

La data de 06.09.2004, societatea "X" a depus la Biroul vamal documentele prevazute de art. 45 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 in vederea intocmirii formalitatilor de import pentru marfurile constand in flori taiate si in plante vii la ghivece, importate de la firma "Y" din Olanda, in baza facturilor externe. Odata cu depunerea declaratiei vamale de import societatea a depus suplimentar si copie de pe declaratia vamala de export emisa de autoritatile vamale olandeze.

La data efectuarii formalitatilor vamale pentru bunurile importate de societatea "X", Biroul vamal a luat decizia amanarii determinarii definitive a valorii in vama a marfurilor importate, liberul de vama acordandu-se cu instituirea unei garantii izolate.

In conformitate cu prevederile art.5 din H.G.nr.788/2001, in baza unei adrese, Biroul vamal a solicitat Serviciului supraveghere vamala si lupta impotriva fraudelor vamale din cadrul Directiei regionale vamale efectuarea controlului valorii in vama pentru bunurile importate cu declaratia vamala sus mentionata. Impreuna cu aceasta adresa au fost transmise copii de pe declaratia vamala de import, documente de plata, facturile comerciale emise de vanzatorul marfurilor, declaratia de valoare in vama, documentul de transport al marfurilor, adresa biroului vamal prin care i se aduce la cunostinta titularului amanarea determinarii definitive a valorii in vama, alte documente in masura sa dovedeasca realitatea valorii in vama (certIFICATE fitosanitare).

Ulterior, inspectori din cadrul Directiei Regionale – Serviciul supraveghere vamala au procedat la ridicarea de copii ale urmatoarelor documente referitoare la importul efectuat in data de 06.09.2004: declaratie vamala de import, facturi externe, CMR, nota de receptie si constatare de diferente , calcul taxe vamale la DVI din 06.09.2004, certificat fitosanitar din 03.09.2004, declaratia vamala de export.

In raportul intocmit in urma verificarilor documentelor vamale si comerciale aflate in evidentele Biroului vamal precum si a documentelor prezentate de titularul operatiunii vamale, respectiv societatea "X", asupra valorii in vama declarate cu ocazia derularii operatiunii de import cu declaratia vamala de import din 06.09.2004, avand anexa facturi externe, efectuat in baza contractului nr. 1/2004 incheiat cu firma "Y" din Olanda in calitate de exportator, organele vamale mentioneaza ca marfurile au intrat in gestiunea societatii, fiind receptionate conform notei de receptie si constatare diferente, valoarea bunurilor importate regasindu-se in conturile de marfuri si de furnizori corespunzatoare. Pentru o parte a marfurilor, prezentate la punctul 2 al raportului impreuna cu preturile inscise in declaratia vamala de import, s-a decis amanarea determinarii definitive a valorii in vama. La punctul 4 al raportului se mentioneaza ca pana la data efectuarii controlului nu a fost facuta plata catre furnizorul extern pentru marfurile importate in baza declaratiei vamale sus mentionate. La punctul 5 al raportului, in urma analizei datelor primite de la Directia de Informatizare si Statistica Vamala, a unor decizii privind determinarea definitiva a valorii in vama a bunurilor importate emise de D.R.V. pentru bunuri similare, a adreselor primite de la D.G.V. si prin corespondenta oficiala internationala de la Administratia Vamala din

Olanda, cuprinzand date comerciale privind importuri similare, situatie statistica la nivel national si respectiv preturile la produse similare, precum si avand in vedere prevederile art.2 al Acordului pentru aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.), pentru marfurile prezentate la punctul 2 au fost propuse alte valori in vama fata de cele declarate de importator.

Avand in vedere raportul intocmit de Serviciul supraveghere vamala si lupta impotriva fraudelor vamale, declaratia vamala de import, declaratia pentru valoare in vama, facturile externe, documentele contabile intocmite de societate cu ocazia acestui import, Directia regionala vamala a emis Decizia potrivit careia la art. 1 au fost acceptate valorile in vama pentru o parte dintre bunurile importate si la art.2 s-au respins valorile in vama pentru bunurile importate cu aceeasi declaratie vamala, pentru care fusese amanata determinarea definitiva a valorii in vama, stabilindu-se cu titlu definitiv valori in vama mai mari. Decizia a fost emisa in temeiul art. 10, alin. (1) din Procedura de control al valorii in vama a marfurilor importate, aprobata prin H.G. nr. 788/2001 avandu-se in vedere principiile si regulile prevazute la art. 1 si art. 7 din Acordul privind aplicarea Art. VII din G.A.T.T. 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994. La articolul 3 din decizie se prevede ca Biroul vamal va intocmi act constatator pentru incasarea diferentelor de drepturi vamale aferente marfurilor de la articolul 2. **Desi organele de control au ridicat in copie de la importator si declaratia vamala de export emisa de autoritatea vamala olandeza, care cuprinde preturile cu care au fost vandute marfurile de catre exportatorul olandez, aceasta nu a fost mentionata ca fiind unul dintre documentele analizate in vederea stabilirii definitive a valorii in vama.**

Ca urmare, Biroul vamal emite Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului prin care se stabilesc in sarcina societatii diferente de drepturi de import pentru marfurile importate cu declaratia vamala din 06.09.2004, avand la baza valorile in vama stabilite cu titlu definitiv, potrivit art.2 al Deciziei.

Petenta solicita anulara actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului prin care s-a stabilit de plata in sarcina acesteia o diferenta de datorie vamala, intocmit ca urmare a Deciziei Directiei regionale vamale precum si suspendarea executarii actului administrativ, in motivarea contestatiei aratand ca a fost pusa la dispozitia organelor de control si copia declaratiei vamale de export emisa de autoritatile vamale olandeze, ca s-au stabilit alte valori in vama pentru o parte din marfurile importate fara detalii referitoare la modul de determinare a acestora, precum si invocand prevederile Codului de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 si cele ale:

- art. 6 si art. 11 alin. (1) din H.G. nr. 788/2001, referitoare la valabilitatea garantiei;

- art. 38 pct. 2 lit. h) din Codul de procedura fiscala, aratand ca actul constatator nu respecta aceasta prevedere intrucat nu cuprinde "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul de solutionare competent";

- art. 113 si 369 din H.G. nr. 1114/2001, aratand ca acestea nu au fost respectate in totalitate de autoritatea vamala intrucat nu i-au fost solicitate suplimentar date si documente si nici nu i-au fost aduse la cunostinta cele detinute ori obtinute in cursul verificarilor pentru a se stabili corect valoarea in vama.

Contestatoarea considera ca documentele prezentate la momentul importului au fost corecte si suficiente pentru stabilirea definitiva a valorii in vama conform principiilor si regulilor prevazute la Articolul 1, autoritatea vamala aplicand eronat si fara sustinere prevederile principiilor si regulilor prevazute la art. 7 din Acordul privind aplicarea Articolului VII al G.A.T.T. De asemenea, contestatoarea arata ca autoritatea vamala a interpretat in mod arbitrar Legea nr. 133/1994 pentru ratificarea Acordului privind aplicarea articolului VII al G.A.T.T. prin renuntarea aplicarii principiilor si regulilor prevazute la art. 1, fara nici o justificare a elementelor sau ratiunilor care au dus la aceasta, iar stabilirea valorilor mai mari s-a facut prin incalcarea art. 7 pct.2 din acelasi acord, accentuandu-se faptul ca "Valoarea in vama determinata prin aplicarea dispozitiilor prezentului articol nu se va baza pe: [...] f) Valori in vama minimale; [...]", precum si ca D.R.V. nu a furnizat metoda utilizata in determinarea valorii in vama, la cererea sa formulata conform art.7 pct. 3 din Acordul privind aplicarea Articolului VII al G.A.T.T. si ca nu au fost respectate prevederile art. 10 alin. (4) din H.G. nr. 788/2001 prin nefundamentarea cu documente si date in cuprinsul deciziei a ratiunilor care au stat la baza determinarii valorilor in vama.

**Prin cauza supusa solutionarii, directia generala a finantelor publice judeteană este investita sa se pronunte daca masura privind stabilirea unei diferente de drepturi vamale de import este legala, in conditiile in care autoritatea vamala nu demonstreaza pe baza de documente ca valorile in vama declarate de societatea "X" nu ar fi cele reale.**

#### **In drept.**

**Referitor la amanarea determinarii definitive a valorii in vama**, art.2 alin.(1) din H.G.nr.788/2001 privind aprobarea Procedurii de control al valorii in vama a marfurilor importate stipuleaza urmatoarele:

**" Determinarea definitiva a valorii in vama se amana potrivit prevederilor art. 77 alin. (4) din Legea privind Codul vamal al Romaniei nr. 141/1997 in situatia in care valoarea in vama nu poate fi determinata pe baza documentelor anexate la declaratia vamala de import sau atunci cand autoritatea vamala are motive sa se indoiasca de veridicitatea sau de exactitatea valorii declarate."**

In acelasi sens, art.113 din H.G.nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, mentioneaza:

"(1) Cand biroul vamal are indoieli privind exactitatea informatiilor sau a documentelor furnizate pentru determinarea valorii in vama, poate solicita importatorului sa prezinte justificari suplimentare, inclusiv documente sau alte evidente.

(2) **Daca informatiile si documentele prezentate nu sunt in masura sa dovedeasca exactitatea valorii in vama declarate, biroul vamal are dreptul sa refuze determinarea valorii in vama pe baza pretului de tranzactie.** Inainte de a lua o decizie finala biroul vamal comunica importatorului in scris, la cerere, motivele refuzului. In acelasi mod se procedeaza si in cazul in care importatorul nu prezinta documentele solicitate de autoritatea vamala.”

Referitor la decizia privind determinarea definitiva a valorii in vama, art.10(4) din H.G.nr.788/2001 precizeaza:

**“In decizie se vor preciza valoarea in vama a marfurilor importate, determinata cu titlu definitiv, ratiunile care au stat la baza determinarii acesteia si suma care urmeaza sa fie incasata sau suma care urmeaza sa fie restituita ori disponibilizata de catre biroul vamal de control si vamuire din garantia constituita de importator potrivit art.4.”**

**Referitor la procedura de control al valorii in vama a marfurilor importate,** legislatia in domeniul vamal prevede:

-la art.77 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

“ Procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.), incheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care Romania este parte.”

**-la punctul 1 al capitolului “Introducere generala” din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert, aprobat prin Decretul nr.183/1980:**

**“Prima baza pentru determinarea valorii in vama in virtutea prezentului acord este "valoarea de tranzactie", asa cum este definita la art. 1.(...)**

Art. 2-7 inclusiv enunta metodele de utilizat pentru determinarea valorii in vama, daca aceasta determinare nu se poate face prin aplicarea dispozitiilor Art. 1.”

In legatura cu **regulile de evaluare a valorii in vama,** acelasi acord sus mentionat, precizeaza:

-la art.1,

**“Valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri cind acestea sint vindute pentru export cu destinatia tarii de import(...),”**

-la art.2 ,

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

-la art.7,

**“1. Daca valoarea in vama a marfurilor importate nu poate fi determinata prin aplicarea dispozitiilor art. 1 - 6 inclusiv, ea va fi determinata prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile si**

dispozitiile generale ale prezentului acord si ale art. VII al acordului general si pe baza datelor disponibile in tara de import.

2. Valoarea in vama determinata prin aplicarea dispozitiilor prezentului articol nu se va baza pe:

a) pretul de vinzare in tara de import al marfurilor produse in acea tara;

b) un sistem prevazind acceptarea in scopuri vamale a celei mai ridicate din doua valori posibile;

c) pretul marfurilor pe piata interna a tarii de export;

d) costul de productie, altul decit valorile calculate care au fost determinate pentru marfurile identice sau similare conform dispozitiilor art.6;

e) pretul marfurilor vindute pentru export cu destinatia unei alte tari decit tara de import;

f) valori in vama minimale;

g) valori arbitrare sau fictive.

3. La cererea sa, importatorul va fi informat in scris asupra valorii in vama determinate prin aplicarea dispozitiilor prezentului articol si de metoda utilizata pentru determinare.”

Avand in vedere textele de lege sus invocate, se retine ca marfurile importate trebuie evaluate in conformitate cu Acordul, pe baza unor elemente de fapt reale. Articolul 7 din Acord prevede utilizarea unor mijloace rezonabile, compatibile cu principiile si prevederile generale ale Acordului, ceea ce indica faptul ca acolo unde este rezonabil posibil ordinea de prioritate a regulilor de evaluare a valorii in vama trebuie sa fie mentinuta.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, se constata ca desi autoritatea vamala a stabilit de plata in sarcina contestatoarei diferente de drepturi vamale de import ca urmare a neacceptarii valorii in vama declarata pe baza pretului inscris in facturile externe nu a putut stabili pe baza de documente ca preturile de import declarate in vama nu ar fi cele reale, respectiv ca s-ar fi achitat alte sume furnizorului extern, ori ca in contabilitatea contestatoarei marfurile ar fi fost inregistrate la o alta valoare decat cea din declaratia vamala de import.

Mai mult decat atat, prin raportul privind rezultatele verificarilor efectuate la societatea “X”, aflat in copie la dosarul cauzei, se mentioneaza ca **din evidentele financiar – contabile prezentate de importator rezulta ca bunurile importate in baza declaratiei vamale din 06.09.2004 au fost receptionate conform notei de receptie si constatare diferite, iar valoarea bunurilor importate se regaseste in conturile de marfuri si furnizori corespunzatoare.**

Intrucat din analiza pieselor aflate la dosarul contestatiei nu rezulta care sunt motivele organului vamal pentru a se indoi de veridicitatea sau exactitatea valorii declarate de importator, organul de solutionare nu are suficiente elemente pentru a se pronunta asupra temeiniciei si legalitatii masurii dispuse de Directia regionala vamala privind incasarea diferentelor de drepturi vamale. In consecinta, **se va desfiinta actul constatator intocmit de Biroul vamal, prin care s-au stabilit drepturi vamale de import**

suplimentare, precum si art. 2 si 3 ale Deciziei emisa de Directia regionala vamala, referitoare la respingerea valorilor in vama declarate de societate pentru marfurile importate cu declaratia vamala de import din 06.09.2004 si respectiv la intocmirea actului constatator pentru incasarea diferentelor de drepturi vamale, urmand ca organele vamale sa refaca verificarea in ceea ce priveste modul in care valorile in vama declarate de societatea importatoare nu reflecta realitatea, cu mentionarea in decizia ce urmeaza a se emite, potrivit art. 10 alin. (4) din Procedura de control al valorii in vama a marfurilor importate aprobata prin H.G. nr. 788/2001, a ratiunilor care au stat la baza determinarii noii valori in vama. In vederea aplicarii prevederilor art. 182 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza: "Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora", **verificarea ce se va efectua va avea in vedere si declaratia vamala de export emisa de autoritatea vamala olandeza, document care desi a fost ridicat si de catre echipa D.R.V., nu a fost analizat in vederea stabilirii realitatii valorilor in vama declarate de societatea "X"**. Totodata se va anula si masura de executare a obligatiilor de plata stabilite prin actul constatator pana la intocmirea unui eventual alt act constatator.

In legatura cu constatarea petentei referitoare la faptul ca actul constatator nu cuprinde calea de atac, mentionam ca potrivit art. 176 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 republicata, daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 42 alin. (2) lit. i), respectiv posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia, aceasta poate fi depusa in termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent.