregistrata la Biroul Vamal Focsani sub nr. 10389/13.10.2006 si la DGFP Vrancea sub nr. 21087/19.10.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SRL, prin contestatia depusa si inregistrata la Biroul Vamal Focsani sub nr. 10389/13.10.2006 si la DGFP Vrancea sub nr. 21087/19.10.2006 asupra faptului ca prin procesul verbal de control al valorii in vama nr. 9363/13.09.2006 si decizia privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. 48/18.09.2006, intocmite de reprezentantii Biroului vamal Focsani - in mod incorect *se stabileste si incaseaza din garantia constituita suma de .. RON reprezentind datorii vamala (TVA).*

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : procesul verbal de control si decizia mentionate au fost intocmite in data de 13.09.2006, respectiv 18.09.2006 ; contestatia este depusa in data de 13.10.2006.

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- in data de 28.06.2006 a achizitionat o “remorca transport auto” pentru care la data importului se stabileste o datorie vamala de .. RON (pe care o si achita) - iar la controlul vamal o datoria vamala recalculata de .. RON (cu .. RON mai mult) ;

- diferenta de datorie vamala stabilita suplimentar in suma de .. RON a fost incasata din garantia constituita ;

- din documentele anexate la contestatie (factura emisa de furnizorul extern Automobile Hohne Bardenberg si chitanta de achitare) rezulta ca valoarea marfii importate este de .. EURO - caruia ii corespunde datoria vamala stabilita initial, in suma de .. RON ;

- in consecinta , considera ca nu se justifica stabilirea unei datorii vamale suplimentare in suma de ... RON.

II. Prin procesul verbal de control al valorii in vama nr. 9363/13.09.2006 si decizia privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. 48/18.09.2006 intocmite de reprezentantii Biroului vamal Focsani - *se stabileste si incaseaza din garantia constituita suma de ... RON reprezentind datorii vamala (TVA).*

Prin referatul inaintat de reprezentantii Biroului vamal Focsani cu adresa nr. 21087/19.10.2006 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea intocmirii procesului verbal de control al valorii in vama nr. 9363/13.09.2006 si deciziei privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. 48/18.09.2006 de catre reprezentantii Biroului vamal Focsani - prin care se stabileste si incaseaza din garantia constituita suma de .. RON reprezentind datorii vamala (TVA).

In fapt, SC X SRL a importat conform **DVI nr. 7856/07.07.2006** o remorca pentru care a prezentat factura nr. 2006/21033/28.06.2006 in valoare de .. EURO ; valoarea in vama declarata

este de .. RON, pentru care i se stabileste datoria vamala (TVA) in suma de .. RON ; (*acesta suma nu este contestata*).

La dosarul cauzei aste anexata **Declaratia pentru valoarea in vama** 73/07.07.2006 din care rezulta modul de stabilire a *valorii in vama declarate* in suma de ... RON :

- pretul efectiv platit sau de platit = ... EURO = RON ;
- cheltuieli de livrare pe parcurs extern pina la frontiera romana , din care cheltuieli de transport = .. EURO = .. RON ;
- valoare in vama declarata = ... RON .

(Cheltuielile de transport inscrise in Declaratia pentru valoarea in vama , respectiv .. EURO sunt preluate din **adresa nr. 74/07.07.2006** prin care reprezentantul legal al SC X SRL declara pe proprie raspundere ca “transportul extern Germania - Adjud ...a costat ... EURO pentru remorca”.

Cu **adresa nr. 7044/07.07.2006** Biroul vamal Focsani comunica importatorului urmatoarele aspecte :

- conform art. 57 din Legea 86/2006 , pentru operatiunea vamala I 7856/07.07.2006 s-a dispus aminarea determinarii definitive a valorii in vama pentru remorca , intrucit “conform consemnului vamal , *pretul platit sau de platit este susceptibil a nu include toate platile efectuate sau de efectuat* si este necesara prezentarea unor documente sau justificari suplimentare referitoare la exactitatea si realitatea valorii declarate” ;

- aminarea determinarii definitive a valorii in vama s-a dispus in urma analizarii facturii nr. 2006/21033/28.06.2006 ;

- potrivit art. 57(4) din Legea 86/2006 se pot ridica marfurile din vama cu conditia constituirii unei garantii in cuantum de .. RON ; “garantia reprezinta cuantumul drepturilor de import , calculate pe baza valorii in vama determinata cu titlu provizoriu , din care s-au dedus drepturile de import calculate pe baza valorii in vama declarata “ ;

- “determinarea valorii in vama determinata cu titlu *provizoriu* in cuantum de .. RON a avut la baza ...datele existente in sistemul informatic integrat vamal - baza de date LOTUS” ;

- in scopul determinarii *definitive* a valorii in vama este necesara prezentarea “in termen de 30 de zile de la data ridicarii marfurilor din vama a urmatoarelor documente : *contractul comercial incheiat cu vinzatorul* marfurilor si/sau orice alt document care a stat la baza incheierii tranzactiei, cum ar fi *oferte de pret ; contractul de transport* sau/si orice alt contract sau acord incheiat cu terte persoane si care au legatura directa sau indirecta cu operatiunea de import efectuata ; *documente bancare* privind efectuarea platilor externe si extrasul contului in valuta din care s-a efectuat plata ; orice alte documente in functie de circumstantele tranzactiei ; orice alte documente care sunt in evidenta si sunt in masura sa dovedeasca realitatea si exactitatea valorii in vama declarata” ;

- “in concordanta cu prevederile art. 57.5 din Legea 86/2006 privind Codul vamal , *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 , opratiunea de vamuire fiind considerata incheiata*”.

Garantia a fost achitata de societatea importatoare cu **chitanta nr. 1326/07.07.2006** (suma de RON).

Prin **adresa inregistrata la Biroul vamal Focsani sub nr. 7488/24.07.2006** , SC X SRL comunica : “referitor la adresa nr. 7044/07.07.2006 , datorita faptului ca vinzatorul nu poate fi contactat fiind in concediu, *solicitam o aminare a determinarii valorii in vama in conformitate cu art. 57 din Legea 86/2006 , pentru remorca EDUARDS PL 2720 - pentru o perioada de 30 zile* “.

In **procesul verbal de control al valorii in vama nr. 9363/13.09.2006** , reprezentantii Biroului vamal Focsani consemneaza urmatoarele :

- este intocmit in temeiul Legii 86/2006 si HG 973/2006 , art. 6 , privind procedura aplicabila in cazul in care este necesara o aminare a determinarii definitive a valorii in vama si are la baza Dispozitia de aminare a determinarii definitive a valorii in vama nr. 7044/07.07.2006;

- conform art. 57 din Legea 86/2006 si HG 973/2006, art. 4 , *importatorul X trebuia sa prezinte la Biroul vamal Focsani documente si justificari suplimentare in termen de 30 de zile de la data solicitarii ;*

- *"deoarece societatea nu a prezentat nici un document care sa vina in sustinerea valorii in vama declarate la momentul importului, s-a procedat conform art. 57 din Legea 86/2006 si art. 6 din HG 973/2006 , anume incasarea in totalitate a garantiei constituite" ;*

- garantia a fost constituita pentru DVI I 7856/2006 (marfuri declarate : remorca transport auto ; valoarea in vama declarata - .. RON ; valoare stabilita ca urmare a aminarii determinarii definitive a valorii in vama - .. RON ; suma platita la data importului - .. ROM ; valoarea recalculata a drepturilor vamale - .. RON (din care.. RON a constituit garantia);

- *"determinarea definitiva a valorii in vama a avut la baza urmatoarele elemente : datele existente in baza de date a autoritatii vamale"*.

In **Decizia privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. 48/18.09.2006**, intocmita de Biroul vamal Focsani sunt inscise obligatii suplimentare , respectiv TVA = ... lei ; motivul de fapt - *"deoarece societatea nu a prezentat nici un document care sa vina in sustinerea valorii in vama declarata la momentul importului nr. I 7856/07.07.2006 , s-a incasat garantia constituita conform Dispozitiei de aminare a determinarii definitive a valorii in vama nr. 7044/07.07.2006"* ; motivul de drept - *"actul normativ Legea 86, art. 57 alin. 5"* . (In **procesul verbal de control intocmit in data de 18.09.2006**, se constata faptul ca societatea nu a prezentat nici un document in sustinerea valorii in vama declarata, fapt pentru care se procedeaza la incasarea garantiei constituite).

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr. 86 / 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României (PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 350 din 19 aprilie 2006)

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 comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificările ulterioare.

(2) La valoarea în vamă, conform prevederilor art. 1 din acordul prevăzut la alin. (1), în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, se includ:

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

(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.*

(6) Prin regulamentul vamal se pot stabili reguli specifice pentru determinarea valorii în vamă a suporturilor informatice pentru echipamentele de prelucrare a datelor conținând date sau instrucțiuni.....;

HG nr. 973 / 26 iulie 2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă (PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 674 din 4 august 2006)

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:

b) *când prețul plătit sau de plătit nu include ori este susceptibil a nu include toate plățile efectuate ori 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 vamă pe baza valorii de tranzacție este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare, referitoare la exactitatea și realitatea valorii declarate.*

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

ART. 2

(1) În cazul în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, importatorul poate ridica mărfurile din vamă 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 vamă 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 vamă.

ART. 3

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

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

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

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

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.

ART. 4

(1) Biroul vamal are obligația de a analiza documentele pe care importatorul trebuie să le prezinte potrivit art. 57 alin. (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și de a lua o decizie privind determinarea valorii în vamă 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 consideră că se află 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 potrivit 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 vamă curge de la data primirii oficiale a acestor documente sau justificări.

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.

ART. 7

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

In speta, nu se pot retine argumentele prezentate de petenta , din urmatoarele considerente :

Prin adresa 7044/07.07.2006 Biroul vamal Focsani ii precizeaza petentei ca s-a dispus aminarea determinarii definitive a valorii in vama si ii solicita sa prezinte in termen de 30 de zile de la data ridicarii marfurilor (deci pina la data de 07.08.2006) - documente justificative nominalizate expres (contractul cu furnizorul extern , oferte de pret , contractul de transport, documente de plata , etc) in vederea determinarii definitive a valorii in vama ; in aceeaasi adresa este instiintata petenta asupra consecintelor neprezentarii : executarea garantiei, operatiunea vamala fiind considerata incheiata , conform art. 57.5 din Legea 86/2006 ;

Prin adresa inregistrata la Biroul vamal Focsani sub nr. 7488 din data de 24.07.2006, petenta solicita aminarea determinarii definitive a valorii in vama pentru 30 de zile, solicitare aprobata rezultind prelungirea termenului pina la data de 07.09.2006 .

Din continutul procesul verbal de control al valorii in vama nr. 9363/13.09.2006 si decizia privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. 48/18.09.2006 rezulta ca intrucit pina la data intocmirii acestora , respectiv pina la data de 13.09.2006 si 18.09.2006 petenta “nu a prezentat nici un document” din cele solicitate, se procedeaza in mod legal la executarea garantiei si incheierea operatiunii vamale conform art. 57 din Legea 86/2006 si HG 973/2006, art. 6 .

Prezentarea tardiva, respectiv la data depunerii contestatiei - 13.10.2006 a unui singur document din cele solicitate de Biroul vamal Focsani (chitanta netradusa de achitare a facturii in suma de ... EURO catre furnizorul extern) nu schimba faptul ca operatiunea vamala a fost deja incheiata, conform art. 57.5 din Legea 86/2006 : “ 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”.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL ca fiind neintemeiata, pentru suma de.. *RON reprezentind datorie vamala (TVA) stabilita si incasata din garantia constituita* , conform procesul verbal de control al valorii in vama nr. 9363/13.09.2006 si deciziei privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. 48/18.09.2006 - intocmite de reprezentantii Biroului vamal Focsani.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(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.