

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 29

din _____

privind soluționarea contestației formulate de

.....

B-dul.....,

Municipiul Fălticeni, Jud. Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de, cu sediul în B-dul, municipiul Fălticeni, județul Suceava.

....., contestă măsurile stabilite prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr., în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmite de Biroul Vamal Suceava, privind suma totală de, reprezentând:

- – accize;
- – TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I., cu sediul în B-dul, municipiul Fălticeni, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr., în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite

de controlul vamal nr., întocmite de Biroul Vamal Suceava, privind suma totală de, reprezentând – accize și – TVA.

În contestația depusă, susține că a prezentat documentele legale care justifică valoarea reală plătită pentru autoturismul Mercedes Vito și drept urmare, consideră că executarea garanției constituită conform HG 973/2006 modificată cu HG 1813/2006 nu este justificată.

De asemenea, face mențiunea că societatea nu este desființată și anexează în acest sens copie după noul cod de înregistrare fiscală eliberat la data de 01.01.2007.

Prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, depune documente noi în susținerea contestației sale: copie factură reparații nr., copie factură de revânzare autoturism nr., notă recepție autoturism, copie notă contabilă, copie declarație vamală aferentă importului autoturismului, adeverință de la furnizorul de la care s-a achiziționat autoturismul.

II. Biroul Vamal Suceava, prin Procesul verbal de control al valorii în vamă nr., în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., stabilește că, pentru importul unui autoturism Mercedes Vito, serie șasiu, datorează suplimentar bugetului de stat suma totală de, astfel:

- – accize;
- – TVA.

....., în calitate de titular de operațiune, a depus în data de 15.12.2006 prin intermediul comisionarului în vamă, punct lucru Suceava, declarația vamală de punere în liberă circulație, numărul I 13447, datele de referință ale acesteia fiind următoarele:

Nr. crt	Nr./ DVI	Data	Nr. /data factura externă	Firma exportatoare / țara	Denumire bunuri	Cod tarifar	Cantitate (buc)	Preț din factura externă
1.	I	Auto Mercedes Benz Vito, s. Sas., comb. motorină, an fabr. 2000, cap. cil. cmc, culoare gri, folosit	8703329000	1 EURO

La data vămuirii autoturismului în cauză
Fălticeni, depune împreună cu declarația vamală de import nr. I, următoarele documente:

- Factura nr. din cu traducere;
- Declarația privind cheltuielile de transport pe parcurs extern nr.
în sumă de
- Nota de constatare vamală RAR
- Cartea mașinii nr. cu traducere;
- Certificat de circulație a mărfurilor EUR 1
- Declarația vamală de export
- Factura proformă nr. cu viza băncii plătitoare;
- Dispoziție de plată externă nr.
- Extras de cont din data de pe perioada 14.11.2006-06.12.2006;
- Adeverința nr. emisă de poliția de frontieră Borș;
- Împuternicire pentru vămuire nr.
- Declarația pentru valoarea în vamă numărul I

Analizând documentele prezentate împreună cu declarația vamală, Biroul Vamal Suceava a acordat regimul vamal de punere în liberă circulație solicitat.

Fiind îndeplinite condițiile legale, declarația vamală nr. I a fost acceptată, stabilindu-se regimul vamal conform art. 101-106 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României.

Declarația a fost selectată de sistemul informatic vamal pe culoarul "GALBEN" de vămuire, în vederea efectuării controlului documentar amănunțit. La accesarea criteriilor de selectivitate s-a constatat existența consemnului „MĂRFURI CU RISC”.

În urma analizei de risc efectuată conform art. 1 din HG 973/2006, a fost declanșată procedura de control a valorii în vamă a mărfii importate din Germania.

Prin adresa nr., Biroul Vamal Suceava a dispus și a informat titularul operațiunii, de amânarea determinării definitive a valorii în vamă declarate, solicitându-se importatorului să prezinte în termen de 30 zile documente suplimentare în vederea determinării definitive a valorii în vamă (contract comercial și ofertele de preț ale partenerului extern, Nota de recepție internă, documente revânzare mărfuri, alte documente care justifică valoarea în vamă declarată).

Drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă declarate de importator (cuprinzând și cheltuielile de transport de EURO) în cuantum de au fost încasate și virate la bugetul de stat.

Autoturismul a fost ridicat din vamă de către titular în condițiile constituirii unei garanții suficiente de, calculată pe baza valorii în vamă determinată cu titlu provizoriu din care s-au dedus obligațiile bugetare calculate pe baza valorii în vamă declarate de titular.

Astfel, la data acordării liberului de vamă, respectiv 15.12.2006, a fost constituită garanția suficientă în sumă totală de, conform prevederilor legale.

Prin adresa nr., înregistrată la BV Suceava cu nr., înaintează următoarele documente:

- Factura de reparații nr., însoțită de fotografia mașinii avariate;
- Act de intrare a autovehiculului în service în data de 12.12.2006;
- Traducerea după factura din cu mențiunea “mașină accidentată”.

Analizând documentele primite, BV Suceava a constatat că factura de reparații are o dată ulterioară efectuării importului, iar din fotografie nu se poate identifica autoturismul importat.

Drept urmare, BV Suceava a solicitat importatorului să prezinte în termen de 30 zile documente suplimentare în vederea determinării definitive a valorii în vamă (facturi sau chitanțe achitate în străinătate care dovedesc valoarea materialelor sau și a manoperei pentru repararea autovehiculului și repunerea acestuia în stare de funcționare, Nota de recepție internă, documente revânzare mărfuri, Balanța analitică aferentă lunii în care a fost efectuată operațiunea de import).

Aceste solicitări au fost transmise prin adresa nr. 527/17.01.2007, dar plicul care conținea adresa respectivă a fost returnat de poștă cu mențiunea “Societate desființată”.

Urmare a acestui fapt, deoarece importatorul nu a prezentat documente concludente care să dovedească exactitatea și realitatea valorii în vamă declarate, constatând că valorile în vamă din baza de date a autorității vamale sunt cu mult superioare valorii de tranzacție și cunoscând reglementările în vigoare, s-a stabilit cu titlu definitiv următoarea valoare în vamă:

Marfa importată	Poziție trifară	Valoare în vamă (EURO / buc)
Auto Mercedes Benz Vito, s. Sas., comb. motorină, an fabr. 2000, cap. cil. cmc, culoare gri, folosit	8703329000

Valoarea recalculată a drepturilor de import, potrivit valorii în vamă stabilită cu titlu definitiv și ținând cont și de Procesul verbal de control nr. este de lei.

Calculul drepturilor vamale datorate conform Procesului verbal de control nr. determinate pe baza valorii în vamă stabilită cu titlu definitiv este prezentat în tabelul următor:

Nr. crt	D VI / data	Marfa importată	Valoarea totală a mărfii recalculată (EURO)	Drepturi vamale de import recalculat (RON)				Drepturi vamale de import încasate (RON)				Diferența drepturi vamale de încasat (RON)					
				Taxe vamale	Acciza	TVA	Total	Taxe vamale	Acciza	TVA	Total	Taxe vamale	Acciza	TVA	Total		

1	Auto Mercedes Benz Vito, s. Sas., comb. motorină, an fabr. 2000, cap. cil. cmc, culoare gri, folosit
---	-------	--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

În conformitate cu prevederile art. 57 alin. 5 din Legea nr. 86/2006, privind Codul Vamal al României și ale art. 6 din HG 973/2006 completată și modificată prin HG nr. 1813/2006, Biroul Vamal Suceava, prin Procesul verbal nr. a procedat la executarea garanției constituite în sumă de, realizându-se astfel încasarea totală a diferenței de drepturi vamale de încasat..

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de, reprezentând – accize și - taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității determinării definitive a valorii în vamă de către organele vamale pentru autovehiculul marca Mercedes Benz Vito importat de, în condițiile în care societatea a depus la dosarul contestației documente ce nu au fost prezentate organelor de control în momentul verificării.

În fapt,, în calitate de titular de operațiune, a depus în data de 15.12.2006 prin intermediul comisionarului în vamă, punct lucru Suceava, declarația vamală de punere în liberă circulație a autoturismului Mercedes Vito, numărul I 1....., prețul de achiziție de pe factura externă fiind de

Analizând documentele prezentate împreună cu declarația vamală, Biroul Vamal Suceava a acordat regimul vamal de punere în liberă circulație solicitat.

În urma analizei de risc efectuate conform art. 1 din HG 973/2006, a fost declanșată procedura de control a valorii în vamă a mărfii importate din Germania.

Prin adresa nr., Biroul Vamal Suceava a dispus și a informat titularul operațiunii, de amânarea determinării definitive a valorii în vamă declarate, solicitându-se importatorului să prezinte în termen de 30 zile documente suplimentare în vederea determinării definitive a valorii în vamă (contract comercial și ofertele de preț ale partenerului extern, Nota de recepție internă, documente revânzare mărfuri, alte documente care justifică valoarea în vamă declarată).

Autoturismul a fost ridicat din vamă de către titular în condițiile constituirii unei garanții suficiente de, calculată pe baza valorii în vamă determinată cu titlu provizoriu, din care s-au dedus obligațiile bugetare calculate pe baza valorii în vamă declarate de titular.

Analizând documentele primite, Biroul Vamal Suceava a constatat că factura de reparații are o dată ulterioară efectuării importului, iar din fotografie nu se poate identifica autoturismul importat.

Drept urmare, BV Suceava a solicitat importatorului să prezinte în termen de 30 zile documente suplimentare în vederea determinării definitive a valorii în vamă (facturi sau chitanțe achitate în străinătate care dovedesc valoarea materialelor sau și a manoperei pentru repararea autovehiculului și repunerea acestuia în stare de funcționare, Nota de recepție internă, documente revânzare mărfuri, Balanța analitică aferentă lunii în care a fost efectuată operațiunea de import).

Aceste solicitări au fost transmise prin adresa nr., dar plicul care conținea adresa respectivă a fost returnat de poștă cu mențiunea “Societate desființată”.

Urmare a acestui fapt, deoarece importatorul nu a prezentat documente concludente care să dovedească exactitatea și realitatea valorii în vamă declarate, constatând că valorile în vamă din baza de date a autorității vamale sunt cu mult superioare valorii de tranzacție și cunoscând reglementările în vigoare, s-a stabilit cu titlu definitiv valoarea în vamă la nivelul sumei de

Din calculul drepturilor vamale datorate conform Procesului verbal de control nr. determinate pe baza valorii în vamă stabilită cu titlu definitiv a rezultat o diferență de drepturi vamale de încasat în sumă totală de, din care accize în sumă de și TVA în sumă de și drept urmare, organul vamal a procedat la executarea garanției constituite în sumă de, realizând astfel încasarea totală a diferenței de drepturi vamale de încasat.

Prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, depune documente noi în susținerea contestației sale: copie factură reparații nr., copie factură de revânzare autoturism nr., notă recepție autoturism, copie document notă contabilă, copie declarație vamală aferentă importului autoturismului, adeverință de la furnizorul de la care s-a achiziționat autoturismul.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- **Art. 100** din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, prevede dreptul organului vamal de a efectua un control ulterior al declarațiilor:

ART. 100

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile

menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță”.

Analizând textul de lege de mai sus, rezultă ideea că autoritatea vamală are dreptul într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, din oficiu sau la solicitarea declarantului, să modifice declarația vamală.

Astfel, organul vamal are dreptul de a analiza orice documente și evidențe cu privire la mărfurile vămuite în vederea stabilirii corectitudinii și exactității operațiunilor de import.

În situația în care după reverificarea declarației sau după controlul ulterior se constată că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală trebuie să ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

Prin urmare, acesta va proceda la încasarea diferențelor în minus atunci când constată o datorie în plus și la restituirea sumei atunci când au fost plătite sume în plus.

- **Art. 1** din Hotărârea Nr. 973 din 26 iulie 2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, prevede:

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 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 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.

(2) Atunci când, la momentul efectuării formalităților vamale de import, se constată că valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea art. 1 din acord, chiar dacă s-ar proceda la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, biroul vamal va aplica prevederile art. 2 - 7 din acord, în ordinea prevăzută de acesta, valoarea în vamă astfel determinată având caracter definitiv.

(3) Amânarea determinării definitive a valorii în vamă 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 cunoștință. Amânarea determinării definitive a valorii în vamă 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 vamă se comunică în scris importatorului înainte de ridicarea mărfurilor din vamă”.

- Art. 1 a fost modificat prin Hotărârea Nr. 1813 din 13 decembrie 2006 pentru modificarea [Hotărârii Guvernului nr. 973/2006](#) privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, astfel:

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.

(2) Atunci când, la momentul efectuării formalităților de punere în liberă circulație, se constată că valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea [art. 1](#) din acord, chiar dacă s-ar proceda la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, biroul vamal va aplica prevederile [art. 2](#) - 7 din acord, în ordinea prevăzută de acesta, valoarea în vamă astfel determinată având caracter definitiv.

(3) Amânarea determinării definitive a valorii în vamă este dispusă de șeful biroului vamal sau de agenții vamali desemnați de acesta prin ordin de serviciu, în urma analizării documentelor anexate la declarația de punere în liberă circulație, precum și a altor documente și informații de care biroul vamal are cunoștință. Amânarea determinării definitive a valorii în vamă 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 vamă se comunică în scris importatorului înainte de ridicarea mărfurilor din vamă”.

➤ **art. 57** din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României prevede procedura de stabilire a valorii în vamă:

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.

(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 consignație”.

Din textele de lege citate mai sus rezultă ideea că determinarea definitivă a valorii în vamă se amână când este necesară ajustarea prețului efectiv plătit sau de plătit **sau** atunci 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 **sau** 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.

În conformitate cu prevederile articolelor de mai sus, organul vamal, prin adresa nr. a dispus și a informat titularul operațiunii de amânarea determinării definitive a valorii în vamă declarate, solicitându-se importatorului să prezinte în termen de 30 zile documente suplimentare în vederea determinării definitive a valorii în vamă (contract comercial și ofertele de preț ale partenerului extern, Nota de recepție internă, documente revânzare mărfuri, alte documente care justifică valoarea în vamă declarată).

- **art. 2** din Hotărârea Nr. 973 din 26 iulie 2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, prevede obligativitatea constituirii unei garanții la biroul vamal la care se efectuează formalitățile vamale de import în situația în care se procedează la amânarea determinării definitive a valorii în 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”.

Potrivit prevederilor acestui articol, precum și ale art. 57 alin. 4 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, autoturismul a fost ridicat din vamă de către titular, în condițiile constituirii unei garanții suficiente de, calculată pe baza valorii în vamă determinată cu titlu provizoriu, din care s-au dedus obligațiile bugetare calculate pe baza valorii în vamă declarate de titular.

Această garanție a fost constituită în depozitul nr. 3002/15.12.2006.

Prin adresa nr., înregistrată la Biroul Vamal Suceava sub nr., societatea depune la organul vamal documente suplimentare (factura de reparații nr., fotografia cu mașina avariata, act de intrare a autovehiculului în service în data de 12.12.2006, traducere după factura din cu mențiunea „mașină accidentată”), dar în urma analizării acestora, Biroul Vamal Suceava constată că aceste documente nu sunt relevante pentru determinarea valorii în vamă declarate de către importator.

- **art. 78** din Hotărârea Nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, prevede:

ART. 78

(1) Dacă autoritatea vamală are motive justificate să se îndoiască de faptul că, conform prevederilor art. 1 din Acord, valoarea în vamă declarată este prețul efectiv plătit sau de plătit, atunci aceasta nu trebuie în mod obligatoriu să determine valoarea în vamă a mărfurilor importate pe baza regulii valorii de tranzacție.

(2) În situația în care autoritatea vamală are motive cum ar fi cele prevăzute la alin. (1) poate solicita informații suplimentare conform prevederilor art. 74 alin. (4). Dacă autoritatea vamală are în continuare dubii, înainte de a lua o decizie finală trebuie să comunice persoanei interesate, în scris dacă este cerut astfel, motivele de îndoială și acordă acestei persoane un termen de răspuns. Când este luată o decizie finală, autoritatea vamală va comunica persoanei interesate, în scris, această decizie și rațiunile care au stat la baza acesteia”.

Deoarece documentele aduse de importator nu au fost concludente pentru a demonstra valoarea de tranzacție, în conformitate cu prevederile art. 78 din Hotărârea Nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, organul vamal a solicitat titularului ca în termen de 30 zile să prezinte documente suplimentare cum ar fi, facturi sau chitanțe achitate în străinătate

care dovedesc valoarea materialelor și a manoperei pentru repararea autovehiculului și repunerea acestuia în stare de funcționare, Nota de recepție internă, documente revânzare mărfuri, Balanța analitică aferentă lunii în care a fost efectuată operațiunea de import.

Din textul articolului mai sus menționat se înțelege că organul vamal are dreptul de a solicita documente suplimentare, atunci când are în continuare dubii cu privire la operațiunea vamală de import.

Motivele de îndoială se comunică în scris și se acordă persoanei un termen de răspuns.

Ori, în cazul de față, organul vamal a transmis prin poștă cu confirmare de primire solicitarea documentelor suplimentare, dar acestea s-au întors, iar pe confirmarea de primire era înscrisă mențiunea ”societate desființată”.

Din documentele depuse de petentă la dosarul cauzei (certificatul de înregistrare fiscală din data de 05.09.1997) rezultă că acesta nu și-a încheiat activitatea și nu și-a mutat sediul și nicidecum nu a fost desființată. Drept urmare, această nouă solicitare de informații nu a fost adusă la cunoștința petentei.

- **art. 6** din Hotărârea Nr. 973 din 26 iulie 2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, prevede:

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.

(2) Procesul-verbal de control al valorii în vamă se comunică importatorului în cadrul termenelor prevăzute pentru luarea deciziei finale privind determinarea valorii în vamă. Dacă prin procesul-verbal de control al valorii în vamă se stabilește încasarea în totalitate sau în parte a garanției și aceasta a fost constituită printr-o scrisoare de garanție bancară, procesul-verbal se comunică cu cel puțin 15 zile înainte de expirarea termenului de valabilitate a garanției. Împotriva procesului-verbal se poate formula contestație potrivit **titlului IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

(3) În baza procesului-verbal de control al valorii în vamă, prin care se stabilește disponibilizarea în totalitate sau în parte a garanției, importatorul poate solicita aplicarea corespunzătoare a prevederilor **art. 221 din Legea nr. 86/2006”.**

În conformitate cu prevederile textului de lege de mai sus, organul vamal a recalculat drepturile vamale rămase de încasat de la societate (ca diferență între total drepturi vamale de import și drepturi vamale de import încasate), a întocmit procesul

verbal de control al valorii în vamă nr. și a procedat la executarea garanției pentru suma rămasă de achitat de către petentă (.....), dar fără a ține cont de prevederile art. 78 alin. 2 din Hotărârea Nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

Mai mult decât atât, în susținerea contestației sale, societatea depune documente noi cu privire la importul efectuat asupra autoturismului Mercedes Vito achiziționat de acesta.

În ceea ce privește dreptul contestatoarei de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile **art. 183 alin. (4)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(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 organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

În legătură cu aplicarea acestui articol, punctul 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că societatea poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație, organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că petenta depune în susținerea contestației documente noi, care anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală, și faptul că, potrivit punctului 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, organului care a efectuat activitatea de control trebuie să i se ofere posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, urmează **să se desființeze** Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmite de Biroul Vamal Suceava, pentru suma de reprezentând accize și suma de reprezentând TVA, în vederea analizării legalității celor înscrise în documentele prezentate de contestatoare organelor de soluționare respectiv, copie factură reparații nr., copie factură de revânzare

autoturism nr., notă recepție autoturism, copie document notă contabilă, copie declarație vamală aferentă importului autoturismului, adeverință de la furnizorul de la care s-a achiziționat autoturismul.

Desființarea are la bază prevederile **art. 186** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.

- și prevederile pct. 12.7 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„ 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că petenta a depus la dosarul cauzei documente noi care vor fi trimise la control în vederea verificării legalității acestora, urmează a **se desființa** Procesul verbal de control al valorii în vamă nr. și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmite de Biroul Vamal Suceava, pentru suma de reprezentând accize și suma de reprezentând TVA.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 57 și art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, art. 1, art. 2 și art. 6 din Hotărârea Nr. 973 din 26 iulie 2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, Hotărârea Nr. 1813 din 13 decembrie 2006 pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă,

art. 78 din Hotărârea Nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 183 alin. (4) și art. 186 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 și pct. 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Desființarea Procesului verbal de control al valorii în vamă nr. și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmite de Biroul Vamal Suceava, pentru **suma totală de**, reprezentând:

- – accize;
- – TVA.

urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat procesul verbal de control contestat, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis procesul verbal de control contestat și desființat prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,
.....

BIROU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII,
.....