



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 828/11.12.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, prin adresa nr., înregistrată la instituția noastră nr., cu privire la contestația formulată de **S.C. "Y" S.R.L.**, cu sediul în municipiul Iași, str. Stihii nr. 2B, spațiul D, etaj 2, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de identificare fiscală, reprezentată de d-l Țurcanu Lucian, în calitate de administrator.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control al valorii în vamă nr. încheiat în data de 17.09.2012, de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de d-l Țurcanu Lucian, în calitate de administrator și poartă amprenta ștampilei **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin poștă în data de **21.09.2012**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **22.10.2012**, la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite

dispozițiile art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "Y" S.R.L. IAȘI, prin contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov sub nr., formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, solicită desființarea actului administrativ fiscal atacat și restituirea sumei de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Contestatoarea motivează faptul că la data de 29.05.2012, a depus la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov declarația vamală nr. pentru punerea în liberă circulație a cantității de 19968 litri ulei floarea soarelui marca FLORIS încărcat în autocamionul nr. BLDI192/BL167RA, pentru care a achitat suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată calculată la valoarea în vamă declarată la momentul efectuării formalităților vamale.

La data efectuării formalităților de vămuire, organele vamale au luat decizia amânării determinării definitive a valorii în vamă, în conformitate cu prevederile art. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, iar mărfurile au primit liber de vamă după ce petenta a constituit garanția în sumă de S lei ce a fost comunicată prin Decizia nr.

Petenta menționează că urmarea solicitărilor din Decizia nr., cu adresa nr., a depus la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov documentația necesară pentru finalizarea procedurii de determinare a valorii în vamă a mărfurilor importate, iar organele vamale, cu adresa nr. din data de 05.07.2012 a comunicat societății că nu are elemente suficiente pentru determinarea cu titlu definitiv a valorii în vamă a mărfii importate cu declarația vamală nr. și au solicitat documente în completare, care au fost depuse cu adresa nr., înregistrată la solicitant sub nr.

S.C. "Y" S.R.L. IAȘI, precizează faptul că prin adresa nr., a înaintat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov o serie de documente care atestau faptul că a efectuat în anul 2012, prin Biroul Vamal Albița și Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași un număr de 16 operațiuni de punere în liberă circulație în condiții identice referitoare la felul mărfii, valoarea mărfii,

partenerul extern, condițiile de livrare și prevederile contractuale dintre părți.

Contestatoarea precizează că, cu toate acestea, în data de 17.09.2012, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov a încheiat Procesul verbal de control al valorii în vamă nr..... și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 124, prin care se respinge valoarea în vamă declarată de societate și se decide cu titlu definitiv încasarea sumei de 9.941 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată constituită drept garanție la data efectuării formalităților vamale, motivul invocat de organele vamale fiind acela că partenerul extern vânzător S.C. SABAH – GRUP S.R.L. din Republica Moldova ar fi diminuat prețul vânzării mărfurilor aprovizionate de la producătorul FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova.

Petenta invocă faptul că conform Acordului privind punerea în aplicare a articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (GATT) 1994, valoarea în vamă este reprezentată de valoarea de tranzacție, respectiv prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când sunt vândute pentru export pe teritoriul vamal al Comunității, iar atunci când valoarea în vamă nu poate fi determinată pe baza prețului de tranzacție, ea se determină prin parcurgerea următoarelor reguli de evaluare (valoarea de tranzacție pentru mărfuri identice, valoarea de tranzacție pentru mărfuri similare, valoarea dedusă, valoarea calculată, valoarea construită), până la prima în conformitate cu care această valoare poate fi stabilită.

S.C. "Y" S.R.L. IAȘI consideră că în mod eronat organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov au invocat art. 2 din Acord în stabilirea valorii în vamă, respectiv valoarea în vamă pentru mărfuri identice, atâta timp cât există un preț efectiv plătit și a demonstrat cu documente că valoarea declarată în vamă este cea corectă și corespunde realității tranzacției comerciale.

Contestatoarea precizează că, cumpărarea mărfurilor a avut la bază Contractul nr. 39/18.05.2012 încheiat cu firma SABAH – GRUP S.R.L. din Republica Moldova care stipulează în clar modalitatea de plată, condițiile de livrare și prețul de 0,5 USD pentru o sticlă de un litru de ulei marca FLORIS.

Faptul că în actul administrativ fiscal contestat se invocă că mărfurile cumpărate la intern pe teritoriul Republicii Moldova de partenerul său au fost vândute și exportate către petentă la un preț diminuat față de prețul de cumpărare, societatea contestatoare consideră că afirmația în cauză este lipsită de temei și nu înțelege să răspundă pentru acestea prin plata unor sume necuvenite la bugetul

consolidat al statului, menționând totodată că după punerea în circulație a mărfurilor, acestea au fost vândute la intern la prețuri care au fost formate ținând cont de valoarea de tranzacție contractată, la care s-a adăugat taxa pe valoarea adăugată și alte costuri aferente unei activități comerciale.

Contestatoarea precizează că înțelege obligația sa de a plăti în mod corect și legal taxele și impozitele datorate bugetului de stat, dar sub rezerva calculului acestora raportat la o bază de impozitare care este în concordanță cu realitatea tranzacției comerciale.

II. Organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, în urma controlului efectuat la **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, au întocmit Procesul verbal de control al valorii în vamă nr., în baza căruia au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cu taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, prin care au constatat următoarele:

La data de 28.05.2012, societatea a depus declarația vamală de import nr. 12ROBU1200I0044780 pentru punerea în liberă circulație a cantității de 19968 litri ulei floarea soarelui marca FLORIS produs de firma FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova, încărcate pe auto cu numărul BLDI192/BL167RA, încadrare tarifară 15121990-10, pentru care a achitat suma de S lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, calculată la valoarea în vamă declarată în momentul efectuării operațiunii de vămuire.

La data efectuării formalităților de vămuire, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov au luat decizia amânării determinării definitive a valorii în vamă în conformitate cu prevederile art. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă.

Liberul de vamă a fost acordat ca urmare a constituirii de către **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** a unei garanții în sumă de S lei, decizia privind amânarea determinării cu titlu definitiv a valorii în vamă fiind comunicată titularului operațiunii de punere în liberă circulație a mărfii prin adresa nr.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, cu adresa nr., a solicitat Autorității Naționale a Vămirilor – Centrul de Informații Vamale să acorde sprijinul pentru verificarea realității datelor anexate la un număr de 9 declarații vamale depuse de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**.

Conform Protocolului de colaborare încheiat între autoritățile vamale din România și cele din Republica Moldova, în baza cererii

Autorității Naționale a Vămirilor – Centrul de Informații Vamale nr., a fost emisă de către Centrul SELEC cererea de asistență nr., înregistrată la Serviciul Vamal din Republica Moldova sub nr., în vederea verificării documentelor în țara de export.

Organele de control vamal precizează că din analiza documentelor prezentate de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, cu adresele nr., înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov sub nr. și nr., precum și a adreselor MAI – IGPR – Centrul de Cooperare Polițienească Internațională nr. 1166289/MI/V/13.08.2012, SELEC nr. SCLO/MD/C/267/248/12/02.08.2012 și a Serviciului Vamal al Republicii Moldova – Biroul Vamal Cahul nr. 815-3/24.07.2012, transmise de către Autoritatea Națională a Vămirilor – Centrul de Informații Vamale cu adresa nr., înregistrată la organul vamal sub nr., s-au constatat următoarele:

- auto BLDI192/BL167RA a fost încărcat la fabrica FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova cu cantitatea de 19968 litri de ulei de floarea soarelui marca FLORIS ambalat în peturi de un litru, având ca destinație orașul București - România, intermediar fiind firma S.C. SABAH – GRUP S.R.L. din Republica Moldova, conform Certificatului de calitate nr. 564/21.05.2012, emis de fabrica FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova;
- valoarea FCA Bălți a celor 19968 litri de ulei este de 261.264,71 lei moldovenești - cod MDL (21.911,56 \$ la o rată de schimb 1\$ = 11,9236 MDL, adică 1,1\$/ 1 litru ulei) având ca expeditor FLOAREA SOARELUI S.A. și ca destinatar S.C. SABAH – GRUP S.R.L., așa cum reiese din declarația vamală de antrepozitare nr. 2514I1758/22.05.2012, emisă de B.V. - Vulcănești;
- prin declarația vamală de export nr. 2514I1854/25.05.2012, având ca expeditor S.C. SABAH – GRUP S.R.L. și ca destinatar S.C. Y S.R.L., se lichidează în totalitate declarația vamală de antrepozitare nr., însă valoarea declarată a celor 19968 litri ulei a fost micșorată de la 21.911,56 \$ la 9.984 \$, fapt confirmat de către Serviciul Vamal din Republica Moldova – Biroul Vamal Cahul, prin adresa nr. 815-3/24.07.2012;
- mărfurile nu au fost descărcate de pe auto BLDI192/BL167RA în momentul intrării în Zona antrepozitului liber Parcul de producere Valcaneș, scopul operațiunii fiind acela de a diminua valoarea celor 19968 litri de ulei de floarea soarelui marca FLORIS față de prețul cu care S.C. SABAH – GRUP S.R.L. a achiziționat bunurile de la producătorul FLOAREA SOARELUI S.A.

Organele de control vamal mai menționează faptul că din analiza operațiunilor de punere în liberă circulație derulate prin Direcția

Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, având ca marfă declarată ulei de floarea soarelui marca FLORIS ambalat în peturi de 1 litru, încadrare tarifară 15121990 – 10, originară din Republica Moldova și ca producător sau exportator FLOAREA SOARELUI S.A., au constatat că în perioada 01.01.2012 – 31.07.2012, au fost efectuate un număr de 33 de operațiuni de import, (exceptând cele 9 operațiuni ale **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**), în toate cazurile valoarea declarată pentru 1 litru de ulei de floarea soarelui marca FLORIS fiind de 1,1 \$ în cazul condiției de livrare franco la bord - cod FOB și între 1,26 \$ – 1,36 \$, în cazul condiției de livrare la frontieră - cod DAF.

Având în vedere principiile și regulile prevăzute de Acordul privind aplicarea articolului VII din Acordul general pentru tarife și comerț, Partea I, Reguli de evaluare în vamă art. 2 privind stabilirea valorii în vamă utilizând valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export cu destinație aceleași țări de import și exportate în același moment sau aproape în același moment cu mărfurile de evaluat, organele de control vamal au decis stabilirea cu titlu definitiv a sumei de S lei ca valoare în vamă și încasarea garanției constituite în sumă de S lei.

Temeiurile de drept invocate de organele vamale sunt prevederile Hotărârii Guvernului nr. 973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă, art. 78 din Regulamentul (CEE) 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, precum și Acordul privind aplicarea Art. VII din Acordul general pentru tarife și comerț, Partea I, Reguli de evaluare în vamă.

III. Având în vedere constatările organelor de control vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă legal organele vamale au stabilit diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și au încasat garanția constituită în același quantum, în condițiile în care, pentru mărfurile importate cu declarația vamală de import nr. de către S.C. "Y" S.R.L. IAȘI, la stabilirea definitivă a valorii în vamă, organele vamale au respins valoarea în vamă declarată de societate și au stabilit valoarea în vamă utilizând valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru import în România și exportate în același moment sau aproape în același moment cu mărfurile evaluate.

În fapt, S.C. "Y" S.R.L. IAȘI, în vederea importării de la S.C. SABAH – GRUP S.R.L., din Republica Moldova și prin

comisionarul vamal S.C. ART GLASS S.A. Bistrița, a depus la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov declarația vamală de import nr. 12ROBU1200I0044780, pentru punerea în liberă circulație a cantității de 19968 litri ulei floarea soarelui marca FLORIS produs de firma FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova, încadrare tarifară 15121990-10, marfa fiind încărcată în auto cu numărul BLDI192/BL167RA.

Pentru marfa importată, societatea a achitat suma de S lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, calculată la valoarea în vamă declarată în momentul efectuării operațiunii de vămuire, respectiv asupra valorii în sumă de S lei, respectiv 9.984 \$, la un curs de schimb de S lei/\$.

La data efectuării formalităților de vămuire, organele vamale au luat decizia amânării determinării definitive a valorii în vamă, iar liberul de vamă a fost acordat ca urmare a constituirii, de către **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, a unei garanții acoperitoare în sumă de S lei, decizia privind amânarea determinării cu titlu definitiv a valorii în vamă fiind comunicată societății prin adresa nr.

Întrucât în urma analizei efectuate și a consultării bazei proprii de date din care rezultă că valorile de tranzacție declarate de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, se situau sub nivelul practicat la produse identice, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, prin adresa nr., a solicitat Autorității Naționale a Vămirilor – Centrul de Informații Vamale să acorde sprijinul pentru verificarea realității datelor anexate la un număr de 9 declarații vamale depuse de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**.

Conform Protocolului de colaborare încheiat între autoritățile vamale din România și cele din Republica Moldova, în baza cererii Autorității Naționale a Vămirilor – Centrul de Informații Vamale nr., a fost emisă de către Centrul SELEC cererea de asistență nr. SCLO/RO/C/3042 din 22.06.2012, înregistrată la Serviciul Vamal din Republica Moldova sub nr. SCLO/MD/C/217/200/12 din 25.06.2012, în vederea verificării documentelor în țara de export.

Din analiza documentelor prezentate de societate, dar și a documentelor transmise de Serviciul Vamal din Republica Moldova, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, au constatat faptul că valoarea în vamă a celor 19968 litri ulei de floarea soarelui marca FLORIS a fost diminuată față de valoarea cu care furnizorul din Republica Moldova, respectiv S.C. SABAH GRUP S.R.L., a achiziționat aceeași cantitate de ulei de la producătorul FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova.

Totodată, la stabilirea definitivă a valorii în vamă, organele vamale au avut în vedere și datele deținute, referitoare la operațiunile

de punere în liberă circulație derulate prin Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, în perioada 01.01.2012 – 31.07.2012, având ca marfă declarată ulei floarea soarelui marca FLORIS, ambalat în peturi de 1 litru, încadrare tarifară 15121990-10, origine Republica Moldova, producător sau exportator FLOAREA SOARELUI S.A., date din care rezultă că valoarea declarată de importatori, cu excepția societății contestatoare, pentru 1 litru de ulei floarea soarelui marca FLORIS a fost de 1,1 \$ în cazul condiției de livrare franco la bord - cod FOB și între 1,26 \$ – 1,36 \$, în cazul condiției de livrare la frontieră - cod DAF.

Având în vedere principiile și regulile prevăzute de Acordul privind aplicarea articolului VII din Acordul general pentru tarife și comerț, Partea I, Reguli de evaluare în vamă art. 2 privind stabilirea valorii în vamă utilizând valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export cu destinație aceleași țări de import și exportate în același moment sau aproape în același moment cu mărfurile de evaluat, organele de control vamal au decis stabilirea cu titlu definitiv a sumei de S lei ca valoare în vamă și au procedat la încasarea garanției constituite în sumă de S lei.

S.C. "Y" S.R.L. IAȘI, motivează însă că în mod eronat organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov au invocat art. 2 din Acord în stabilirea valorii în vamă, respectiv valoarea în vamă pentru mărfuri identice, atâta timp cât există un preț efectiv plătit de 0,5 \$ pentru o sticlă de un litru de ulei marca FLORIS, preț acceptat la stabilirea valorii în vamă pentru mărfurile identice, de către organele vamale din cadrul Biroului Vamal Albița și cele ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

În drept, la art. 57 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, se precizează că:

„(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.

[...]

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. ”

În speță sunt incidente și prevederile art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, astfel:

“(1) *Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.*

(2) *Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflate în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica de asemenea mărfurile când este încă posibil ca ele să fie prezentate.*

(3) *Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.”*

Se reține faptul că la art. 3 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 973/2006 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vamă se precizează că:

“În situația în care nu există elemente concludente care pot fi luate în considerare potrivit alin. (2), biroul vamal va stabili valoarea în vamă cu titlu provizoriu, prin aplicarea succesivă a prevederilor art. 2-7 din accord”, iar la art. 2 pct. 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificările ulterioare, se stipulează:

“a) Dacă valoarea în vamă a mărfurilor importate nu poate fi determinată prin aplicarea dispozițiilor art. 1, valoarea în vamă va fi valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export cu destinația aceleiași țări de import și exportate în același moment sau aproape în același moment cu mărfurile de evaluat.

b) În aplicarea prezentului articol, valoarea în vamă va fi determinată utilizând valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute la același nivel comercial și sensibil în aceeași cantitate cu mărfurile de evaluat. În absența unei astfel de vânzări se va utiliza valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute la un nivel comercial diferit și/sau în cantități diferite, ajustate pentru a ține seama de diferențele pe care nivelul comercial și/sau cantitatea le-ar fi putut

antrena, cu condiția ca astfel de ajustări indiferent dacă conduc la o creștere sau o diminuare a valorii să se poată baza pe elemente de probă prezentate care să stabilească clar că sunt rezonabile și exacte.”

Totodată, în Introducerea generală privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț 1994, la ar. 2 se precizează:

“Atunci când valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea prevederilor Articolului 1, administrația vamală și importatorul trebuie în mod normal să se consulte pentru a găsi baza valorii prin aplicarea prevederilor Articolelor 2 sau 3. Se poate întâmpla, de exemplu ca importatorul să posede informații privind valoarea în vamă a mărfurilor identice sau similare importate de către administrația vamală din punctul de intrare în țară nu dispune direct. Pe de altă parte, administrația vamală poate avea informații privind valoarea în vamă a mărfurilor identice sau similare importate la care importatorul nu are cu ușurință acces. O consultare între cele două părți permite schimbul de informații, cu respectarea obligațiilor relative la secretul comercial, în scopul de a determina baza corectă pentru evaluare în vamă”

Față de prevederile legale menționate, autoritatea vamală, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri și totodată, poate avea informații privind valoarea în vamă a mărfurilor identice sau similare importate la care importatorul nu a avut acces.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov cu adresa nr. solicitării organului de soluționare competent făcută cu adresa nr., rezultă următoarele:

- auto BLDI192/BL167RA a fost încărcat la fabrica FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova cu cantitatea de 19968 litri de ulei de floarea soarelui marca FLORIS ambalat în peturi de un litru, având ca destinație orașul București - România, destinat fiind firma S.C. SABAH – GRUP S.R.L. din Republica Moldova, conform Certificatului de calitate nr. 564/21.05.2012, emis de fabrica FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova;
- valoarea FCA Bălți a celor 19968 litri de ulei este de 261.264,71 lei moldovenești - cod MDL (21.911,56 \$ la o rată de schimb 1\$ = 11,9236 MDL, adică 1,1\$/ 1 litru ulei) având ca expeditor FLOAREA SOARELUI S.A. și ca destinatar S.C. SABAH – GRUP S.R.L., așa cum reiese din

declarația vamală de antrepozitare nr. 2514I1758/22.05.2012, emisă de B.V. - Vulcănești;

- prin declarația vamală de export nr. 2514I1854/25.05.2012, având ca expeditor S.C. SABAH – GRUP S.R.L. și ca destinatar S.C. SOLDORA S.R.L., se lichidează în totalitate declarația vamală de antrepozitare nr. 2514I1758/22.05.2012, însă valoarea declarată a celor 19968 litri ulei a fost micșorată de la 21.911,56 \$ la 9.984 \$, fapt confirmat de către Serviciul Vamal din Republica Moldova – Biroul Vamal Cahul, prin adresa nr. 815-3/24.07.2012;

- mărfurile nu au fost descărcate de pe auto BLDI192/BL167RA în momentul intrării în Zona antrepozitului liber Parcul de producere Valcaneș, valoarea celor 19968 litri de ulei de floarea soarelui marca FLORIS fiind diminuată față de prețul cu care S.C. SABAH – GRUP S.R.L. a achiziționat bunurile de la producătorul FLOAREA SOARELUI S.A. ;

- potrivit anexei nr. 1 din 10.02.2012 la contractul E244 din 10.02.2012 încheiat între vânzătorul FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova și având ca cumpărător o societate comercială din București, valoarea cantității de 99840 litri ulei la 1 litru, marca FLORIS este în valoare totală de 109.824 \$, respectiv un preț de 1,1 \$/litru;

- în declarațiile vamale de import nr. MRN 12ROBU1200I0017195 din 05.03.2012, nr. MRN 12ROBU1200I0017219 din 05.03.2012 nr. MRN 12ROBU1200I0032716/18.04.2012, nr. MRN 12ROBU1200I0032585 din 18.04.2012 și nr. MRN 12ROBU1200I0032569 din 18.04.2012, derulate prin Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, având ca marfă declarată ulei floarea soarelui marca FLORIS ambalat în peturi de 1 litru, încadrare tarifară 15121990-10, origine Republica Moldova, având ca expeditor FLOAREA SOARELUI S.A., destinatare fiind firme din România, valoarea declarată în toate cinci declarații, pentru cantitățile de câte 19968 litri ulei este de 21.964,80 \$, respectiv 1,1 \$/litru, condiția de livrare fiind franco transportator – cod FCA.

Față de situația prezentată și având în vedere faptul că **S.C. "Y S.R.L. IAȘI**, în declarația vamală de import nr., pentru punerea în liberă circulație a cantității de 19968 litri ulei floarea soarelui marca FLORIS produs de firma FLOAREA SOARELUI S.A. din Republica Moldova, încadrare tarifară 15121990-10, condiția de livrare cod FCA, a declarat o valoare a mărfii în cuantum de 9.984 \$, respectiv un preț de 0.5 \$/litru, rezultă că valoarea în vamă declarată a fost mult diminuată față de mărfurile identice vândute în aceeași cantitate, la același nivel comercial, vândute pentru export cu destinație aceleași țări de import și exportate în același moment sau aproape în același moment cu mărfurile de evaluat.

În consecință, se constată că urmarea controlului finalizat prin încheierea Procesului verbal de control al valorii în vamă nr., în baza căruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., organele vamale au stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare, că pentru produsele importate, respectiv ulei floarea soarelui marca FLORIS, **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** datorează drepturi vamale reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de 9.941 lei, încasată din garanția constituită, motiv pentru care în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată.

Motivația contestatoarei, potrivit căreia, prețul de 0.5 \$/litru a fost acceptat la stabilirea valorii în vamă pentru mărfuri identice, de către organele vamale din cadrul Biroului Vamal Albița și cele ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât nu se cunoaște faptul dacă autoritățile vamale în cauză aveau informații suplimentare privind valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export cu destinația aceleași țări de import și exportate în același moment sau aproape în același moment cu mărfurile de evaluat.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/201, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma de **S lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Ilfov, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII,**

Întocmit,

4ex/10.12.2012