

**DECIZIA nr. 63 din 03 iulie 2007**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Biroul vamal Bucuresti Sud** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. ....** din ....., impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../..... intocmita de Biroul vamal Bucuresti Sud.

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../..... a avut la baza constatările inscrise in Procesul Verbal de control al valorii in vama nr...../..... incheiat de reprezentantii Biroului vamal Bucuresti Sud.

**Obiectul contestatiei** il reprezinta incasarea garantiei constituita in vama in suma de **..... lei** in contul urmatoarelor obligatii vamale:

- ..... lei - taxe vamale;
- ..... lei - comision vamal;
- ..... lei - TVA de plata in vama.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*"[...] In data de ..... biroul vamal Bucuresti Sud a dispus amanarea determinarii definitive a valorii in vama, conform H.G. 973/2006, in urma analizarii preturilor declarate si mentionate in factura nr..... din ..... emisa de ..... Olanda, "comparativ cu cele din baza de date a Autoritatii Nationale a Vamilor", fapt pentru care S.C. .... a fost nevoita sa constituie o garantie in valoare de ..... RON pentru a putea ridica marfurile din vama.*

*Biroul vamal Bucuresti Sud ignorand toate documentele pe care le-a solicitat prin adresele nr..... din ..... si ..... din ....., pe care subscrisa le-a pus la dispozitie conform adreselor nr...../..... si ...../..... (declaratie vamala, contract de furnizare, declaratie vamala export, extras bancar de confirmare a platii, comanda, factura, nota contabila, nota de intrare-receptie, fise de cont, etc) si din care rezulta clar pretul de achizitie al marfii importate (..... euro), in mod nejustificat a retinut ca "nu sunt elemente suficiente pentru determinarea cu titlu definitiv a valorii in vama" declarata de S.C. ...., fapt pentru care, colectivul desemnat pentru amanarea determinarii definitive*

a valorii in vama a stabilit in mod nejustificat "INCASAREA IN TOTALITATE a garantiei".

Fata de cele precizate mai sus va rugam sa admiteti contestatia noastra, sa dispuneti anularea procesului verbal de control a valorii in vama nr...../..... si a deciziei pentru regularizarea situatiei nr...../..... precum si restituirea sumei de ..... RON constituita garantie. [...]."

**II. - Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....** incheiata de reprezentantii Biroului vamal Bucuresti Sud pentru S.C. .... din ....., s-au stabilit obligatii de plata suplimentare reprezentand drepturi de import in suma totala de ..... lei, din care: ..... lei taxe vamale, ..... lei comision vamal si ..... lei TVA de plata in vama.

Motivul de fapt retinut de organele vamale a fost urmatorul:

"In urma analizarii documentelor prezentate de catre S.C. ...., cu adresele nr...../..... si ...../....., inregistrate la biroul vamal Bucuresti Sud sub nr...../..... si ...../....., conform solicitarilor noastre nr...../..... si ...../....., s-a constatat ca nu sunt elemente suficiente pentru determinarea cu titlu definitiv a valorii in vama declarata de dvs, drept pentru care colectivul desemnat pt. amanarea determinarii definitive a valorii in vama a stabilit INCASAREA IN TOTALITATE a garantiei in cuantum de ..... RON constituita la importul cu nr. ..../....."

**III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:**

- In data de ..... S.C. .... a depus la Biroul vamal Bucuresti Sud declaratia vamala de import (DVI) nr..... pentru importul marfurilor aferente facturii externe nr...../..... emisa de firma ..... din Olanda. La aceasta data s-a realizat importul a ..... colete a cate ..... buchete continand cate ..... fire de trandafiri, a caror valoare in vama declarata a fost de ..... **EURO**, respectiv ..... lei.

- Cu adresa nr...../....., Biroul vamal Bucuresti Sud a comunicat importatorului S.C. .... ca, potrivit art.1 din H.G. nr.973/2006 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o amanare a determinarii definitive a valorii in vama si art.57 alin.(4) si (5) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, s-a dispus amanarea determinarii definitive a valorii in vama pentru marfa importata cu DVI nr...../....., din urmatorul motiv: "*suspiciune privind valoarea declarata a marfurilor*".

Pentru ridicarea marfurilor din vama, s-a dispus constituirea unei garantii in cuantum de ..... lei, conform art.2 din H.G. nr.973/2006.

De asemenea, prin aceasta adresa s-a comunicat importatorului ca, in scopul determinarii definitive a valorii in vama este necesar sa prezinte in termen de 30 de zile de la data ridicarii marfurilor din vama, urmatoarele documente justificative: contract comercial incheiat cu vanzatorul marfurilor sau/si orice alt document care a stat la baza incheierii tranzactiei; lista oferta preturi; extras de cont in valuta in care s-a efectuat plata (document justificativ de plata externa); contractul/comanda de transport; contract de comision, contract/acord de distributie exclusive, contract/acord de licenta; actele de

revanzare a marfurilor transportate pe parcurs extern; declaratia vamala de export; orice alte documente care sunt in masura sa dovedeasca realitatea si exactitatea valorii in vama declarate.

- Cu adresa inregistrata la Biroul vamal Bucuresti Sud sub nr...../....., S.C. .... a prezentat toate documentele solicitate de organele vamale, solicitand aprobarea stabilirii definitive a valorii in vama si restituirea garantiei aferente DVI nr...../.....

- Cu adresa nr...../....., Biroul vamal Bucuresti Sud a comunicat importatorului ca nu sunt elemente suficiente pentru determinarea cu titlu definitiv a valorii in vama declarata, fiind necesar sa prezinte si urmatoarele documente: actul constitutiv al societatii comerciale; documentul in baza caruia a fost declarat sediul social; contractul de inchiriere sau documente de proprietate al locului de depozitare al marfurilor; documentul de plata al chiriei si fisa analitica a contului 612 pe luna precedenta; nota de intrare-receptie; nota contabila; extras din registrul jurnal cu inregistrarea operatiunii de import; fise de cont analitice pentru conturile 371, 401, 446, 4426, 613, 624, 622, 5121 si 5124 pentru luna in care s-a inregistrat declaratia vamala de import; jurnalul de cumparari pentru luna in care s-a inregistrat operatiunea de import in cauza; fisa de magazie sau orice alt document de gestiune al marfurilor importate; jurnalul de vanzari pentru luna in care s-a inregistrat operatiunea de import in cauza; ultima declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat depusa la organele fiscale, precum si orice alte documente care sunt in masura sa dovedeasca realitatea si exactitatea valorii in vama declarate.

- Cu adresa inregistrata la Biroul vamal Bucuresti Sud sub nr...../....., S.C. .... a prezentat toate documentele solicitate de organele vamale.

- Prin **Procesul verbal de control al valorii in vama nr...../.....** incheiat de reprezentantii Biroului vamal Bucuresti Sud s-a constatat ca *“nu sunt elemente suficiente pentru determinarea cu titlu definitiv a valorii in vama declarata [...]”*, fapt pentru care colectivul vamal desemnat a stabilit incasarea in totalitate a garantiei in cuantum de ..... lei.

Procesul verbal de control al valorii in vama nr...../..... a stat la baza emiterii **Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....**, prin care s-au stabilit obligatii vamale in sarcina S.C. .... in suma totala de ..... lei, reprezentand: ..... lei taxe vamale, ..... lei comision vamal si ..... lei TVA de plata in vama, sume contestate de societatea comerciala.

In fapt, in data de ..... s-a incheiat **Contractul de furnizare** intre societatea ..... din Olanda - in calitate de furnizor si S.C. .... din Romania - in calitate de cumparator.

La punctul 3 *“Preturile, Conditiiile de plata, Ambalarea”* din Contract se stipuleaza urmatoarele:

*“1. Conditiiile convenite prin acorduri separate formeaza baza comenzii. In lipsa unor intelegeri scrise contrare, livrarea se va face direct in conditia de livrare DDU PLOIESTI. Restituirea ambalajului necesita un acord special.*

2. In lipsa de stipulatie contrarie, livrarea se va face pe europaleti. Restituirea, respectiv schimbarea europaletilor se va face pe cheltuiala si riscul furnizorului. Furnizorul se obliga sa ramburseze costurile aferente eliminarii ambalajelor de transport, in cazul in care aceasta operatiune a fost efectuata de noi sau de catre un tert mandatat de noi. Furnizorul are posibilitatea de a alege o alta modalitate de eliminare a ambalajelor de transport. In aceasta situatie nu ii mai incumba obligatia de rambursare. [...].

12. Preturile de achizitie pentru produsele comandate sunt:

A) ...../trandafiri taiati/...../Preis ..... [...]"

Prin **oferta de pret** transmisa prin fax in data de ..... firma furnizoare confirma pretul buchetului de ..... trandafiri/..... bucati per carton, respectiv ..... EURO buchetul.

In data de ..... S.C. .... transmite prin fax firmei furnizoare **comanda** pentru urmatoarele articole:

“1. Trandafir la buchet de ....., pret per buchet inclusiv transport ..... EUR - ..... de cartoane; numar de articol .....

2. Buchet colorat de flori de ..... [...].”

In data de ....., cu **DVI nr.....** se realizeaza importul a ..... colete x ..... buchete x ..... bucati trandafiri cu o valoare in vama declarata de importator de ..... EURO (..... colete x ..... buchete x ..... EURO buchetul). Pentru acest import s-a constituit garantie conform **H.G. nr.973/2006** in cuantum de ..... **lei**. La baza importului a stat **factura externa nr...../.....**.

In data de ..... importatorul achita firmei furnizoare contravaloarea marfurilor importate cu factura externa nr....., respectiv ..... EURO, potrivit confirmarii de plata in valuta externa emisa de ..... Bank in data de .....

Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

**- Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:**

“**Art. 57. - (1) Procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale si comert 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificarile ulterioare.**

(4) 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 in forma acceptata de autoritatea vamala.

(5) In cazul in care, in termen de 30 de zile de la ridicarea marfii, importatorul nu prezinta documente concludente privind determinarea valorii in vama, autoritatea vamala procedeaza la executarea garantiei, operatiunea de plasare a marfurilor sub un regim vamal fiind considerata incheiata.”

**- H.G. nr.707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei:**

*“Art.78. - (1) Daca autoritatea vamala are motive justificate sa se indoiasca de faptul ca, conform prevederilor art.1 din Acord, valoarea in vama declarata este pretul efectiv platit sau de platit, atunci aceasta nu trebuie in mod obligatoriu sa determine valoarea in vama a marfurilor importate pe baza regulii de tranzactie. [...]”*

**- H.G. nr. 973/2006 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o amanare a determinarii definitive a valorii in vama:**

*“Art. 1. - (1) Determinarea definitiva a valorii in vama se amana potrivit prevederilor art. 57 alin. (4) si (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in urmatoarele situatii:*

*a) cand este necesara ajustarea pretului efectiv platit sau de platit conform art. 8 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale si comert 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificarile ulterioare, denumit in continuare acord, iar la momentul importului nu pot fi prezentate documente concludente care sa permita determinarea cu exactitate a sumei de ajustat;*

*b) cand pretul platit sau de platit nu include ori este susceptibil a nu include toate platile efectuate ori de efectuat ca o conditie a vanzarii marfurilor importate de catre cumparator vanzatorului ori de catre cumparator catre o terta parte, pentru a satisface o obligatie a vanzatorului;*

*c) in orice alte situatii in care pentru determinarea valorii in vama pe baza valorii de tranzactie este necesara prezentarea unor documente sau justificari suplimentare, referitoare la exactitatea si realitatea valorii declarate. [...]*

*(3) Amanarea determinarii definitive a valorii in vama este dispusa de seful biroului vamal sau de agentii vamali desemnati de acesta prin ordin de serviciu, in urma analizei documentelor anexate la declaratia vamala de import, precum si a altor documente si informatii de care biroul vamal are cunostinta. Amanarea determinarii definitive a valorii in vama poate fi dispusa si ca urmare a solicitarii scrise a importatorului, adresata biroului vamal, in care sunt justificate motivele pentru care se solicita aceasta amanare.*

*(4) Dispozitia de amanare a determinarii definitive a valorii in vama se comunica in scris importatorului inainte de ridicarea marfurilor din vama.*

*Art. 2. - (1) In cazul in care s-a procedat la amanarea determinarii definitive a valorii in vama, importatorul poate ridica marfurile din vama cu conditia sa furnizeze autoritatii vamale o garantie suficienta care sa asigure incasarea drepturilor de import corespunzatoare marfurilor respective.*

*(2) In situatia prevazuta la alin. (1), drepturile de import calculate pe baza valorii in vama declarate de importator se incaseaza si se vireaza la bugetul de stat, iar garantia determinata potrivit prevederilor prezentei hotarari se constituie la biroul vamal la care se efectueaza formalitatile vamale de import, inainte de acordarea liberului de vama.”*

**- Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale si comert:**

*“Art. 1*

*1. Valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri cand acestea sunt vandute pentru export cu destinatia tarii de import, dupa o ajustare conform dispozitiilor art. 8, [...].*

*Art. 2*

*1. a) Daca valoarea in vama a marfurilor importate nu poate fi determinata prin aplicarea dispozitiilor art. 1, valoarea in vama va fi valoarea de tranzactie a marfurilor identice vandute pentru export cu destinatia aceleiasi tari de import si exportate in acelasi moment sau aproape in acelasi moment cu marfurile de evaluat. [...]*

*Art. 3*

*1.a) Daca valoarea in vama a marfurilor importate nu poate fi determinata prin aplicarea dispozitiilor art. 1 si 2, valoarea in vama va fi valoarea de tranzactie a marfurilor similare vandute pentru export, destinatia aceleiasi tari de import si exportate in acelasi moment sau aproape in acelasi moment cu marfurile de evaluat.*

*[...]*

*Art. 8*

*1. Pentru determinarea valorii in vama conform dispozitiilor art. 1, se va adauga pretului efectiv platit sau de platit pentru marfurile importate:*

*a) elementele urmatoare, in masura in care ele sunt suportate de cumparator dar nu au fost incluse in pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri:*

*i) comisioanele si cheltuielile de intermediere, cu exceptia comisiunilor de cumparare;*

*ii) costul ambalajelor considerate, in scopuri vamale, ca facand un tot cu marfurile;*

*iii) costurile ambalajului, cuprinzand atat manopera, cat si materialele; [...].”*

Fata de textele legale citate mai sus, rezulta ca in mod corect organele vamale au dispus amanarea determinarii definitive a valorii in vama si constituirea garantiei vamale in suma de ..... lei de catre S.C..... pentru importul realizat cu DVI nr...../....., intrucat, la data importului, existau suspiciuni privind valoarea declarata a marfurilor.

Cu adresa nr...../....., Serviciul Solutionarea Contestatiilor a solicitat Biroului vamal Bucuresti Sud explicatii in legatura cu motivele care au stat la baza emiterii deciziei nr...../....., contestata, iar prin adresa de raspuns nr...../....., inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../....., s-a comunicat faptul ca “*Societatea comerciala nu a prezentat documentele justificative aferente platii ambalarii de catre firma exportatoare sau de catre o terta societate.*”

Astfel, la pct.3 “*Preturile, Conditiiile de plata, Ambalare*” din Contractul incheiat de S.C. .... cu furnizorul ..... din Olanda, se precizeaza ca livrarea marfii se face pe europaleti, in sa, conform DVI nr...../....., marfa a fost ambalata in cutii, iar societatea importatoare nu a prezentat documentele justificative aferente platii ambalarii de catre firma exportatoare sau de catre o terta societate, valoarea in vama declarata de ..... EURO reprezentand doar costul marfii si transportul, elemente negociate si incluse in contractul de furnizare, oferta de pret si comanda de marfa.

Drept urmare, in baza prevederilor Acordului general pentru tarife si comert, organele vamale au stabilit ca valoarea in vama a marfurilor importate este de ..... lei, fata de valoarea de ..... lei declarata de societate, rezultand astfel de plata o diferenta de obligatii vamale datorate de ..... lei, ca urmare a faptului ca valoare in vama a marfurilor cuprinde, conform art.1 din Acord, pe langa valoarea de tranzactie rezultata din

documentele prezentate de societate, si alte cheltuieli prevazute la art.8 din Acord, respectiv costul cutiilor in care a fost ambalata marfa.

De asemenea, la stabilirea valorii in vama a marfurilor importate s-au avut in vedere si informatiile continute in baza de date a autoritatii vamale referitor la valoarea de tranzactie a marfurilor identice vandute pentru export sau a marfurilor similare vandute pentru export, conform prevederilor art.2 si art.3 din Acord.

Fata de cele precizate mai sus, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C. .... din ....., jud. Prahova, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../..... intocmita de Biroul vamal Bucuresti Sud si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE :**

**1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. ....** din ....., jud. Prahova, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../..... intocmita de Biroul vamal Bucuresti Sud..

**2. -** Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 26.09.2005 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV,**