

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** impotriva procesului verbal emis de Biroul Vamal Arad.

Suma contestata reprezinta taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost semnata si stampilata reprezentantul legal - administratorul societatii, conform prevederilor art. 175 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din acelasi act normativ.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva procesului-verbal de control al valorii in vama intocmit de Biroul Vamal Arad, in sustinerea contestatiei invocand urmatoarele:

- societatea a importat din Austria carne de curcan dezosata mecanic, congelata (MDM), pozitie tarifara 02072710, conform facturii externe de cumparare emisa de SC I SRL., cu conditia de livrare a marfurilor CIP Arad;

- in temeiul art. 2 din HG nr. 287/2005 s-a procedat la amanarea determinarii definitive a valorii in vama, dupa constituirea unei garantii;

- BV Arad a decis determinarea definitiva a valorii in vama si incasarea integrala a garantiilor constituite motivul fiind faptul ca "societatea noastra nu a prezentat documente concludente privind determinarea definitiva a valorii in vama", vama argumentand astfel:

- A. pe copia declaratiei vamale de export a fost corectata conditia de livrare EXW, fiind inlocuita cu CIP Arad, modificare ce nu a fost avizata de vama austriaca;

- B. incadrarea marfurilor din declaratia vamala de export este 02072610 (parti proaspete, REFRIGERATE de curcan, dezosate - altele decat tocata), iar incadrarea tarifara la import este 02072710 (parti congelate de curcan, dezosate - altele decat tocata);

- C. pe documentele CMR, nu este inscrisa conditia de livrare CIP Arad conform art. 6 din Conventia CMR;

Societatea petenta la motivatiile BV Arad de la punctele A., B. si C. prezentate mai sus, a aratat urmatoarele:

- A. corectarea conditiei de livrare de pe declaratia vamala de export - CIP Arad - a fost avizata ulterior de vama austriaca;

- B. diferenta de incadrare tarifara existent intre incadrarea din declaratia vamala de export si incadrarea din declaratia vamala de import nu poate fi luata in considerare in situatia in care chiar in declaratia vamala de export la pozitia 31 este mentionat felul marfii "frozen turkey mdm - carne de curcan congelata dezosata mecanic); de asemenea felul marfii mai este precizat si in contractul si in contractul, in documentul de transport CMR si in certificatul de sanatate;

- C. Conditia de livrare CIP Arad a fost ulterior inscrisa pe documentul de transport CMR de catre partenerul extern SC I SRL.;

In concluzie, avand in vedere documentele anexate de petenta, aceasta considera ca determinarea definitiva a valorii in vama trebuia stabilita conform art. 1 din Acordul privind aplicarea art. VII din Acordul G.A.T.T., precizand totodata ca "nu exista elemente de ajustare ale pretului efectiv platit conform art. 8 din Acord", solicitand anulara procesului verbal de control al valorii in vama intocmit de Biroul Vamal Arad.

II. Organele autoritatii vamale precizeaza ca pentru importul de carne de curcan congelata dezosata mecanic efectuat de petenta cu D.V.I.-ul, în conformitate cu prevederile art. 1 si art. 2 din H.G. nr. 287/2005, a procedat la amanarea determinarii definitive a valorii în vama, solicitand importatorului constituirea de garantii. S-a acordat liberul de vama si a solicitata importatorului documente suplimentare care sa faca dovada ca valoarea în vama declarata este reala.

În urma analizei si controlului documentelor prezentate de importator, în conformitate cu art. 4 (alin. 1) din H.G. nr. 287/2005 a emis procesul verbal de control a valorii în vama nr, în care conform art. 6 (alin. 1) din H.G. nr. 267/2005 a decis determinarea definitiva a valorii în vama si încasarea integrala a garantiei constituite. S-a întocmit si actul constatator nr, în care s-a prezentat baza de calcul a diferentei de drepturi vamale de încasat. În procesul verbal s-au precizat documentele prezentate, motivele pentru care nu s-a acceptat valoarea declarata de importator si valoarea determinata cu titlu definitiv de organele vamale.

S-a precizat ca declaratia vamala de import care face obiectul cauzei a fost selectata de sistemul informatic al Biroului Vamal pe criteriul: „MARFURI_CU_RISC,, aferent controlului valorii in vama, tinand cont de criteriile de selectivitate.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Biroului vamal Arad au stabilit în sarcina **S.C.X S.R.L.** , obligatii vamale suplimentare reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

În fapt, petenta cu D.V.I.-ul a importat din Austria carne de curcan dezosata mecanic (MDM curcan), pozitie tarifara 02072710, conform facturii externe e cumparare emisa de SC I SRL., cu conditia de livrare CIP Arad.

În conformitate cu prevederile art. 77 din Legea nr. 141/1997, corelat cu prevederile art. 1 - art. 4 din H.G. nr. 287/07.04.2005 privind procedura aplicabila în cazurile în care este necesara o amanare a determinarii definitive a valorii în vama, lucratorii Biroului Vamal Arad, urmare a faptului ca declaratia vamala de import care face obiectul cauzei a fost selectata de sistemul informatic propriu pe criteriul: „MARFURI_CU_RISC, au procedat la analiza si controlul valorii în vama declarata de importator pentru aceasta operatiune; în acest sens au amanat determinarea definitiva a valorii în vama si au solicitat furnizarea unei garantii suficiente. Dupa achitarea drepturilor vamale de import si garantarea garantiei vamale au acordat liberul de vama si prin corespndenta au solicitat importatorului prezentarea unor documente si justificari suplimentare. Importatorul a prezentat documente pentru operatiunea efectuata. Dupa expirarea termenului reglementat prin prevederile art. 77, alin. 5 din Legea nr. 141/1997, analizand documentelor prezentate, organele vamale au constatat ca importatorul nu a prezentat documente concludente si au întocmit procesul verbal, în care au decis determinarea definitiva a valorii in vama (cf. art. 6,alin. 1 din H.G. nr. 267/2005) si încasarea integrala a garantiilor constituite, s-au precizat documentele prezentate de importator, motivele pentru care s-a decis încasarea integrala a garantiilor constituite si valoarea în vama determinata cu titlu definitiv.

Din documentele depuse de parti la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut urmatoarele:

Declaratia Vamala de Import: carne de curcan dezosata mecanic (MDM curcan)

- “Valoarea totala facturata” înscrisa în rubrica 22 din declaratia vamala de import, conditie de livrare înscrisa în rubrica 20 CIP Arad;
- Contract de vanzare cumparare incheiat intre S.C X S.R.L în calitate de cumparator si firma din Austria în calitate de vanzator.
- contractul de vanzare-cumparare incheiat intre S.C X S.R.L în calitate de cumparator si firma din Austria în calitate de vanzator
- Factura externa emisa de SC I SRL. din Viena - Austria.
- Dispozitia de plata externa cod/ref. bancara beneficiar SC I SRL., a operatiunii de import aferente DVI;
- CMR;
- Nota de receptie si constatare de diferente cu înscrieri corespunzatoare unei valori;
- Declaratia vamala de export initiala
- Declaratia vamala de export unde in casuta 20 Conditia de livrare, la corectura efectuata apare si stampila vamii austriece;
- facturi de vanzare la intern;
- certificat de origine EUR1;
- certificat de sanatate eliberat de organele austriece (bilingv).

În drept, fata de sustinerile partilor, în solutionarea cauzei, s-au retinut urmatoarele dispozitii si reglementari:

Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României:

“ART. 77

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

(2) La valoarea în vama, în masura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în pret, se includ:

- a) cheltuielile de transport al marfurilor importate pana la frontiera romana;*
- b) cheltuielile de încarcare, de descarcare si de manipulare, conexe transportului, ale marfurilor din import aferente parcursului extern;*
- c) costul asigurarii pe parcursul extern.*

(3) Transformarea în lei a valorii în vama se face la cursul de schimb stabilit si comunicat de Banca Nationala a României. Acest curs de schimb se utilizeaza pe toata durata saptamânii urmatoare, pentru declaratiile vamale înregistrate în cursul acelei saptamâni.

(4) Atunci când determinarea definitiva a valorii în vama nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul de a ridica marfurile din vama, la cerere, cu conditia sa constituie o garantie baneasca sau bancara, acceptata de autoritatea vamala.

*(5) În cazul în care, în termen de 30 de zile de la ridicarea marfii, importatorul nu prezinta **documente concludente** privind determinarea valorii în vama, autoritatea vamala procedeaza la executarea garantiei, operatiunea de vamuire fiind considerata încheiata.*

[...]

Referitor la determinarea valorii în vama Acordul GATT prevede:

ART. 1

" 1. Valoarea în vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri când acestea sînt vîndute pentru export cu destinatia tarii de import, dupa o ajustare conform dispozitiilor art. 8, în masura în care:

a) nu exista restrictii referitoare la cedarea sau utilizarea marfurilor de catre cumparator altele decît restrictiile care:

- i) sînt impuse sau cerute de lege sau de autoritile tarii de import;
- ii) limiteaza regiunea geografica în care marfurile pot fi revindute; sau
- iii) nu afecteaza substantial valoarea marfurilor;

b) vînzarea sau pretul nu sînt subordonate unor conditii sau unor prestatii a caror valoare nu este determinabila pentru ceea ce se refera la marfurile de evaluat;

c) nici o parte a produsului oricarei revînzari, cesiuni sau utilizari ulterioare a marfurilor de cumparator nu revine direct sau indirect vînzatorului, afara de cazul în care o ajustare corespunzatoare poate fi operata în virtutea dispozitiilor art. 8; si

d) cumparatorul si vînzatorul nu sînt legati sau, daca sînt legati, valoarea de tranzactie sa fie acceptabila în scopuri vamale în virtutea dispozitiilor paragrafului 2 al prezentului articol.

[...]

ART. 8

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

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

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

ii) costul ambalajelor considerate, în scopuri vamale, ca facînd un ton cu marfurile;

iii) costurile ambalajului, cuprinzînd atît manopera, cît si materialele;

b) valoarea calculata, în mod corespunzator, a urmatoarelor produse si servicii atunci cînd sînt furnizate direct, sau indirect de cumparator fara cheltuieli sau la costuri reduse si utilizate cu ocazia producerii si vanzarii pentru export a marfurilor importate, în masura în care aceasta valoare nu a fost inclusa în pretul efectiv platit sau de platit:

i) materiale, componente, parti si elemente similare încorporate în marfurile importate;

ii) utilaje, matrite, forme si elemente similare utilizate cu ocazia producerii marfurilor importate;

iii) materiale consumate cu ocazia producerii marfurilor importate;

iv) inginerie, dezvoltare, lucrari de arta si de design, planuri si schite, executate în alta tara decît în tara de import si necesare la producerea marfurilor importate;

c) redeventele si drepturile de licenta relativ la marfurile de evaluat pe care cumparatorul este tinut sa le achite, fie direct, fie indirect, ca o conditie a vanzarii marfurilor de evaluat, în masura în care aceste redevente si drepturi de licenta nu au fost incluse în pretul efectiv platit;

d) valoarea oricarei parti a produsului oricarei revinzari, cesiuni sau utilizari ulterioare a marfurilor importate care ar reveni, direct sau indirect, vînzatorului.

2. La elaborarea legislatiei sale, fiecare parte va prevedea dispozitii pentru a include în valoarea în vama sau a exclude, în totalitate sau în parte, urmatoarele elemente:

a) cheltuieli de transport al marfurilor importate pîna la portul sau locul de import;

b) cheltuieli de încarcare, de descarcare si de manipulare conexe transportului marfurilor importate pîna la portul sau locul de import; si

c) costul asigurarii.

3. Orice element care va fi adaugat în aplicarea prezentului articol pretului efectiv platit sau de platit va fi bazat pe date obiective si cuantificabile.

4. Pentru determinarea valorii în vama, nici un element nu va fi adaugat pretului efectiv platit sau de platit, cu exceptia celor care sînt prevazute prin prezentul articol.

[...]

ART. 17

Nici o dispozitie a prezentului acord nu va fi interpretata ca restrangand sau contestind drepturile unei administratii vamale de a verifica adevarul sau exactitatea oricaror afirmatii, piese sau declaratii prezentate în scopul evaluarii în vama.

ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIVE

Note generale

1. Art.1-7 inclusiv definesc felul in care valoarea în vama a marfurilor importate trebuie sa fie determinata prin aplicarea dispozitiilor prezentului acord. Metodele de evaluare sînt enuntate în ordinea în care ele sunt aplicabile Prima metoda pentru determinarea valorii în vama este definita de art. 1 si marfurile importate trebuie sa fie evaluate conform dispozitiilor acestui articol de fiecare data cînd conditiile prevazute sînt îndeplinite.

2. Atunci cînd valoarea în vama nu poate fi determinata prin aplicarea dispozitiilor art. 1 este cazul sa se treaca succesiv la articolele urmatoare, pîna la primul dintre aceste articole care va permite determinarea valorii în vama. Sub rezerva art. 4, este posibil sa se recurga la dispozitiile articolului care urmeaza imediat dupa acesta, în ordinea de aplicare, numai atunci cînd valoarea în vama nu poate fi determinata prin aplicarea dispozitiilor unui articol anume."

[...]

Nota relativa la art. 1

Paragraful 2

[...]

3. Atunci cînd administratia vamala nu este în masura sa accepte valoarea de tranzactie fara o cercetare complementara, ea ar trebui sa dea importatorului posibilitatea de a furniza orice alte informatii detaliate, care ar putea fi necesare pentru a permite examinarea circumstantelor vinzarii. În aceasta privinta administratia vamala ar trebui sa fie gata sa examineze aspectele corespunzatoare ale tranzactiei, inclusiv felul în care cumparatorul si vinzatorul își organizeaza raporturile comerciale si felul în care pretul respectiv a fost stabilit, în scopul de a determina daca legaturile au influentat pretul."

H.G. nr. 287/07.04.2005 privind procedura aplicabila în cazurile în care este necesara o amânare a determinarii definitive a valorii în vama:

"ART. 1

(1) Determinarea definitiva a valorii în vama se amâna potrivit prevederilor art. 77 alin. (4) si (5) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificarile si completarile ulterioare, în urmatoarele situatii:

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

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

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

(2) Atunci când, la momentul efectuării formalitatilor vamale de import, se constata ca valoarea în vama nu poate fi determinata prin aplicarea art. 1 din acord, chiar daca s-ar proceda la amânarea determinării definitive a valorii în vama, biroul vamal va aplica prevederile art. 2-7 din acord, în ordinea prevazuta de acesta, valoarea în vama astfel determinata având caracter definitiv.

[...]

ART. 2

(1) În cazul în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vama, importatorul poate ridica marfurile din vama cu conditia sa furnizeze autoritatii vamale o garantie suficienta care sa asigure încasarea drepturilor de import corespunzatoare marfurilor respective.

(2) În situatia prevazuta la alin. (1), drepturile de import calculate pe baza valorii în vama declarate de importator se încaseaza si se vireaza la bugetul de stat, iar garantia determinata potrivit prevederilor prezentei hotarâri se constituie la biroul vamal la care se efectueaza formalitatile vamale de import, înainte de acordarea liberului de vama.

ART. 3

(1) În înțelesul prezentei hotarâri, termenul "garantie suficienta" reprezinta cuantumul drepturilor de import calculate pe baza valorii în vama determinate de biroul vamal cu titlu provizoriu, din care se deduc drepturile de import calculate pe baza valorii în vama declarate de importator si virate la bugetul de stat.

(2) Pentru determinarea cu titlu provizoriu a valorii în vama, biroul vamal ia în considerare, dupa caz, urmatoarele elemente:

a) valoarea de tranzactie care rezulta din documentele prezentate de importator;

b) valoarea cheltuielilor care se includ în valoarea în vama potrivit art. 8 din acord, estimata de importator pe baza de documente justificative si acceptata de biroul vamal si/sau stabilita pe baza altor informatii de care biroul vamal are cunostinta;

c) orice suma care poate fi considerata parte a platii totale efectuate sau de efectuat ca o conditie a vânzării marfurilor importate de catre cumparator vânzatorului ori de catre cumparator catre o terta parte, pentru a satisface o obligatie a vânzatorului;

d) informatiile continute în baza de date a autoritatii vamale.

(3) În situatia în care nu exista elemente concludente care pot fi luate în considerare potrivit alin. (2), biroul vamal va stabili valoarea în vama cu titlu provizoriu prin aplicarea succesiva a prevederilor art. 2-7 din acord.

ART. 4

(1) Biroul vamal are obligatia de a analiza documentele pe care importatorul trebuie sa le prezinte conform art. 77 alin. (5) din Legea nr. 141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, si de a lua o decizie privind determinarea valorii în vama cu titlu definitiv în termen de 30 de zile de la data comunicării acestor documente, cu exceptia cazurilor prevazute la alin. (2)-(6), când termenul se prelungeste corespunzator.

(2) În situatia în care biroul vamal constata necesitatea prezentării de catre importator a unor documente si justificari suplimentare despre care considera ca se afla în posesia importatorului sau ca importatorul are calitatea de a intra în posesia acestora, le

solicita acestuia în scris, în cel mai scurt timp, dar nu mai târziu de 10 zile de la data primirii documentelor conform alin. (1). În acest caz, importatorul are obligatia de a prezenta documentele si justificarile în termen de 30 de zile de la data comunicarii în conditiile legii a solicitarii biroului vamal, situatie în care termenul pentru luarea deciziei privind determinarea cu titlu definitiv a valorii în vama curge de la data primirii oficiale a acestor documente sau justificari.

[...]

ART. 6

(1) Decizia privind determinarea definitiva a valorii în vama este luata de biroul vamal prin întocmirea unui proces-verbal de control al valorii în vama, care stabileste disponibilizarea sau încasarea, în totalitate ori în parte, a garantiei constituite potrivit art. 5 si cuprinde descrierea detaliata a motivelor ce au stat la baza masurii.

(2) Procesul-verbal de control al valorii în vama se comunica importatorului în cadrul termenelor prevazute pentru luarea deciziei finale privind determinarea valorii în vama. Daca prin procesul-verbal de control al valorii în vama se stabileste încasarea în totalitate sau în parte a garantiei si aceasta a fost constituita printr-o scrisoare de garantie bancara, procesul-verbal se comunica cu cel puțin 15 zile înainte de expirarea termenului de valabilitate a garantiei. Impotriva procesului-verbal se poate formula contestatie potrivit titlului IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) În baza procesului-verbal de control al valorii în vama, prin care se stabileste disponibilizarea în totalitate sau în parte a garantiei, importatorul poate solicita aplicarea corespunzatoare a prevederilor art. 156 din Legea nr. 141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare.

ART. 7

În scopul aplicarii prevederilor prezentei hotarâri, autoritatea vamala va utiliza o baza de date în materie de evaluare ca instrument al analizei de risc.

ART. 8

Pentru operatiunile de import efectuate potrivit prevederilor prezentei hotarâri, autoritatea vamala are dreptul de a efectua controlul vamal ulterior al acestor operatiuni în conformitate cu art. 61 din Legea nr. 141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, în termen de 5 ani de la data acordarii liberului de vama."

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscala, republicata si actualizata:

"ART. 32

Competenta generala

[...]

(3) Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza, potrivit legii, în vama sunt administrate de catre organele vamale.

[...]"

Din coroborarea textelor de lege mai sus citate cu informatiile continute de documentele depuse la dosarul cauzei, s-a retinut:

În conformitate cu prevederile art. 77(4) din Legea nr. 141/1997, art. 17 din Acordul GATT si punctul 3 din ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIVE la Acord, organele Biroului Vamal Arad erau în drept sa amâne determinarea definitiva a valorii în vama si sa solicite importatorului o garantie suficienta care sa asigure încasarea drepturilor de import

corespunzătoare mărfurilor importate, și au dat *“importatorului posibilitatea de a furniza orice alte informații detaliate, care ar putea fi necesare pentru a permite examinarea circumstanțelor vânzării”*.

Organele vamale au precizat în procesul verbal de control al valorii în vama ca:

A. "- pe copia declarației vamale de export a fost stearsă condiția de livrare EXW, fiind înlocuită cu CIP Arad (scris cu alte caractere), această modificare nu a fost avizată de vama austriacă;"

B. "- încadrarea marfurilor din declarația vamală de export este 02072610 (parti PROASPETE REFRIGERATE de curcan, dezosate - altele decât tocata), iar încadrarea tarifară la import este 02072710 (parti CONGELATE de curcan, dezosate - altele decât tocata)";

C. "pe documentul de transport CMR nu este înscrisă condiția de livrare CIP Arad conform art. 6 din Convenția CMR".

Referitor la argumentația de la cele trei puncte invocate de Biroul Vamal Arad corelat cu documentația depusă de petenta la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

A. Referitor la faptul că în declarația vamală de export la rubrica 20 Condiții de livrare inițial a fost scrisă condiția EXW, acest lucru nu este susținut, având în vedere că petenta a depus la dosarul cauzei o copie a altei declarații de export (transmisă prin fax) pentru "Frozen turkey mdm", declarație în care la rubrica 20 Condiții de livrare exportatorul a corectat condiția de livrare EXW, înlocuind-o cu CIP Arad. Corectarea efectuată poartă stampila vamii austriece. Totodată condiția de livrare CIP Arad este consemnată și în următoarele documente:

- factura externă
- Contract de vânzare-cumpărare încheiat între S.C X S.R.L în calitate de cumparator și firma din Austria în calitate de vânzător, MDM curcan congelat.
- contractul de vânzare-cumpărare încheiat între S.C X S.R.L în calitate de cumparator și firma din Austria în calitate de vânzător, MDM curcan congelat.
- Factura externă emisă de SC I SRL. din Viena - Austria.

B. Referitor la faptul că în declarația vamală de export încadrarea tarifară a marfii este 02072610, iar în declarația vamală de import încadrarea tarifară a marfii este 02072710, aceasta nu poate conduce la faptul că petenta nu a prezentat documente concludente, deoarece în declarațiile vamale (atât de import, cât și de export) în casuta 31 "Colete și descrierea marfurilor" este înscris produsul "carne de curcan congelată, dezosată mecanic (MDM Curcan)", respectiv "Frozen turkey mdm".

Totodată produsul "carne de curcan congelată, dezosată mecanic (MDM Curcan)" se regăsește și în următoarele documente, anexate contestației:

- Contract de vânzare-cumpărare încheiat între S.C X S.R.L în calitate de cumparator și firma din Austria în calitate de vânzător.
- contractul de vânzare-cumpărare încheiat între S.C X S.R.L în calitate de cumparator și firma din Austria în calitate de vânzător.
- Factura externă emisă de SC I SRL din Viena - Austria,
- CMR;
- Nota de recepție și constatare de diferențe cu înscrisuri corespunzătoare;
- Declarația vamală de export
- certificat de origine EUR1;
- certificat de sănătate eliberat de organele austriece (bilingv).

C. Referitor la faptul ca pe documentul de transport CMR nu este inscrisa conditia de livrare CIP Arad conform art. 6 din Conventia CMR, in vederea ca dispozitiile art. 6 din Conventia CMR de la Geneva si a DECRETULUI nr. 451 din 20 noiembrie 1972 privind aderarea Republicii Socialiste Romania la Conventia referitoare la contractul de transport international de marfuri pe sosele (CMR), semnata la Geneva la 19 mai 1956

"ART. 6

1. Scrisoarea de trasura trebuie sa contina urmatoarele date:

- a) locul si data intocmirii sale;
- b) numele si adresa expeditorului;
- c) numele si adresa transportatorului;
- d) locul si data primirii marfii si locul prevazut pentru eliberarea acesteia.
- e) numele si adresa destinatarului;
- f) denumirea curenta a naturii marfii si felul ambalajului, iar pentru marfurile periculoase, denumirea lor general recunoscuta;
- g) numarul coletelor, marcajele speciale si numerele lor;
- h) greutatea bruta sau cantitatea altfel exprimata a marfii;
- i) cheltuielile aferente transportului (preț de transport, cheltuieli accesorii, taxe de vama și alte cheltuieli survenite de la încheierea contractului și până la eliberare);
- j) instructiunile necesare pentru formalitățile de vama și altele;
- k) indicația ca transportul este supus regimului stabilit prin prezenta convenție și nici unei alte clauze contrare.

2. Dacă este cazul, scrisoarea de trasura trebuie sa contina și indicațiile urmatoare:

- a) interzicerea transbordarii;
- b) cheltuielile pe care expeditorul le ia asupra sa;
- c) totalul sumelor ramburs de perceput la eliberarea marfii;
- d) valoarea declarata a marfii și suma care reprezintă interesul special la eliberare;
- e) instructiunile expeditorului către transportator cu privire la asigurarea marfii;
- f) termenul convenit în care transportul trebuie sa fie efectuat;
- g) lista documentelor remise transportatorului.

3. Părțile pot insera în scrisoarea de trasura orice alta indicație pe care ele o considera utila." nu sanctioneaza lipsa stipularii conditiei de livrare in documentul de transport sub aspectul neluării in seama a valorii de tranzactie declarata de importator.

Pe cale de consecinta, constatările organelor autoritatii vamale, din procesul verbal atacat, prezentate la punctele A., B. si C. din prezentul referat, nu au putut fi retinute in clarificarea cauzei in conditiile in care persoanele care semneaza si depun declaratia vamala de import raspund de corectitudinea si de autenticitatea tuturor documentelor prezentate in scopul determinării valorii in vama a marfurilor importate si se angajeaza sa furnizeze toate informatiile si documentele suplimentare necesare pentru determinarea valorii in vama a marfurilor. Din piesele aflate la dosarul cauzei, s-a retinut ca biroul vamal a solicitat contestatoarei sa prezinte documente justificative in termen de 30 de zile de la data ridicării marfii din vama.

In urma controlului efectuat, organele vamale nu au 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 furnizorilor externi, ori ca in contabilitatea contestatoarei marfurile ar fi fost inregistrate la o alta valoare decat cea din declaratia vamala de import, motive pentru care procesul verbal de control al valorii în vama, întocmit de Biroul Vamal Arad, urmeaza a fi

desfiintat in conformitate cu dispozitiile ORDONANTEI nr. 92 din 24 decembrie 2003 *republicată*) privind Codul de procedura fiscală*)

"ART. 185

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare." organele autoritatii vamale urmand sa efectueze un nou control, al documentelor prezentate de petenta, neacceptarea de catre organele vamale a valorii in vama a marfurilor importate, declarata de importator pe propria raspundere, avand suport legal in conditiile in care este dovedita simulatia preturilor inscrise in declaratiile vamale de import ori coniventa importatorului cu furnizorul extern in vederea diminuarii drepturilor vamale cuvenite statului roman.

Pentru considerentele retinute, în temeiul prevederilor art. 77 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 1, art. 8 pct. 1, pct. 2, pct. 3, art. 17 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului General pentru tarife si comert (GATT) Geneva si ANEXA nr. 1 pct. 1, pct. 2 si pct. 3 NOTE INTERPRETATIVE la Acord, art. 1, art. 2, art. 3, art. 4, art. 6, art. 7 si art. 8 din H.G. nr. 287/2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vama, coroborate cu prevederile art. 32, art. 182 si art. 185, din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Desfiintarea Procesului verbal de control al valorii în vama, întocmit de Biroul Vamal Arad la **S.C. X S.R.L.** reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, urmând ca Biroul Vamal Arad prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative in vigoare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si a celor retinute în prezenta decizie.