



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI V



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V., jud. V.
Tel : + 0235315297, 0235314143/429 Fax::+0235317067
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

Decizia nr.

.....

privind soluționarea contestației depusă de
S.C.T.I. S.R.L. H
înregistrată la D.G.F.P. Vsub nr.

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale V prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Vsub nr. asupra contestației nr..... depusă de S.C.T.I. S.R.L. H cu sediul în municipiul H, bulevardul județul V., înregistrată la ORC Vsub nr....., CUI – RO

Societatea contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 12 din data de 19.03.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale V în baza Procesului verbal de control nr....., pentru suma totală de S1 lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată

Având în vedere faptul că S.C.T.I. S.R.L. H contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de 19.03.2013, iar dosarul contestației conține Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din data de 19.02.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale V în baza Procesului verbal de control nr....., cu adresa nr. organul de soluționare contestații solicită Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale V corectarea erorii privind data emiterii deciziei.

Cu adresa nr..... înregistrată la D.G.F.P. V. la nr..... Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale V transmite decizia corectată nr..... comunicată S.C.T.I. S.R.L. H cu adresa nr.....

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată prin poștă în data de 19.04.2013 și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vsub nr., conform ștampilei aplicată de Serviciul Registratură pe originalul contestației, în raport de data comunicării deciziei pentru regularizarea situației, în data de 25.03.2013, conform confirmare de primire anexată la dosar.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 207 și 209 alin. 1 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Vest legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C.T.I. S.R.L. H.

I. Prin contestația formulată societatea solicită admiterea contestației și anularea procesului verbal nr..... și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 12 din data de 19.03.2013 prin

care s-a stabilit în sarcina sa ca obligație de plată suma de S1 lei, cu titlu de taxă pe valoarea adăugată datorată în vamă.

În susținerea celor solicitate, contestatoarea motivează că obligația suplimentară de plată în sumă de S1 lei, provine de la importul unei cantități de 18.000 kg struguri de masă proaspeți de la SC M.SRL din R. M., cu declarația vamală pentru punerea în libera circulație MNR nr. 13....., cu încadrarea tarifară, condiție de livrare CPT H, pentru care a plătit la buget suma de lei reprezentând TVA la valoarea în vamă declarată în momentul efectuării operațiunii de vămuire.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale V., la data efectuării formalităților de vămuire a luat decizia amânării determinării definitive a valorii în vamă invocând în drept prevederile art.1 din H.G. nr.973/2006 și prevederilor art.57 alin.(4) și alin.(5) din Legea nr. 86/2006, privind Codul Vamal al României, iar liberul de vamă a fost acordat ca urmare a constituirii unei garanții acoperitoare în sumă de S1 lei.

Decizia privind amânarea determinării cu titlu definitiv a valorii în vamă nr..... a fost comunicată la data importului.

Pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate, controlorul vamal cu atribuții în acest sens a analizat următoarele documente :

- contractul comercial nr..... încheiat cu partenerul extern ;
- declarația vamală pentru punere în libera circulație MNR nr. 13.... ;
- factura comercială nr.....
- documentul de transport(CMR);
- împuternicirea pentru vămuire nr.....;
- certificat EUR 1NO A 101004 ;
- certificat fitosanitar AA0115263 .

Iar în data de 22.03.2013, cu scrisoare recomandată a fost transmis procesul verbal de control al valorii în vamă nr..... și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

Din analiza cele două acte administrative, se constată că nu cuprind motivele în baza cărora s-a decis că este necesară ajustarea prețului efectiv plătit sau de plată, simpla copiere a unui text de lege nu poate fi considerată temei legal pentru luarea unei astfel de decizie.

În acest context, petenta face trimetere la textul legal invocat de organul de control, respectiv art.1, pct.a și b din HG nr.973/2006, care precizează condițiile în care se poate dispune regularizarea valorii în vamă și față de care organul vamal nu face nici o referire în actele emise, că nu ar fi îndeplinite de societatea verificată.

Contestatoarea susține că s-au pus la dispoziție toate documentele legale, inclusiv contractul comercial.

Față de atitudinea lucrătorilor vamali implicați în cauză, petenta susține că este rodul lipsei de cunoștințe în domeniul legislativ și în interpretarea unui contract sau a documentelor în baza cărora s-a efectuat operațiunea de import.

Din conținutul facturii de import rezultă toate elementele necesare pentru stabilirea valorii în vamă, respectiv, cantitatea, prețul, condiția de livrare.

La data efectuării operațiunii de import și de vămuire, produsul în cauză, respectiv, **struguri de masă proaspeți, cod**, nu figura în TARIC, lista produselor pentru care acordurile la care România este parte să impună prețuri minime de import conform codificării PN001 și că importurile din această categorie sunt supuse condițiilor PB 002 pentru perioada 01.01.2013 – 14.07.2013.

Deasemenea sunt nedumeriri cu privire la prețul în vamă al produselor importate din moment ce, lucrătorii vamali nu fac referiri privind datele și elementele pe baza cărora au stabilit valoarea în vamă și respectiv obligația de plată cuprinsă în decizia contestată.

II. Prin decizia pentru regularizarea situației nr. emisă în baza procesului verbal de control nr..... reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale V- au constatat că în data de 01.02.2013 cu declarația vamală de punere în liberă circulație MRN nr....., SC

T.I. SRL H a importat de la firma SCMI SRL din Republica M, o cantitate de 18.000 kg. „struguri de masă proaspeți”, încadrare tarifară, condiție de livrare CPT H, pentru care a plătit la buget suma de S1lei reprezentând TVA la valoarea în vamă declarată în momentul efectuării operațiunii de vămuire.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale V., la data efectuării formalităților de vămuire, a luat decizia amânării determinării definitive a valorii în vamă, în conformitate cu prevederile art.1 din H.G. nr.973/2006 și ale art.57 alin.(4) și alin.(5) din Legea nr. 86/2006, privind Codul Vamal al României, iar liberul de vamă a fost acordat ca urmare a constituirii unei garanții acoperitoare în sumă de S1 lei.

Decizia privind amânarea determinării cu titlu definitiv a valorii în vamă nr. a fost comunicată la data importului.

Pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate, controlorul vamal cu atribuții în acest sens a analizat următoarele documente, cu mențiunea că importatorul cu adresa fără număr înregistrată la D.J.A.O.V. Vla nr..... a prezentat numai contractul comercial nr. încheiat cu partenerul extern, contract care nu conține date relevante pentru stabilirea corectă a valorii mărfii în vamă:

- contractul comercial nr..... încheiat cu partenerul extern ;
- declarațiile vamale pentru punere în libera circulație MNR nr.
- factura comercială nr.....
- documentul de transport(CMR) fără număr ;
- împuternicirea pentru vămuire nr.....;
- certificat EUR 1NO A 101004 ;
- certificat fitosanitar AA0115263 .

Prin aceeași adresă SC T.I. SRL comunică că nu mai deține și alte documente cu privire la mărfurile importate cu MRN nr.....

Din analiza documentelor de mai sus și având în vedere, principiile și regulile prevăzute de Acordul privind aplicarea art. VII din Acordul pentru Tarife și Comerț 1994 – ratificat prin Legea nr.133/1994, valorile în vamă declarate pentru mărfurile identice care provin din aceeași țară de export existente în baza de date a autorității vamale, precum și faptul că societatea verificată a prezentat doar contractul nr..... încheiat cu partenerul extern care nu conține date relevante pentru stabilirea corectă a valorii în vamă, organul vamal a decis :

1. Respingerea valorii în vamă declarată de importator pentru marfa pusă în libera circulație conform declarației vamale MRN nr....., respectiv „struguri de masă proaspeți” cu încadrarea tarifară și valoare facturată 0,22 USD/KG.

2. Stabilirea cu titlu definitiv a valorii de 0,507 USD/kg.

3. Încasarea garanției constituită la D.J.A.O.V. V. pentru suma de S1 lei, reprezentând MRN -TVA – S1 lei.

Pentru aceste măsuri, organul de control invocă ca temei legal prevederile art.1 și ale art.6 din H.G. nr.973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art.57, alin.(4) și (5) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor vamale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

În fapt, din documentele existente la dosarul contestației, se reține că la data de 01.02.2013, cu declarația vamală pentru punere în libera circulație nr., SC T.I. SRL H a importat de la firma ML SRL din Republica M, cantitatea de 18.000 kg. struguri de masă proaspeți cu încadrare tarifară, condiție de livrare CPT H, pentru care s-a achitat bugetul de stat suma de S1lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă valorii de S1 lei declarată în vamă în momentul operațiunii de vămuire.

La data efectuării formalității de vămuire, D.J.A.O.V Va luat decizia amânării determinării definitive a valorii în vamă, în conformitate cu prevederile art.1 din H.G. nr.973/2006 și ale art.57 alin.(4) și alin.(5) din Legea nr. 86/2006, privind Codul Vamal

al României, iar liberul de vamă a fost acordat ca urmare a constituirii unei garanții acoperitoare în sumă de S1 lei.

Decizia privind amânarea determinării cu titlu definitiv a valorii în vamă nr..... a fost comunicată SC T.I. SRL pe bază de semnătură de primire.

Odată cu transmiterea Deciziei privind amânarea determinării cu titlu definitiv a valorii în vamă nr. au fost solicitate și documente suplimentare în măsură să dovedească realitatea și exactitatea valorii declarate în vamă, și-anume :

- contractul comercial încheiat cu vânzătorul ;
- oferte de preț;
- documente bancare privind efectuarea de plăți externe;
- extrase de cont ;
- documente de revânzare a mărfurilor pe piața internă.

Cu adresa fără număr și înregistrată la D.J.A.O.V. Vsub nr., S.C. T.I. SRL a prezentat doar contractul de vânzare – cumpărare nr..... încheiat cu SC MI SRL V -N din Republica M, contract care nu conține date relevante pentru stabilirea valorii în vamă.

Tot prin adresa de mai sus SC T.I. SRL face mențiunea că nu mai deține alte documente referitoare la marfa importată cu MRN nr.....

Din analiza documentelor deținute, respectiv :

- contractul comercial nr..... încheiat cu partenerul extern ;
- declarația vamală pentru punere în libera circulație MNR nr.
- factura comercială nr.....
- documentul de transport(CMR) fără număr;
- împuternicirea pentru vămuire nr.....;
- certificat EUR 1NO A 101004 ;
- certificat fitosanitar AA0115263 și având în vedere principiile și regulile

prevăzute de Acordul privind aplicarea art.VII din Acordul pentru Tarife și Comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994 precum și valorile declarate în vamă pentru mărfurile identice și care provin din aceeași țară de export, existente în baza de date a autorității vamale, controlorul vamal cu atribuții de control al valorii în vamă a mărfurilor importate, încheie procesul verbal de control al valorii în vamă nr....., în baza căruia emite Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlorul vamal nr..... prin care decide :

1. respingerea valorii în vamă declarată de importator pentru marfa pusă în libera circulație conform declarației vamale MRN nr....., respectiv „*struguri de masă propaspeți*”, încadrare tarifară, valoare facturată 0,22 USD/kg;

2. stabilirea cu titlu definitiv a valorii de 0,507 USD/ kg ;

3. încasarea garanției constituită la D.J.A.O.V. V., în sumă de S1 lei, respectiv: MRN : T.V.A. - S1 lei.

S.C.T.I. S.R.L. H contestă Decizia pentru regularizarea situației obligațiile suplimentare stabilite de controlorul vamal nr....., invocând faptul că nici procesul verbal de control nr..... și nici decizia de regularizare nr..... nu cuprind motivele care au determinat ajustarea prețului plătit și nici datele și elementele pe baza cărora au stabilit valoarea în vamă.

Deasemenea mai menționează că în conținutul celor două acte, organul vamal face trimitere la prevederile art.1, punctele a și b din H.G. nr. 973/2006, dar nu se specifică la care din puncte a fost încadrat și care ar fi fost documentele concludente necesare controlorilor vamali pentru stabilirea sumei de ajustat sau care sunt suspiciunile că prețul în vamă nu ar include toate plățile efectuate.

În susținerea valorii declarate a pus la dispoziție toate documentele inclusiv contractul comercial încheiat între părți, chiar dacă acesta reprezintă legea părților contractante și nu ar trebui să intereseze organele abilitate decât în condițiile în care cele cuprinse în contract ar încălca legislația în vigoare al vreunui stat.

Din conținutul facturii de import nr. 4/30.01.2013 rezultau foarte clar toate elementele necesare pentru stabilirea valorii în vamă

Cu privire la legalitatea stabilirii diferenței suplimentare de S1 lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată datorată în vamă, cauza supusă soluționării D.G.F.P. Vprin Compartimentul Soluționare Contestații este să se pronunțe asupra legalității ajustării prețului plătit precum și a modului de stabilire a diferenței suplimentare în condițiile în care societatea consideră că a depus toate documentele necesare pentru susținerea valorii declarate.

În drept, referitor la ajustarea prețului plătit în vamă se fac aplicabile prevederile H.G.nr.973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

„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:

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, cu modificările ulterioare, denumit în continuare acord, iar la momentul punerii în liberă circulație 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 a nu include toate plățile efectuate ori de efectuat ca o condiție a vânzării mărfurilor puse în liberă circulație 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.

ART. 6

(1) Decizia privind determinarea definitivă a valorii în vamă este luată de biroul vamal prin întocmirea unui proces-verbal de control al valorii în vamă, care stabilește disponibilizarea sau încasarea, în totalitate ori în parte, a garanției constituite potrivit art. 5 și cuprinde descrierea detaliată a motivelor ce au stat la baza măsurii. Pe baza acestui proces-verbal de control al valorii în vamă se emite decizia pentru regularizarea situației, care reprezintă titlu de creanță.”

Incidente sunt și dispozițiile Codului vamal aprobat prin Legea nr. 86/2006, respectiv:

“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.

5

(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.

(3) Cu condiția de a fi evidențiată separat de prețul efectiv plătit sau de plătit, nu se include în valoarea în vamă valoarea dobânzilor stabilită în conformitate cu acordurile de finanțare încheiate de cumpărător cu privire la mărfurile importate, indiferent dacă finanțarea este acordată de vânzător sau de altă persoană, cu condiția ca acordurile de finanțare să fi fost încheiate în scris și ca, dacă i se solicită, cumpărătorul să poată demonstra că:

- a) astfel de mărfuri sunt vândute efectiv la prețul declarat ca preț efectiv plătit sau de plătit;

b) rata dobânzii pretinsă nu depășește nivelul uzual pentru astfel de tranzacții în țara și la momentul în care s-a acordat finanțarea.

(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, precum și pentru mărfurile perisabile care sunt livrate, în mod uzual, în regim comercial de vânzare în consignatie.

ART. 58

(1) Valoarea în vamă se declară de către importator, care este obligat să depună la biroul vamal o declarație pentru valoarea în vamă, însoțită de facturi sau de alte documente de plată a mărfii și a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.”

Din interpretarea prevederilor legale de mai sus se reține faptul că, valoarea în vamă se declară de importator prin depunerea la biroul vamal a unei declarații însoțită de facturi sau de alte documente de plată a mărfii și a cheltuielilor pe parcurs extern aferente mărfii.

La valoarea în vamă, în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, se includ cheltuielile de transport al mărfurilor importate până la frontiera română, cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, ale mărfurilor din import aferente parcursului extern și costul asigurării pe parcurs extern.

Când există suspiciuni cu privire la exactitatea înscrisurilor în documentele prezentate biroul vamal poate dispune amânarea determinării definitive a valorii în vamă și poate solicita documente suplimentare referitoare la exactitatea și realitatea valorii declarate .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că, importatorul S.C. Tagent Impex SRL H cu declarația vamală de import MRN, declară valoarea în vamă de S1 lei aferentă cantității de 18.000 kg struguri de masă proaspeți importați de la S.C. MI SRL din Republica M, anexând ca document justificativ al valorii declarate factura nr.....

Pentru acest import a plătit la bugetul de stat suma de S1lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată aferentă valorii în vamă de S1 lei, declarată în momentul efectuării operațiunii de vămuire.

La data efectuării formalităților de vămuire după înregistrarea declarației vamale, sistemul informatic al unității vamale a emis mesajul „ *risc subevaluare mărfuri*” și motivat de faptul că valoarea declarată în vamă nu este susținută decât cu factura nr., în conformitate cu prevederile H.G. nr.973/2006 și a Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F nr. privind procedura internă de lucru destinată personalului vamal pentru aplicarea H.G. nr.973/26.07.2006, D.J.A.O.V. Va luat decizia amânării determinării definitive valorii în vamă și prin Decizia privind amânarea determinării cu titlu definitiv a valorii în vamă nr. comunicată importatorului pe bază de semnătură de primire, prezintă motivele de fapt și de drept care au stat la baza luării deciziei și se solicită documente suplimentare în măsură să dovedească realitatea și exactitatea valorii în vamă declarată, respectiv :

- contractul comercial încheiat cu vânzătorul ;
- oferte de preț;
- documente bancare privind efectuarea de plăți externe;
- extrase de cont ;
- documente de revânzare a mărfurilor pe piața internă.

Ca răspuns la solicitarea organului vamal, S.C. T.I. SRL H, depune cu adresa nr.871/26.02.2012, contractul comercial nr. cu mențiunea că nu mai deține alte documente.

Prin contestația depusă, petenta susține că nu cunoaște motivele pentru care s-a ajustat valoarea în vamă și nici care ar fi fost documentele concludente necesare controlurilor vamali, susținere care nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece a luat la cunoștință prin Decizia privind amânarea determinării cu titlu definitiv a valorii în vamă nr., prin care s-a menționat că sunt suspiciuni cu privire la exctitatea înscrisurilor prezentate pe motiv că sunt suținute numai cu factura nr...., deasemenea s-au specificat documentele solicitate și prin care se precizează în mod expres că, *„în cazul în care, în termen de 30 de zile de la ridicarea mărfii, importatorul nu prezintă documentele menționate mai sus în vederea determinării definitive a valorii în vamă, se va proceda la executarea garanției, operațiunea de vămuire fiind considerată încheiată.”*

Avînd în vedere faptul că, petenta nu depune documentele solicitate nici la organul vamal și nici la dosarul contestației, că susține la modul sumar valoarea declarată în vamă numai cu factura nr..... și cu contractul nr....., contract care așa cum susține și controlorul vamal nu conține date relevante în vederea certificării valorii declarate ci dimpotrivă contrazice susținerea din contestație precum că *„vînzătorul trebuie să pună la dispoziția cumpărătorului marfa la destinație, transportul și toate cheltuielile aferente până la destinație sunt în contul vînzătorului „* față de clauza contractuală prevăzută la art.3. *„Obligațiile cumpărătorului :*

- [...] ;
- *să asigure transportul mărfii contractate atât până la destinație, cât și până la depozitul vînzătorului ;*

- [...]", se reține că organul vamal în mod corect și legal a procedat la respingerea valorii în vamă declarată de importator de S1 lei și la stabilirea ca valoare în vamă cu titlu definitiv a valorii de 0,507 USD/kg, respectiv S3 lei.

Referitor la modul de stabilire a valorii definitive în vamă de S3 lei, organul vamal precizează condițiile și modul, atât în Procesul verbal de control nr..... cât și în Decizia pentru regularizarea situației nr.12/19.02.2013, și-anume că, în urma analizării documentelor puse la dispoziție de importator(enumerate mai sus), în baza principiilor și regulilor prevăzute de Acordul privind aplicarea art.VII din Acordul pentru Tarife și Comerț 1994, ratificat prin Legea nr.133/1994 și avînd în vedere valorile declarate în vamă pentru mărfurile identice și care provin din aceeași țară de export existente în baza de date a autorității vamale.

În drept, referitor la stabilirea valorii în vamă cu titlu definiv, se fac aplicabile prevederile corelative a mai multor acte normative, respectiv:

REGULAMENTUL (CEE) NR. 2913/92 AL CONSILIULUI de instituire a Codului Vamal Comunitar, care precizează :

„Art.28

Dispozițiile prezentului capitol stabilesc valoarea în vamă în vederea aplicării tarifului vamal al Comunităților Europene și măsurile netarifare prevăzute în dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice cu privire la schimburile cu mărfuri.

Art. 29

(1) Valoarea în vamă a mărfurilor importate este valoarea de tranzacție, respectiv prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când sunt vîndute pentru export pe teritoriul vamal al Comunității, ajustat, când este cazul, în conformitate cu articolele 32 și 33, [...].

Art.30

(1) Atunci când valoarea în vamă nu poate fi stabilită în conformitate cu articolul 29, ea se determină prin parcurgerea succesivă a literelor (a), (b), (c) și (d) de la alineatul (2) până la prima din aceste litere în conformitate cu care această valoare poate fi stabilită, cu excepția cazului în care ordinea de aplicare a literelor (c) și (d) este inversată la cererea declarantului; numai atunci când o astfel de valoare nu poate

fi stabilită conform unei anumite litere se pot aplica dispozițiile următoarei litere în ordinea stabilită în temeiul prezentului alineat.

(2) Valoarea în vamă așa cum este stabilită prin aplicarea prezentului articol este:

(a) valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export în Comunitate și exportate în același sau aproximativ același moment cu mărfurile care se evaluează;

b) valoarea de tranzacție a mărfurilor similare vândute pentru export în Comunitate și exportate în același sau aproximativ același moment cu mărfurile care se evaluează;

[...]

Art.31

(1) Atunci când valoarea în vamă a mărfurilor importate nu poate fi stabilită în conformitate cu articolul 29 sau 30, ea se stabilește pe baza datelor disponibile în Comunitate, utilizându-se mijloacele firești în concordanță cu principiile și dispozițiile generale ale:

- acordului de punere în aplicare a articolului VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț :

- articolului VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț ;

- dispozițiilor prezentului capitol.”

Acordul General pentru Tarife și Comerț din 1994, care la art.VII paragraful 2, face referiri la valoarea vamală a mărfurilor, și- anume:

„a) **Valoarea vamală a mărfurilor importate trebuie să se bazeze pe valoarea reală a mărfurilor importate**, la care se aplică taxele, sau a unor mărfuri similare și nu se va baza pe valoarea produselor de origine națională sau pe valori arbitrare sau fictive.

b) **Valoarea reală va trebui să fie prețul la care, la data și locul stabilite prin legislația țării importatoare și cu ocazia operațiilor comerciale normale, aceste mărfuri sau mărfuri similare sunt vândute sau oferite spre vânzare la condiții de deplină competitivitate.** În măsura în care prețul acestor mărfuri sau a unor mărfuri similare depinde de cantitatea stabilită într-o tranzacție anume, prețul de luat în considerare trebuie să fie raportat, fie la cantități comparabile, fie la cantități fixate într-un mod cel puțin tot atât de favorabil pentru importator ca și când s-ar lua în calcul volumul cel mai mare din aceste mărfuri efectiv vândute în comerțul dintre țările de export și de import.

c) În cazul în care va fi imposibil să se stabilească valoarea reală în conformitate cu prevederile alineatului b) al prezentului paragraf, valoarea vamală se va stabili pe baza echivalentului verificabil cel mai apropiat posibil de această valoare.”

În speța în cauză, pe baza informațiilor existente în baza de date a autorității vamale, constituită la nivelul Agenției Naționale a Vămirilor, conform prevederilor art.3, alin.(2), lit.d) din H. G. nr. 973/2006, s-a stabilit valoarea provizorie în vamă de S3 lei, ca urmare a comparării valorilor de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export din Republica M, cu aceeași destinație și exportate aproximativ în același moment, luându-se în calcul prețul de referință de 0,507 USD/kg impus de aplicația informatică, conform documente anexate la dosarul cauzei.

Având în vedere faptul că nici în termenul de 30 zile acordat de organul vamal prin adresa nr..... și nici prin contestația depusă, societatea nu a prezentat documente suplimentare care să susțină exactitatea și realitatea valorii declarate în sumă de S1 lei, conform celor de mai sus, considerăm că în mod corect și legal organul vamal a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlorul vamal nr..... în baza Procesului verbal de control nr....., prin care s-a stabilit cu titlu definitiv valoarea în vamă de S3 lei, la prețul de 0,507 USD/kg și drept consecință contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată și nesusținută cu documente justificative, pentru diferența suplimentară de plată de S1 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Referitor la susținerea contestatoarei că: „la data efectuării operațiunii de import și de vămuire, produsul în cauză, respectiv, **struguri de masă proaspeți, cod**, nu

figura în TARIC, lista produselor pentru care acordurile la care România este parte să impună prețuri minime de import, conform codificării PN001 și că importurile din această categorie sunt supuse condițiilor PB 002 pentru perioada 01.01.2013 – 14.07.2013”, prin adresa nr. organul vamal face precizarea că Tariful integrat al Comunității Europene stabilit în baza art.2 al Regulamentului Consiliului nr.2658/87/CEE privind nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comunitar, este o bază de date care indică dispozițiile legale comunitare aplicabile pentru un anumit produs, atunci când acesta este importat pe teritoriul vamal al U.E. și cuprinde dispoziții referitoare la domeniul vamal cu privire la Nomenclatura combinată a mărfurilor, taxe vamale aplicabile, regimul tarifar aplicabil, prohibiții și restricții la import.

TARIC-ul se referă în principal la sistemul de taxe vamale aplicabile la importul mărfurilor dintr-o țară terță.

Pentru produsul care a făcut obiectul declarației vamale MRN, TARICU-ul prevede pentru încadrarea tarifară, struguri de masă proaspeți, existența unui preț unitar de intrare de 246,48 EurUP/100kg., conform Notei de subsol PN001-produse cărora li se aplică un preț de intare.

Nota de subsol PB 002 se referă la faptul că ” Taxa vamală poate fi legată de sistemul prețurilor de intrare, în funcție de legislația aplicabilă”

În concordanță cu acordul existent cu Republica M, TARIC-ul prevede existența unei preferințe tarifară 0%, adică produsul beneficiază de exceptare de taxe vamale în baza certificatului de origine.

În speța în cauză, pentru importul de produs „*struguri de masă proaspeți* „se datorează taxa pe valoarea adăugată a cărei determinare este legată de valoarea în vamă a acestuia și care se datorează la momentul punerii în libera circulație, fapt recunoscut și de petentă prin depunerea declarației vamale prin care declară valoarea de S1 lei pentru care a plătit la buget suma de S1lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art. 210 și ale art. 216(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E

Respingerea ca nemotivată, a contestației formulată de către S.C.T.I. S.R.L. cu sediul în municipiul H, bulevardul județul V., înregistrată la ORC Vsub nr., CUI – RO împotriva obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.X din 19.03.2013 întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Vîn baza Procesului verbal de control nr....., pentru suma de S1 lei reprezentând TVA.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac si poate fi atacată la Tribunalul V., în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art. 218 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr. 92/2003 republicată, coroborat cu art. 11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
M.P.**