

**DECIZIA nr. 877/13.11.2019**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**.X.SRL**,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x1

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală cu adresa nr. 4714/17.04.2019, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x1, completată cu adresa nr. x12, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x14 și cu adresa înregistrată la DGRFPB sub nr.x13, cu privire la contestația formulată de societatea **.X.SRL**, **CUI x15**, cu sediul în Str. Mendeleev, nr.44, sector 1, București.

Obiectul contestației, înregistrată la DRV sub nr. x5, completată cu adresa înregistrată la DGRFP București sub nr. x6, îl constituie:

- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. MBR DRV x2 emisă în baza Procesului verbal de control nr. x4 de către Direcția Regională Vamală prin care au fost stabilite obligații de plată suplimentare în sumă de x7 lei reprezentând TVA în sumă de x8 lei, taxe vamale în sumă de x9 lei și accesorii aferente în sumă de x10 lei;
- Decizia nr. x3 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/anii precedenți emisă de Biroul Vamal București - Otopeni Călători, prin care au fost stabilite accesorii în sumă totală de x11 lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 și art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **.X.SRL**.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

**I.** Prin contestația formulată, societatea solicită desființarea Procesului verbal de control nr. x4 și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. MBR DRV x2, emise de Direcția Regională Vamală, invocând următoarele aspecte:

- situația de fapt nu a fost reținută în mod corect de către organele vamale, societatea neaflându-se în situația prevăzută de art. 100 alin.(3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, drept pentru care nu se impunea regularizarea situației

fiscale, respectiv încasarea de către autoritatea vamală a unei sume în plus pentru mărfurile introduse pe piață de către societate;

- situația de fapt reală este că, datorită faptului că la momentul plății contul beneficiarului a fost înscris eronat în documentele de plată, plata nu a putut fi finalizată, banii fiind returnați în contul societății, ceea ce a dus la efectuarea unei noi plăți către beneficiar;

- plățile în contul eronat al beneficiarului au fost confirmate de bancă prin adresele existente la dosarul contestației.

**II.** Organele vamale din cadrul DRV - Serviciul Supraveghere și Control Vamal au efectuat în perioada 22.10.2018 - 12.02.2019 un control ulterior privind operațiunile vamale de punere în liberă circulație derulate în perioada 03.01.2018 - 07.05.2018 de către .X.SRL, obiectul controlului fiind verificarea înregistrării în evidențele contabile ale societății a cantităților și a valorilor înscrise în documentele vamale, precum și verificarea concordanței plăților externe către furnizorii mărfurilor prin conturile bancare ale societății și evidențierea acestora în contabilitate.

În urma verificării documentelor puse la dispoziția organelor de control s-au constatat următoarele:

- pentru MRN-ul nr.18ROBU1030I0374802/26.03.2018 ce are ca obiect mărfuri achiziționate din Mexic de la furnizorul x16 în baza facturii externe nr. AAVE611217F28 în valoare de x17 USD, au fost analizate extrasele de cont și s-a constatat că societatea a achitat un preț mai mare partenerului extern decât cel declarat la momentul importului, stabilind o valoare în vamă la nivelul prețului achitat efectiv, respectiv x18 USD;

- pentru MRN-ul nr.18ROBU1030I0557130/04.05.2018 ce are ca obiect mărfuri achiziționate din Mexic de la furnizorul x16 în baza facturii externe nr.657/01.05.2018 în valoare de x19 USD, au fost analizate extrasele de cont și s-a constatat că societatea a achitat un preț mai mare partenerului extern decât cel declarat la momentul importului, stabilind o valoare în vamă la nivelul prețului achitat efectiv, respectiv x20 USD.

Astfel, în baza constatărilor din PV de control nr. x4, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. MBR DRV x2 prin care au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă de x7 lei reprezentând TVA în sumă de x8 lei, taxe vamale în sumă de x9 lei și accesorii aferente în sumă de x10 lei și Decizia nr. x3 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/anii precedenți prin care au stabilit accesorii în sumă totală de x11 lei.

**III.** Față de constatările organelor vamale, susținerile societății, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța asupra sumelor stabilite suplimentar în condițiile în care organele vamale nu au făcut o analiză completă a operațiunilor desfășurate de societate în perioada controlată.***

**În fapt**, societatea .X.SRL a efectuat în perioada controlată operațiuni de import de mărfuri, fiind verificate două operațiuni:

1. Importul cu MRN nr. 18ROBU1030I0374802/26.03.2018, furnizor x16- Mexic ce a avut ca obiect mărfuri constând în 1.945 grame bijuterii de argint cu pietre prețioase și semiprețioase ce au fost însoțite de factura externă nr. AAVE611217F28/20.03.2018 în valoare de x17 USD, condiția de livrare EXW Mexic.

Organele vamale au verificat documentele comerciale în baza cărora s-au efectuat operațiunile și extrasele bancare pentru perioada 01.01.2018 - 30.06.2018 transmise de BRD și au constatat că societatea a plătit un preț mai mare furnizorului extern decât cel declarat la momentul importului, astfel:

- în data de 08.03.2018 societatea plătit furnizorului extern x16suma de x21 USD, la descrierea tranzacției plății fiind specificat plata în avans import bijuterii;
  - în data de 16.03.2018 societatea plătit furnizorului extern x16suma de x21 USD, la descrierea tranzacției plății fiind specificat import cu plata în avans bijuterii;
- drept pentru care organele vamale au stabilit pentru această operațiune o valoare în vamă la nivelul prețului plătit efectiv, respectiv x18 USD.

2. Importul cu MRN nr. 18ROBU1030I0557130/04.05.2018, furnizor x16- Mexic ce a avut ca obiect mărfuri constând în 1.572 grame bijuterii de argint ce au fost însoțite de factura externă nr. 657/01.05.2018 în valoare de x19 USD, condiția de livrare FCA Centro.

Organele vamale au verificat documentele comerciale în baza cărora s-au efectuat operațiunile și extrasele bancare pentru perioada 01.01.2018 - 30.06.2018 transmise de BRD și au constatat că societatea a plătit un preț mai mare furnizorului extern decât cel declarat la momentul importului, astfel:

- în data de 04.05.2018 societatea plătit furnizorului extern x16suma de x19 USD, la descrierea tranzacției plății fiind specificat import bijuterii cu plata în avans;
  - în data de 11.05.2018 societatea plătit furnizorului extern x16suma de x19 USD;
- drept pentru care organele vamale au stabilit pentru această operațiune o valoare în vamă la nivelul prețului plătit, respectiv x20 USD.

Plecând de la noua valoare stabilită în vamă, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. MBR DRV x2, emisă în baza Procesului verbal de control nr. x4, de către Direcția Regională Vamală, prin care au fost calculate obligații de plată suplimentare în sumă de x7 lei reprezentând TVA în sumă de x8 lei, taxe vamale în sumă de x9 lei și accesorii aferente în sumă de x10 lei și Decizia nr. x3 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/anii precedenți emisă de Biroul Vamal București - Otopeni Călători, prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de x11 lei.

**În drept**, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- art. 48 și art. 70 din Regulamentul (CEE) nr. 952/2013 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

### ***"Articolul 48 Controlul ulterior***

*În scopul controalelor vamale, autoritățile vamale pot verifica corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală, o declarație de depozitare temporară, o declarație sumară de intrare, o declarație sumară de ieșire, o declarație de reexport sau o notificare de reexport, precum și existența, autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative și pot examina contabilitatea declarantului și alte evidențe referitoare la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri după acordarea liberului de vamă. Aceste autorități pot, de asemenea, să examineze aceste mărfuri și/sau să preleveze eșantioane, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare”*

***”Articolul 70 Metoda de determinare a valorii în vamă bazată pe valoarea de tranzacționare***

*(1) Baza inițială pentru valoarea în vamă a mărfurilor este valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când sunt vândute pentru export către teritoriul vamal al Uniunii, ajustat, dacă este cazul.*

*(2) Prețul efectiv plătit sau de plătit este plata totală efectuată sau de efectuat de către cumpărător vânzătorului sau de către cumpărător unui terț în beneficiul vânzătorului pentru mărfurile importate și cuprinde toate plățile efectuate sau de efectuat drept condiție a vânzării mărfurilor importate.”*

- art. 100, alin.(1), alin.(3) și alin.(5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal:

***”Art. 100. Controlul ulterior al declarațiilor***

*(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.*

*(...)*

*(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.*

*(...)*

*(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.”*

Conform prevederilor legale anterior menționate se reține faptul că, autoritatea vamală, poate efectua controlul ulterior al declarațiilor, într-o perioadă de 5 ani de la data acordării liberului la vamă, iar când, în urma reverificării declarațiilor, se constată că dispozițiile care reglementează regimul vamal au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației. Astfel, în situația în care se constată că prețul achitat de cumpărător vânzătorului este mai mare decât valoarea în vamă a mărfurilor, se stabilește o nouă valoare de tranzacție la nivelul tuturor plăților efectuate sau de efectuat drept condiție de vânzare a mărfurilor importate.

În speță, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, cu referire la invocările societății se rețin următoarele:

Importurile efectuate de societate care au făcut obiectul PV de control nr. x4 care a stat la baza emiterii DRS nr. x2 au fost:

1. Importul cu MRN nr. 18ROBU1030I0374802/26.03.2018, furnizor x16- Mexic ce a avut ca obiect mărfuri constând în 1.945 grame bijuterii de argint cu pietre prețioase și semiprețioase ce au fost însoțite de factura externă nr. AAVE611217F28/20.03.2018 în valoare de x17 USD, condiția de livrare EXW Mexic.

Conform extraselor bancare existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

- în data de 08.03.2018 societatea a plătit furnizorului extern x16 suma de x21 USD, cu dispoziția de plată externă nr. DPE4100E18030826740, la descrierea tranzacției plății, în extras, fiind specificat plata în avans import bijuterii;
- în data de 15.03.2018 societatea a încasat suma de x22 USD, cu mențiunea " 4100E18030826740 retur plată cont benef este invalid";
- în data de 16.03.2018 societatea a plătit furnizorului extern x16 suma de x21 USD, la descrierea tranzacției plății fiind specificat 014276605125495744.

Conform adresei nr. 98/14.03.2019 emisă de BRD, se reține că suma încasată de societate în data de 15.03.2018 reprezintă în fapt returnarea plății din data de 08.03.2018, din cauza faptului că plata nu a fost finalizată, contul beneficiarului fiind invalid, diferența de 30 USD între suma plătită în data de 08.03.2018 și suma returnată în data de 15.03.2018 fiind comisionul băncii.

Pe extrasul bancar, la descrierea încasării din data de 15.03.2018, se regăsește numărul dispoziției de plată externe cu care a fost făcută plata din data de 08.03.2018.

2. Importul cu MRN nr. 18ROBU1030I0557130/04.05.2018, furnizor x16- Mexic ce a avut ca obiect mărfuri constând în 1.572 grame bijuterii de argint ce au fost însoțite de factura externă nr. 657/01.05.2018 în valoare de x19 USD, condiția de livrare FCA Centro.

Conform extraselor bancare existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

- în data de 04.05.2018 societatea a plătit furnizorului extern x16 suma de x19 USD, cu dispoziția de plată externă nr. DPE4100E1805043x1196, la descrierea tranzacției plății, în extras, fiind specificat import bijuterii plata în avans;
- în data de 10.05.2018 societatea a încasat suma de x23 USD, cu mențiunea " 4100E1805043x1196 retur plata cont benef incorect";
- în data de 11.05.2018 societatea a plătit furnizorului extern x16 suma de x19 USD, la descrierea tranzacției plății fiind specificat INV /857/0142766 05125495744.

Conform adresei nr. 102/15.03.2019, emisă de BRD, se reține că suma încasată de societate în data de 10.05.2018 reprezintă în fapt returnarea plății din data de 04.05.2018 din cauza faptului că plata nu a fost finalizată, contul beneficiarului fiind invalid, diferența de 30 USD între suma plătită în data de 04.05.18 și suma returnată în data de 10.05.2018 fiind comisionul băncii.

Pe extrasul bancar, la descrierea încasării din data de 10.05.2018, se regăsește numărul dispoziției de plată externe cu care a fost făcută plata din data de 04.05.2018.

Cu adresa nr. 10358/04.10.2019, serviciul soluționare contestații a solicitat organului vamal completarea referatului cauzei cu mențiuni suplimentare privind toate argumentele contestatarului și documentele depuse în susținere, organul vamal

menținându-și constatările inițiale, cu motivația că din adresele transmise de BRD Groupe Societe Generale nu rezultă referința facturilor unde s-ar fi indicat în mod eronat plata, iar societatea nu a prezentat echipei de control evidențele financiar contabile din care să rezulte reglarea acestor plăți efectuate în plus.

Astfel, din mențiunile organului vamal și documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili dacă au fost analizate evidențele contabile ale societății (respectiv fișa de cont a partenerului x22) în corelație cu extrasele bancare și adresele de la BRD, din care să rezulte toate importurile de la acest partener efectuate în perioada controlată, plățile efectuate, sau dacă existau plăți efectuate în plus aferente altor importuri de la acest partener.

Având în vedere cele menționate anterior, prevederile legale, constatările organelor de control și argumentele contestatarei, serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate pronunța asupra legalității obligațiilor vamale stabilite suplimentar, drept pentru care **urmează să se desființeze** Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. MBR DRV x2 emisă de Direcția Regională Vamală prin care au fost calculate obligații de plată suplimentare în sumă de x7 lei reprezentând TVA în sumă de x8 lei, taxe vamale în sumă de x9 lei și accesorii aferente în sumă de x10 lei , aplicând prevederile art.279 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

*“(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.”*

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct.11.4 și pct. 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015, conform cărora:

*„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”*

În ceea ce privește accesoriile în sumă de 2x11 lei stabilite prin Decizia nr. x3 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/anii, având în vedere că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. MBR DRV x2 a fost desființată, iar stabilirea de accesorii în sarcina contestatarului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, **se va desființa și Decizia nr. x3 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/anii, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”, potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului.**

**Astfel, organele vamale urmează să procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt și a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere în stabilirea obligațiilor vamale suplimentare și a accesoriilor aferente, dacă se impune.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul articolelor ce preced, se:

## DECIDE

1. **Desființarea** Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. MBR DRV x2, emisă de Direcția Regională Vamală pentru societatea .X.SRL, prin care au fost stabilite **obligații de plată suplimentare în sumă de x7 lei** reprezentând TVA în sumă de x8 lei, taxe vamale în sumă de x9 lei și accesorii aferente în sumă de x10 lei;

2. **Desființarea** Deciziei nr. x3 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/anii precedenți, emisă de Biroul Vamal București - Otopeni Călători pentru societatea .X.SRL, prin care au fost stabilite **accesorii în sumă totală de x11 lei.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.