

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 78

din 08.09.2008

privind soluționarea contestației formulată de

.....

....., mun. Suceava, 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 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale 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 mun. Suceava,, jud. 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 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind suma totală de lei, reprezentând:

- lei – taxe vamale;
- lei – TVA.

Contestația a fost introdusă prin Societatea civilă de avocați „.....”, în baza contractului de asistență juridică nr. în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr., depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că Suceava a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I., cu sediul în mun. Suceava,, jud. 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 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind suma totală de lei, reprezentând lei – taxe vamale și lei – TVA.

În contestația depusă societatea solicită admiterea contestației, desființarea procesului verbal contestat și determinarea definitivă a valorii în vamă prin raportare la documentația completă, concludentă și corectă depusă la dosar, aceasta considerând procesul verbal ca fiind nelegal și netemeinic.

Contestatoarea afirmă că la data de 09.06.2008 a efectuat prin Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava operațiunea de punere în liberă circulație nr. I, a unui autoturism (an fabricație 2007) importat din SUA.

Conform art. 1 din HG 973/2006, a fost declanșată procedura de control a valorii în vamă a autovehiculului.

Societatea precizează că valoarea de tranzacție a autovehiculului este de USD, atestată prin factura nr., la care se adaugă și cheltuielile de transport în valoare de USD.

Astfel, pe baza valorii mai sus indicate, s-a încasat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava suma de, reprezentând drepturi de import și TVA.

La data punerii în liberă circulație a fost constituită și garanția suficientă în sumă de lei, achitată cu chitanța nr. Garanția a fost achitată pentru a putea fi ridicată marfa din vamă înainte de determinarea definitivă a valorii în vamă.

Potrivit procesului verbal de control contestat, s-a stabilit cu titlu definitiv de către comisia de control valoarea în vamă în sumă de, invocându-se neconcludența documentelor prezentate de către societate și în consecință, imposibilitatea determinării valorii în vamă pe baza valorii de tranzacție, adică a prețului efectiv plătit de către importator.

Prin urmare, prin acest proces verbal de control s-a stabilit și încasarea totală a garanției.

Societatea consideră că în mod greșit a fost reținută această diferență de lei, motivul pentru amânarea determinării definitive a valorii în vamă a bunului importat fiind neprezentarea documentelor concludente care să dovedească exactitatea valorii în vamă declarate.

Petenta invocă prevederile art. 3 alin. 1 din HG 973/2006 și consideră că valoarea declarată de importator și atestată prin factura nr. a fost luată în considerare la calcularea garanției, al cărei regim a fost definitivat prin procesul verbal de control care se atacă, în sensul că a fost încasată integral.

Astfel, societatea face mențiunea că deși la calcularea și încasarea garanției s-a dat efect facturii care atestă valoarea de tranzacție a autoturismului, ulterior, la

stabilirea definitivă a valorii în vamă de către comisia de control s-a invocat neconcludența acesteia.

Societatea consideră neîntemeiat motivul invocat de comisia de control care a elaborat procesul verbal contestat, respectiv de neconcludență a documentelor care dovedesc exactitatea valorii declarate în vamă.

Petenta mai susține că s-au aplicat greșit prevederile art. 1 din HG 973/2006, în sensul că în motivarea procesului verbal s-a ținut cont de faptul că importatorul nu a prezentat documente concludente care să dovedească exactitatea valorii în vamă declarate și drept urmare, neexistând acestea la data punerii în liberă circulație, nu se putea trece la ajustarea prețului efectiv plătit în conformitate cu art. 8 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994.

De asemenea, contestatoarea mai afirmă că procesul verbal a fost întocmit cu nerespectarea dispozițiilor art. 3 al Acordului privind aplicarea articolului VII din GATT 1994.

Petenta precizează astfel că în procesul verbal contestat nu este prevăzută valoarea în vamă stabilită în urma determinării definitive, însă nu apare valoarea de tranzacție a mărfurilor similare și nici documentele justificative ale acesteia, iar în conformitate cu dispozițiile legale, nu se putea trece la determinarea definitivă a valorii în vamă în lipsa unui document justificativ sau a unei valori de tranzacție însoțite de probele care au stat la baza calculării ei.

Societatea mai precizează și faptul că la determinarea definitivă a valorii în vamă nu s-au ținut cont nici de prevederile art. 1 și 8 din Acordul general pentru tarife și comerț GATT 1994.

În concluzie, petenta susține că nu este de acord cu valoarea în vamă stabilită cu titlu definitiv prin procesul verbal de control și implicit cu achitarea diferenței de lei și drept urmare, solicită admiterea contestației, desființarea procesului verbal al valorii în vamă nr. și determinarea corectă și definitivă a valorii în vamă a bunului importat raportată la documentele fiscale depuse.

II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale 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 , datorează suplimentar bugetului de stat suma totală de lei, astfel:

- lei – taxe vamale;
- lei – TVA.

....., în calitate de titular de operațiune, a depus în data de 09.06.2008 prin intermediul comisionarului în vamă, declarația vamală de punere în liberă circulație, numărul I, datele de referință ale acesteia fiind următoarele:

Nr. Crt.	Nr. declarație vamală/ Data	Nr. factura externă/ data	Firma exportatoare/ țara	Denumire bunuri	Cod tarifar	Cantitate (buc)	Preț din factura externă
1	I .....	.....	.....	Autoturism, an fabricație 2007, cap. cilindrică 3456 cmc, comb. Benzină,	8703.24.90.00	1	 USD + USD transport

La data vămuirii autoturismului în cauză Fălticeni, depune împreună cu declarația vamală de punere în liberă circulație nr., următoarele documente:

- factura nr. cu traducere;
- factura transport nr.;
- certificat înregistrare auto nr. cu traducere;
- notă de constatare tehnică RAR nr.;
- declarația pentru valoare în vamă nr.;
- contract de reprezentare directă nr.

Analizând documentele prezentate împreună cu declarația vamală, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava a acordat regimul vamal de punere în liberă circulație solicitat.

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

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

Prin Decizia nr., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale 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, contractul de transport, documente de plată externe și extrasele de cont aferente acestora, 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 USD) 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 lei, 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 09.06.2008, a fost constituită garanția suficientă în sumă totală de lei, conform prevederilor legale, achitată cu chitanța nr.

Prin adresa nr., înregistrată la DJAOV Suceava cu nr., solicită determinarea definitivă a valorii în vamă și înaintează următoarele documente:

- documentul „.....” fără traducere;
- document de transfer valutar;
- dispoziție de plată externă;
- notă de recepție și constatare diferențe nr.;
- documentul „.....” fără traducere.

Analizând documentele primite, DJAOV Suceava a decis să solicite titularului traduceri documentelor care au fost deja prezentate cu adresa nr., precum și documente și justificări suplimentare despre care consideră că se află în posesia importatorului sau că importatorul are calitate de a intra în posesia lor.

Drept urmare, DJAOV Suceava prin adresa nr. a solicitat importatorului să prezinte în termen de 30 zile documente suplimentare în vederea determinării definitive a valorii în vamă, iar societatea prin adresa nr. .../25.06.2008, înregistrată la DJAOV Suceava sub nr., a transmis următoarele documente:

- registrul imobilizărilor;
- fișe de cont analitice pentru conturile 2133, 401, 404, 409, 446, 5124;
- registrul de casă devize;
- articole contabile referitoare la bunul importat;
- procese verbale de punere în funcțiune;
- note de recepție și constatare de diferențe;
- extrase de cont bancar pentru reflectarea plății externe, drepturi vamale și TVA;
- traducere factură transport nr.

Urmare a acestui fapt, deoarece importatorul nu a prezentat și traduceri documentelor prezentate prin adresa nr. care să dovedească exactitatea și realitatea valorii în vamă declarate și având în vedere valorile în vamă din baza de

date a autorității vamale și cunoscând reglementările în vigoare, s-a stabilit cu titlu definitiv următoarea valoare în vamă:

Marfa importată	Poziție tarifară	Valoare în vamă (EURO / buc)
Autoturism , an fabricație 2007, cap. cilindrică 3456 cmc, comb. Benzină,	8703.24.90.00	.....

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

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.	Nr. data	DVI/ a	Valoarea totală a mărfii recalculată (EURO)	Drepturi vamale de import recalculate (RON)			Drepturi vamale de import încasate (RON)			Diferența drepturi vamale de încasat (RON)		
				Taxe vamale	TVA	Total	Taxe vamale	TVA	Total	Taxe vamale	TVA	Total
1	I .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin Procesul verbal nr. a procedat la executarea garanției constituite în sumă de lei, 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 lei, reprezentând lei – taxe vamale și lei - taxă pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă datorează această sumă, în condițiile în care petenta nu a prezentat documente concludente care să dovedească exactitatea valorii în vamă declarate pentru importul din SUA al unui autoturism marca

În fapt,, în calitate de titular de operațiune, a depus în data de 09.06.2008 prin intermediul comisionarului în vamă, declarația vamală de punere în liberă circulație, numărul I, prețul de achiziție de pe factura externă fiind de USD, la care s-au adăugat cheltuielile de transport în valoare de USD.

Analizând documentele prezentate împreună cu declarația vamală, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava a acordat regimul vamal de punere în liberă circulație solicitat.

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 SUA.

Prin Decizia nr., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale 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, contractul de transport, documente de plată externe și extrasele de cont aferente acestora, 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 USD) în quantum 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 lei, 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.

Prin adresa nr., înregistrată la DJAOV Suceava cu nr., solicită determinarea definitivă a valorii în vamă și înaintea următoarelor documente:

- documentul „.....” fără traducere;
- document de transfer valutar;
- dispoziție de plată externă;
- notă de recepție și constatare diferențe nr.;
- documentul „.....” fără traducere.

Analizând documentele primite, DJAOV Suceava a decis să solicite titularului traduceri documentelor care au fost deja prezentate cu adresa nr., precum și documente și justificări suplimentare despre care consideră că se află în posesia importatorului sau că importatorul are calitate de a intra în posesia lor.

Drept urmare, DJAOV Suceava prin adresa nr. a solicitat importatorului să prezinte în termen de 30 zile documente suplimentare în vederea determinării definitive a valorii în vamă, iar societatea prin adresa nr., înregistrată la DJAOV Suceava sub nr. a transmis alte documente, dar nu a prezentat și traduceri documentelor prezentate prin adresa nr. care să dovedească exactitatea și realitatea valorii în vamă declarate.

Drept urmare, s-a stabilit cu titlu definitiv valoarea în vamă în sumă de, iar 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

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin Procesul verbal nr. a procedat la executarea garanției constituite în sumă de lei, realizându-se astfel încasarea totală a diferenței de drepturi vamale de încasat.

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, modificată, 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 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”.

În conformitate cu prevederile articolului 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, contractul de transport, documente de plată externe și extrasele de cont aferente acestora, documente revânzare mărfuri, alte documente care justifică valoarea în vamă declarată).

- **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, iar la momentul punerii în liberă circulație nu pot fi prezentate documente concludente care să permită determinarea cu exactitate a sumei de ajustat 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.

De asemenea, dacă în termenul de 30 zile de la ridicarea mărfii din vamă importatorul nu prezintă documente concludente, atunci organul vamal procedează la executarea garanției depusă de cumpărător.

- **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, modificată, 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 lei, 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 și achitată cu chitanța nr.

- La **art. 1, art. 8 și art. 17** din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului General pentru Tarife Vamale și Comerț 1994, parte integrantă a Acordului de la Marrakesh privind constituirea Organizației Mondiale de Comerț, ratificat prin Legea nr. 133 din 22 decembrie 1994, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, se aduc completări la articolele mai sus citate:

ART. 1

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import, ajustate conform prevederilor Articolului 8 cu condiția:

- a) **să nu existe restricții referitoare la cedarea sau utilizarea mărfurilor de către cumpărător, altele decât restricțiile care:**
 - i) **sunt impuse sau cerute de lege sau de autoritățile țării de import,**
 - ii) **limitează regiunea geografică în care mărfurile pot fi revândute, sau**
 - iii) **nu afectează substanțial valoarea mărfurilor,**
- b) **ca vânzarea sau prețul să nu fie subiectul unor condiții sau unor prestații a căror valoare nu poate fi determinată pentru ceea ce se referă la mărfurile de evaluat;**
- c) **ca nici o parte a profitului oricărei revânzări, cesiuni sau utilizări ulterioare a mărfurilor de cumpărător să nu revină direct sau indirect vânzătorului, afară de cazul în care o ajustare corespunzătoare poate fi operată în virtutea prevederilor Articolului 8, și**
- d) **ca, cumpărătorul și vânzătorul să nu fie legați sau, dacă sunt legați, valoarea de tranzacție să fie acceptabilă în scopuri vamale în virtutea prevederilor paragrafului 2.[...]”.**

ART. 8

„1. Pentru determinarea valorii în vamă conform prevederilor Articolului 1, se vor adăuga prețului efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate:

- a) **elementele următoare, în măsura în care ele sunt suportate de cumpărător dar nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri:**
 - i) **comisioanele și cheltuielile de intermediere, cu excepția comisiunilor de cumpărare;**
 - ii) **costul ambalajelor considerate, în scopuri vamale, ca făcând un tot cu mărfurile;**

- iii) costurile ambalajului, cuprinzând atât manopera cât și materialele;
- b) valoarea calculată, în mod corespunzător, a următoarelor produse și servicii atunci când sunt furnizate direct sau indirect de cumpărător fără cheltuieli sau la costuri reduse și utilizate cu ocazia producerii și vânzării pentru export a mărfurilor importate, în măsura în care această valoare nu a fost inclusă în prețul efectiv plătit sau de plătit :
 - i) materiale, componente, părți și elemente similare încorporate în mărfurile importate;
 - ii) utilaje, matrițe, forme și elemente similare utilizate cu ocazia producerii mărfurilor importate;
 - iii) materiale consumate cu ocazia producerii mărfurilor importate;
 - iv) inginerie, dezvoltare, lucrări de artă și de design, planuri și schițe, executate în altă țară decât în țara de import și necesare la producerea mărfurilor importate;
- c) redevențele și drepturile de licență referitoare la mărfurile de evaluat pe care cumpărătorul este ținut să le achite, fie direct, fie indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în măsura în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit;
- d) valoarea oricărei părți a profitului oricărei revânzări, cesiuni sau utilizări ulterioare a mărfurilor importate care ar reveni, direct sau indirect, vânzătorului.

2. La elaborarea legislației sale, fiecare Membru va stabili prevederi pentru a include în valoarea în vamă sau a exclude, în totalitate sau în parte, următoarele elemente:

- a) cheltuielile de transport a mărfurilor importate până la portul sau locul de import;
- b) cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare conexe transportului mărfurilor importate până la portul sau locul de import; și
- c) costul asigurării.

3. Orice element care va fi adăugat, în aplicarea prevederilor prezentului articol, prețului efectiv plătit sau de plătit, va fi bazat exclusiv pe date obiective și cuantificabile.

4. Pentru determinarea valorii în vamă, nici un element nu va fi adăugat prețului efectiv plătit sau de plătit, cu excepția celor care sunt prevăzute prin prezentul articol”.

ART. 17

„Nici o prevedere a prezentului Acord nu va fi interpretată ca restrângând sau contestând drepturile unei administrații vamale de a verifica adevărul sau exactitatea oricăror afirmații, documente sau declarații prezentate în scopul evaluării în vamă”.

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, întrucât documentele depuse de societate la data introducerii în țară a autoturismului de către societate nu erau concludente, organul vamal a dispus amânarea determinării definitive a valorii în vamă și au stabilit o garanție în sumă de lei suficientă pentru a acoperi datoria vamală aferentă valorii în vamă existentă în baza de date a autorității vamale pentru situația în care valoarea în vamă declarată de importator nu ar fi fost reală.

- **art. 4 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, modificată, prevede:

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.

[...]

(6) Biroul vamal și, după caz, direcția regională vamală au obligația de a lua operativ toate măsurile necesare pentru finalizarea analizei și a verificărilor care se impun în fiecare caz. Termenul maxim de luare a deciziei privind determinarea definitivă a valorii în vamă nu poate depăși în total 160 de zile de la data ridicării mărfurilor din vamă”.

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.

(2) Decizia pentru regularizarea situației se comunică importatorului împreună cu procesul-verbal de control al valorii în vamă, în cadrul termenelor

prevăzute pentru luarea deciziei finale privind determinarea valorii în vamă. Dacă prin decizia pentru regularizarea situației se stabilește încasarea în totalitate sau în parte a garanției și aceasta a fost constituită printr-o scrisoare de garanție bancară, decizia se comunică cu cel puțin 15 zile înainte de expirarea termenului de valabilitate a garanției. Împotriva deciziei pentru regularizarea situației se poate formula contestație potrivit prevederilor 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 deciziei pentru regularizarea situației, 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 privind Codul vamal al României”.

În conformitate cu aceste texte de lege, prin adresa nr., înregistrată la DJAOV Suceava cu nr., solicită determinarea definitivă a valorii în vamă și înaintează următoarele documente:

- documentul „.....” fără traducere;
- document de transfer valutar;
- dispoziție de plată externă;
- notă de recepție și constatare diferențe nr.;
- documentul „.....” fără traducere.

Analizând documentele primite, DJAOV Suceava a decis să solicite titularului traducerile documentelor care au fost deja prezentate cu adresa nr., precum și documente și justificări suplimentare despre care consideră că se află în posesia importatorului sau că importatorul are calitate de a intra în posesia lor.

Drept urmare, DJAOV Suceava prin adresa nr. a solicitat importatorului să prezinte în termen de 30 zile documente suplimentare în vederea determinării definitive a valorii în vamă, iar societatea prin adresa nr., înregistrată la DJAOV Suceava sub nr. a transmis alte documente, dar nu a prezentat și traducerile documentelor prezentate prin adresa nr. care să dovedească exactitatea și realitatea valorii în vamă declarate.

Deoarece documentele depuse de contestatoare nu au fost concludente pentru a dovedi exactitatea valorii în vamă declarate (importatorul nu a prezentat traducerile după documentele „.....” și „.....”), 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 (..... lei).

- Sunt de menționat și prevederile **art. 65 alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, în care se precizează că:

ART. 65

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. [...]”.

Rezultă de aici că avea obligația legală să prezinte orice documente și informații suplimentare în măsură să înlăture suspiciunea privind concludența documentelor aferente importului autoturismului.

Deoarece la data introducerii în țară a autoturismului societatea nu a prezentat toate documentele necesare pentru dovedirea exactității tranzacției, organele vamale aveau obligația legală să solicite constituirea unei garanții suficiente care să asigure încasarea drepturilor vamale și în acest scop au utilizat încadrarea tarifară și valoarea în vamă din baza sa de date, așa cum prevede și **art. 192 alin. 1** din Regulamentul (CEE) NR. 2913/92 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare:

ART. 192

„1. Atunci când legislația vamală prevede constituirea unei garanții obligatorii, autoritățile vamale stabilesc valoarea unei astfel de garanții la un nivel egal cu:

- valoarea exactă a datoriei vamale sau datoriilor respective atunci când valoarea poate fi stabilită cu certitudine în momentul solicitării garanției,**
- în alte cazuri valoarea maximă, așa cum a fost estimată de autoritățile vamale, a datoriei sau datoriilor vamale care au luat sau pot lua naștere.**

[...]”.

Drept urmare, organul vamal a stabilit că autoturismul importat de societate are încadrarea tarifară 8703.24.90.00 și îi corespunde valoarea în vamă de, căreia îi corespund drepturi de import în sumă totală de, din care suma de a fost încasată de la societate, și suma de lei reprezintă garanție.

- De asemenea, în conformitate cu prevederile **art. 178 alin. 4** din Regulamentul (CEE) NR. 2454/93 din 2 iulie 1993 - Partea I de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„[...] (4) Depunerea într-un birou vamal a unei declarații cerute în conformitate cu alineatul (1), fără a aduce atingere posibilei aplicări a dispozițiilor penale, este echivalentă cu angajarea responsabilității persoanei menționate la alineatul (2) în legătură cu:

- exactitatea și integralitatea elementelor înscrise în declarație;**

- **autenticitatea documentelor prezentate în susținerea acestor elemente și**
- **furnizarea oricăror informații sau documente suplimentare necesare pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor.**

[...]”

petenta s-a angajat în legătură cu prezentarea oricăror informații sau documente suplimentare necesare pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor.

Acest fapt rezultă din declarația pentru valoarea în vamă nr., anexă la declarația vamală de import nr., aflată în copie la dosarul cauzei, semnată și ștampilată de, comisionarul în vamă al societății, unde la pct. 2 petenta s-a angajat să răspundă de corectitudinea elementelor înscrise în formular și se angajează să furnizeze toate informațiile și documentele suplimentare necesare pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor.

Analizând toate elementele mai sus prezentate, rezultă că organul vamal în mod corect și legal a aplicat prevederile codului vamal și a stabilit că societatea datorează suplimentar **suma de lei** reprezentând diferența de drepturi vamale datorate bugetului de stat, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** depusă de societate.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 57, art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, art. 1, art. 2, art. 4 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, modificată, art. 1, art. 8 și art. 17 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului General pentru Tarife Vamale și Comerț 1994, parte integrantă a Acordului de la Marrakesh privind constituirea Organizației Mondiale de Comerț, ratificat prin Legea nr. 133 din 22 decembrie 1994, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, art. 65 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, art. 192 alin. 1 din Regulamentul (CEE) NR. 2913/92 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare, art. 178 alin. 4 din Regulamentul (CEE) NR. 2454/93 din 2 iulie 1993 - Partea I de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de, cu sediul în mun. Suceava,, jud. Suceava, împotriva 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 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, pentru **suma totală de** lei, reprezentând:

- lei – taxe vamale;
- lei – TVA,

ca neîntemeiată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

Tema: datorie vamală – pct. 12 – controlul ulterior la declarațiilor în condițiile pentru efectuarea unui nou control ulterior

sau

- pct. 573 – stabilirea valorii în vamă a mărfurilor importate

-art. 57 alin. 5 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României