

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestatiei
formulate de **S.C. X S.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr. .../...**05.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad cu adresa nr. .../.../...05.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../...05.2006, asupra contestatiei formulate de

S.C. X S.R.L.

Sediu: Arad, str. ..., jud. Arad

prin reprezentantul legal **S.C. C S.R.L.**
cu sediul procesual ales în Arad, ..., jud. Arad

inregistrata la Biroul Vamal Arad sub nr. .../...04.2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../...05.2006.

Societatea petenta formuleaza contestatie împotriva Procesului verbal de control al valorii în vama nr. .../...03.2006 incheiat de Biroul Vamal Arad, solicitând anulara acestuia ca netemeinic si nelegal, anulara masurilor dispuse în cadrul acestuia si restituirea garantiei în cuantum de ... lei RON.

Suma contestata este în cuantum de ... **lei RON** si reprezinta taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost semnata si stampilata de reprezentantul legal S.C. C S.R.L., conform prevederilor art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, la dosarul cauzei fiind anexata împuternicirea de reprezentare juridica în original.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din acelasi act normativ.

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

I. În contestație, reprezentantul petentei prezintă operațiunea de import, respectiv faptul că societatea petenta, la data de 03.01.2006 a efectuat un import din Olanda respectiv o cantitate de ... kg cartofi consum la prețul de ... euro/kg;

- la data efectuării importului s-a achitat suma de ... RON și conform dispozițiilor art. 2 din H.G. nr. 287/2005 s-a constituit o garanție în cuantum de ... RON înainte de acordarea liberului de vamă;

- s-a efectuat controlul pentru determinarea valorii în vamă și în cadrul procesului verbal de control, la alin. 6 pag. 1, s-a specificat că valoarea în vamă calculată este în cuantum de ... lei RON, iar valoarea recalculată a drepturilor vamale este de ... RON deoarece:

1. Importatorul a prezentat contractul de vânzare-cumpărare în copie și original, dar acesta, la vânzător, are semnături diferite cu toate că este înscris același nume al celui care semnează.

2. Contractul de vânzare-cumpărare este datat cu data de 03.01.2006, iar factura comercială este data cu data de 30.12.2005 ceea ce înseamnă că prevederile contractuale din acesta nu acoperă tranzacția în cauză, aceasta fiind anterioară datei semnării, astfel încât nu pot fi justificate termenele și condițiile de plată.

3. Termenul de plată din factura de transport, respectiv 7 zile, nu este respectat, factura emisă în 03.01.2006, iar plata s-a făcut în 01.02.2006.

Referitor la susținerile organelor vamale de la pct. 1., petenta arată următoarele:

Contractul de vânzare-cumpărare a fost încheiat ca urmare a colaborării prin fax dintre societatea din Olanda și societatea petenta, dar “atât contractul prezentat autorității vamale în copie și original poartă stampila societății din Olanda, ceea ce înseamnă acceptul semnării acestui contract de către delegații ambelor părți”. Se invocă prevederile art. 46, 47, 48 din Codul comercial.

Referitor la susținerile organelor vamale de la pct. 2., petenta arată următoarele:

Factura comercială din data de 30.12.2005 este aferentă contractului din data de 03.01.2006 având în vedere consensualitatea contractului de vânzare-cumpărare conform art. 1295 Cod civil.

Factura este întocmită astfel încât în cuprinsul ei sunt enumerate: datele vânzătorului, datele cumpărătorului, data și locul încheierii facturii, descrierea marfii, cantitatea, modul de ambalare al acesteia, preț/kg, preț total, modalitatea de plată, declarația de origine a marfii, “deci toate condițiile necesare, privind încheierea unui contract de vânzare-cumpărare.”

Totodată valoarea marfii înscrisă în factura comercială a fost înregistrată în contabilitatea firmei, conform art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Referitor la susținerile organelor vamale de la pct. 3., petenta arată următoarele:

“Referitor la acest termen, acesta este intradevar de 7 zile de la data eliberării facturii, iar plata s-a efectuat în data de 01.02.2006, aceasta fiind o operațiune contabilă de achitare a creditorilor.”

Față de cele prezentate mai sus, petenta solicită anularea procesului verbal de control al valorii în vamă nr. .../...03.2006 și restituirea garanției reținută în suma de ... lei RON, având în vedere că documentele prezentate de societatea petenta sunt “destul de concludente”.

II. Organele autorității vamale precizează că pentru importurile de cartofi pentru consum efectuate de petenta cu D.V.I. nr. I .../03.01.2006 au procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, solicitând importatorului constituirea unei garanții

de ... lei RON. S-a acordat liberul de vama si s-au solicitat importatorului documente suplimentare care sa faca dovada ca valoarea în vama declarata este reala. În urma analizei si controlului efectuat, conform art. 4 (alin. 1) din Hotararea Guvernului nr. 287/2005, Biroul Vamal Arad a emis Procesul verbal de control a valorii în vama nr. .../...03.2006, în care a decis determinarea definitiva a valorii în vama la suma totala de ... lei RON si încasarea integrala a garantiei constituite în suma de ... RON.

S-a precizat ca declaratia vamala de import care face obiectul cauzei a fost selectata de sistemul informatic al Biroului Vamal pe criteriu: „MARFURI-CU-RISC,, aferent controlului valorii în vama, tinând cont de criteriile de selectivitate.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în Arad, str. ..., este înmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J02/.../2003, avand CUI

IV. 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 cu sediul în Arad, str. diferente de drepturi vamale de încasat în cuantum de RON reprezentând taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

În fapt, S.C. X S.R.L. a importat de la firma P din Olanda cu Declaratia vamala de import nr. I .../03.01.2006, ... kg cartofi pentru consum, pozitie tarifara 07019090, la pretul de ... Euro/kg conform facturii externe de cumparare nr. .../30.12.2005.

În temeiul prevederilor art. 77 alin. 4 din Legea nr. 141/1997, corelat cu prevederile art. 1 - art. 4 din Hotararea Guvernului nr. 287/07.04.2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vama, lucratorii Biroului Vamal Arad, urmare faptului ca declaratia vamala de import, care face obiectul cauzei, a fost selectata de sistemul informatic al biroului vamal pe criteriu: „MARFURI-CU-RISC”, au amânat determinarea definitiva a valorii în vama, în acest sens au solicitat furnizarea unei garantii suficiente (... RON), au acordat liberul de vama si prin corespondenta au solicitat importatorului prezentarea unor documente si justificari suplimentare. Importatorul a prezentat documente. În termenul reglementat prin prevederile art. 77 alin. 5 din Legea nr. 141/1997, organele vamale au procedat la analiza documentelor si au întocmit Procesul verbal de control al valorii în vama nr. .../...03.2006 în care au mentionat ca determinarea definitiva a valorii în vama s-a facut la un pret unitar de ... \$/kg. Au fost precizate documentele prezentate si s-a consemnat ca “(...) Dupa verificarea documentelor prezentate de importator, s-au constatat urmatoarele:

1. Importatorul a prezentat contractul de vanzare-cumparare in copie si original, dar acesta, la vanzator, are semnături diferite cu toate ca este in scris acelasi nume al celui care semneaza.

2. Contractul de vanzare cumpare este datat cu data de 03.01.2006, iar factura comerciala este data cu data de 30.12.20005 ceea ce inseamana ca prevederile contractuale din acesta nu acopera tranzactia in cauza, aceasta fiind anterioara datei semnarii, astfel incat nu pot fi justificate termenele si conditiile de plata.

3. Termenul de plata din factura de transport, respectiv 7 zile, nu este respectat, factura emisa in 03.01.2006, iar plata s-a facut in 01.02.2006.”

s-a decis “determinarea definitiva a valorii în vama în cuantum de ... lei si încasarea integrala a garantiei constituite în suma de ... lei”.

Din documentele depuse de parti la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut pentru Declaratia Vamala de Import nr. I .../03.01.2006 urmatoarele:

- “Valoarea totala facturata” înscrisa în rubrica 22 din declaratia vamala de import = ... EURO, conditia de livrare înscrisa în declaratia vamala la rubrica 20 este **EXW Olanda**;
- Contractul de vanzare cumparare nr. .../03.01.2006 încheiat între S.C. X S.R.L. în calitate de cumparator si firma P din Olanda în calitate de vânzator.
- Factura externa nr. .../30.12.2005, în valoare de ... EURO;
- Dispozitia de plata externa din 09.02.2006 beneficiar P, Olanda, pentru suma totala de ... Euro (cu precizarea sumelor componente) în care la rubrica “Numar factura” s-a înscris .../30.12.2005, iar în rubrica “Numar DVI” s-a înscris .../03.01.2006;
- Extrasul de cont în valuta din data de .../2006 în care apare plata în suma de ... Euro, suma în care este inclusa si suma de ... Euro;
- Nota de receptie si constatare de diferente nr. .../03.01.2006 cu înscrierea corespunzatoare unei valori de ... lei si ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- Facturile fiscale nr./05.01.2006 si nr./05.01.2006 de revânzare a marfii pe piata interna;
- Factura de transport nr. .../03.01.2006 prin care transportatorul SC I SRL a facturat cumparatorului SC X SRL contravaloarea transportului efectuat pe ruta Olanda – Romania, respectiv ... Euro;
- Dispozitia de plata externa din 01.02.2006 beneficiar SC I SRL, pentru suma totala de ... Euro (cu precizarea sumelor componente) în care la rubrica “Facturi” s-a înscris

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 prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte.

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

- a) cheltuielile de transport al mărfurilor importate pana la frontiera romana;*
- b) cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, ale mărfurilor din import aferente parcursului extern;*
- c) costul asigurării pe parcursul extern.*

(3) Transformarea în lei a valorii în vama se face la cursul de schimb stabilit și comunicat de Banca Nationala a României. Acest curs de schimb se utilizează pe toată durata săptămânii următoare, pentru declarațiile vamale înregistrate în cursul acelei săptămâni.

(4) Atunci când determinarea definitivă a valorii în vama nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul de a ridica mărfurile din vama, la cerere, cu condiția să constituie o garanție bănească sau bancară, acceptată de autoritatea vamală.

(5) În cazul în care, în termen de 30 de zile de la ridicarea mărfii, importatorul nu prezintă documente concludente privind determinarea valorii în vama, autoritatea vamală procedează la executarea garanției, operațiunea de vamuire fiind considerată încheiată.

[...]"

Referitor la determinarea valorii în vama Acordul GATT prevede:

ART. 1

"1. Valoarea în vama a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sînt vîndute pentru export cu destinația tarii de import, după o ajustare conform dispozițiilor art. 8, în măsura în care:

a) nu exista restricții referitoare la cedarea sau utilizarea mărfurilor de către cumpărător altele decît restricțiile care:

- i) sînt impuse sau cerute de lege sau de autoritățile tarii de import;
- ii) limitează regiunea geografică în care mărfurile pot fi revindute; sau
- iii) nu afectează substanțial valoarea mărfurilor;

b) vînzarea sau prețul nu sînt subordonate unor condiții sau unor prestații a căror valoare nu este determinabilă pentru ceea ce se referă la mărfurile de evaluat;

c) nici o parte a produsului oricărei revinzari, cesiuni sau utilizări ulterioare a mărfurilor de cumpărător nu revine direct sau indirect vinzatorului, afară de cazul în care o ajustare corespunzătoare poate fi operată în virtutea dispozițiilor art. 8; și

d) cumpărătorul și vinzatorul nu sînt legați sau, dacă sînt legați, valoarea de tranzacție să fie acceptabilă în scopuri vamale în virtutea dispozițiilor paragrafului 2 al prezentului articol.

[...]

ART. 8

1. Pentru determinarea valorii în vama conform dispozițiilor art. 1, se va adăuga prețului efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate:

a) elementele următoare, în măsura în care ele sînt suportate de cumpărător dar nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri:

i) comisioanele și cheltuielile de intermediere, cu excepția comisiunilor de cumpărare;

ii) costul ambalajelor considerate, în scopuri vamale, ca făcînd un ton cu mărfurile;

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

b) valoarea calculată, în mod corespunzător, a următoarelor produse și servicii atunci cînd sînt furnizate direct, sau indirect de cumpărător fără cheltuieli sau la costuri reduse și utilizate cu ocazia producerii și vînzării pentru export a mărfurilor importate, în măsura în care aceasta valoare nu a fost inclusă în prețul efectiv plătit sau de plătit:

i) materiale, componente, părți și elemente similare încorporate în mărfurile importate;

ii) utilaje, matrite, forme și elemente similare utilizate cu ocazia producerii mărfurilor importate;

iii) materiale consumate cu ocazia producerii mărfurilor importate;

iv) inginerie, dezvoltare, lucrări de arta și de design, planuri și schite, executate în alta țara decât în țara de import și necesare la producerea mărfurilor importate;

c) redevențele și drepturile de licență relativ la mărfurile de evaluat pe care cumpărătorul este ținut să le achite, fie direct, fie indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în măsura în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit;

d) valoarea oricărei părți a produsului oricărei revinzări, cesiuni sau utilizări ulterioare a mărfurilor importate care ar reveni, direct sau indirect, vânzătorului.

2. La elaborarea legislației sale, fiecare parte va prevedea dispoziții pentru a include în valoarea în vama sau a exclude, în totalitate sau în parte, următoarele elemente:

a) cheltuieli de transport al mărfurilor importate până la portul sau locul de import;

b) cheltuieli de încărcare, de descărcare și de manipulare conexe transportului mărfurilor importate până la portul sau locul de import; și

c) costul asigurării.

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

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

[...]

ART. 17

Nici o dispoziție a prezentului acord nu va fi interpretată ca restringind sau contestind drepturile unei administrații vamale de a verifica adevărul sau exactitatea oricăror afirmații, piese sau declarații prezentate în scopul evaluării în vama.
ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIVE

Note generale

1. Art.1-7 inclusiv definesc felul în care valoarea în vama a marfurilor importate trebuie să fie determinată prin aplicarea dispozițiilor prezentului acord. Metodele de evaluare sînt enunțate în ordinea în care ele sunt aplicabile. Prima metoda pentru determinarea valorii în vama este definită de art. 1 și marfurile importate trebuie să fie evaluate conform dispozițiilor acestui articol de fiecare dată cînd condițiile prevăzute sînt îndeplinite.

2. Atunci cînd valoarea în vama nu poate fi determinată prin aplicarea dispozițiilor art. 1 este cazul să se treacă succesiv la articolele următoare, pîna la primul dintre aceste articole care va permite determinarea valorii în vama. Sub rezerva art. 4, este posibil să se recurgă la dispozițiile articolului care urmează imediat după acesta, în ordinea de aplicare, numai atunci cînd valoarea în vama nu poate fi determinată prin aplicarea dispozițiilor unui articol anume."

[...]

Nota relativă la art. 1 Paragraful 2

[...]

3. Atunci cînd administrația vamală nu este în măsura să accepte valoarea de tranzacție fără o cercetare complementară, ea ar trebui să dea importatorului posibilitatea de a furniza orice alte informații detaliate, care ar putea fi necesare pentru a permite examinarea circumstanțelor vânzării. În aceasta privință administrația vamală ar trebui să fie gata să examineze aspectele corespunzătoare ale tranzacției, inclusiv felul în care cumpărătorul și vânzătorul își organizează raporturile comerciale și felul în

care prețul respectiv a fost stabilit, în scopul de a determina dacă legăturile au influențat prețul.”

Hotărârea Guvernului nr. 287/07.04.2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vama

“ART. 1

(1) *Determinarea definitivă a valorii în vama se amâna potrivit prevederilor art. 77 alin. (4) și (5) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în următoarele situații:*

a) *când necesară ajustarea prețului efectiv plătit sau de plătit conform art. 8 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, denumit în continuare acord, iar la momentul importului nu pot fi prezentate documente concludente care să permită determinarea cu exactitate a sumei de ajustat;*

b) *când prețul plătit sau de plătit nu include ori este susceptibil a nu include toate plățile efectuate sau de efectuat ca o condiție a vânzării mărfurilor importate de către cumpărător vânzătorului ori de către cumpărător către o terță parte, pentru a satisface o obligație a vânzătorului;*

c) *în orice alte situații în care pentru determinarea valorii în vama pe baza valorii de tranzacție este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare referitoare la exactitatea și realitatea valorii declarate.*

[...]

(3) *Amânarea determinării definitive a valorii în vama este dispusă de șeful biroului vamal sau de agenții vamali desemnați de acesta prin ordin de serviciu, în urma analizării documentelor anexate la declarația vamală de import, precum și a altor documente și informații de care biroul vamal are cunostința. Amânarea determinării definitive a valorii în vama poate fi dispusă și ca urmare a solicitării scrise a importatorului, adresată biroului vamal, în care sunt justificate motivele pentru care se solicită aceasta amânare.*

(4) *Dispoziția de amânare a determinării definitive a valorii în vama se comunica în scris importatorului înainte de ridicarea din vama.*

ART. 2

(1) *În cazul în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vama, importatorul poate ridica mărfurile din vama cu condiția să furnizeze autorității vamale o garanție suficientă care să asigure încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfurilor respective.*

(2) *În situația prevăzută la alin. (1), drepturile de import calculate pe baza valorii în vama declarate de importator se încasează și se virează la bugetul de stat, iar garanția determinată potrivit prevederilor prezentei hotărâri se constituie la biroul vamal la care se efectuează formalitățile vamale de import, înainte de acordarea liberului de vama.*

ART. 3

(1) *În înțelesul prezentei hotărâri, termenul "garanție suficientă" reprezintă 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 și virate la bugetul de stat.*

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

- a) valoarea de tranzacție care rezulta din documentele prezentate de importator;
 - b) valoarea cheltuielilor care se includ în valoarea în vama potrivit art. 8 din acord, estimată de importator pe baza de documente justificative și acceptată de biroul vamal și/sau stabilită pe baza altor informații de care biroul vamal are cunostința;
 - c) orice suma care poate fi considerată parte a plății totale efectuate sau de ca o condiție a vânzării mărfurilor importate de către cumpărător vânzătorului ori de către cumpărător către o terță parte, pentru a satisface o obligație a vânzătorului;
 - d) informațiile conținute în baza de date a autorității vamale.
- (3) În situația în care nu există elemente concludente care pot fi luate în considerare potrivit alin. (2), biroul vamal va stabili valoarea în vama cu titlu provizoriu prin aplicarea succesivă a prevederilor art. 2-7 din acord.

ART. 4

(1) Biroul vamal are obligația de a analiza documentele pe care importatorul trebuie să le prezinte conform art. 77 alin. (5) din Legea nr. 141/1997, cu modificările și completările ulterioare, și 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 excepția cazurilor prevăzute la alin. (2)-(6), când termenul se prelungește corespunzător.

(2) În situația în care biroul vamal constată necesitatea prezentării de către importator a unor documente și justificări suplimentare despre care considera că se afla în posesia importatorului sau că importatorul are calitatea de a intra în posesia acestora, le solicită acestuia în scris, în cel mai scurt timp, dar nu mai târziu de 10 zile de la data primirii documentelor conform alin. (1). În acest caz, importatorul are obligația de a prezenta documentele și justificările în termen de 30 de zile de la data comunicării în condițiile legii a solicitării biroului vamal, situație în care termenul pentru luarea deciziei privind determinarea cu titlu definitiv a valorii în vama curge de la data primirii oficiale a acestor documente sau justificări.

[...]

ART. 6

(1) Decizia privind determinarea definitivă a valorii în vama este luată de biroul vamal prin întocmirea unui proces-verbal de control al valorii în vama, care stabilește disponibilizarea sau încasarea, în totalitate ori în parte, a garanției constituite potrivit art. 5 și cuprinde descrierea detaliată a motivelor ce au stat la baza măsurii.

(2) Procesul-verbal de control al valorii în vama se comunică importatorului în cadrul termenelor prevăzute pentru luarea deciziei finale privind determinarea valorii în vama. Dacă prin procesul-verbal de control al valorii în vama se stabilește încasarea în totalitate sau în parte a garanției și aceasta a fost constituită printr-o scrisoare de garanție bancară, procesul-verbal se comunică cu cel puțin 15 zile înainte de expirarea termenului de valabilitate a garanției. Impotriva procesului-verbal se poate formula contestație potrivit titlului IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În baza procesului-verbal de control al valorii în vama, prin care se stabilește disponibilizarea în totalitate sau în parte a garanției, importatorul poate solicita aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 156 din Legea nr. 141/1997, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 7

În scopul aplicării prevederilor prezentei hotărâri, autoritatea vamală va utiliza o baza de date în materie de evaluare ca instrument al analizei de risc.

ART. 8

Pentru operațiunile de import efectuate potrivit prevederilor prezentei hotărâri, autoritatea vamală are dreptul de a efectua controlul vamal ulterior al acestor operațiuni în conformitate cu art. 61 din Legea nr. 141/1997, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 5 ani de la data acordării liberului de vama.”

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscală republicată și actualizată

“ART. 32

Competența generală

[...]

(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.

[...]

ART. 182

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...]

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organul care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Din coroborarea textelor de lege mai sus citate cu informațiile conținute de documentele depuse la dosarul cauzei, s-a reținut:

În conformitate cu prevederile art. 77(4) din Legea nr. 141/1997, art. 17 din Acordul GATT și punctul 3 din ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIVE la Acord, organele Biroului Vamal Arad erau în drept să amâne determinarea definitivă a valorii în vama și să solicite importatorului o garanție suficientă care să asigure încasarea drepturilor de import corespunzătoare marfurilor importate, și au dat *“importatorului posibilitatea de a furniza orice alte informații detaliate, care ar putea fi necesare pentru a permite examinarea circumstanțelor vinzării”*.

În legătura cu faptul că organele vamale au precizat în procesul verbal de control al valorii în vama că *“importatorul a prezentat contractul de vânzare cumpărare în copie și original, dar acesta, la vânzător, are semnături diferite cu toate că este înscris același nume al celui care semnează.”* și *“contractul de vânzare cumpărare este datat cu data de 03.01.2006, iar factura comercială este data cu data de 30.12.2005 ceea ce înseamnă că prevederile contractuale din acesta nu acoperă tranzacția în cauză, aceasta fiind anterioară datei semnării, astfel încât nu pot fi justificate termenele și condițiile de plată.”*, se rețin următoarele:

Persoanele care semneaza si depun declaratia vamala de import raspund de corectitudinea si de autenticitatea tuturor documentelor prezentate in scopul determinarii valorii in vama a marfurilor importate si se angajeaza sa furnizeze toate informatiile si documetele 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 ridicarii marfurilor din vama, inclusiv contractul de vanzare cumparare incheiat cu exportatorul extern nr. .../03.01.2006, in original, insa organele vamale au constatat ca semnaturile din contractul de vanzare cumparare in original si copia contractului de vanzare cumparare nu sunt identice, chiar daca este in scris acelasi nume al celui care semneaza, precum si faptul ca factura comerciala este emisa anterior incheierii contractului de vanzare cumparare.

Potrivit prevederilor art. 1294 si art. 1295 din Codul civil:

“ART. 1294

Vinderea este o convenție prin care doua părți se obliga între sine, una a transmite celeilalte proprietatea unui lucru și aceasta a plăti celei dintâi prețul lui.

ART. 1295

Vinderea este perfecta între părți și proprietatea este de drept strămutată la cumpărător, în privinta vânzătorului, îndată ce părțile s-au învoit asupra lucrului și asupra prețului, deși lucrul încă nu se va fi predat și prețul încă nu se va fi numărat.”

simplul acord de vointa a partilor este suficient pentru incheierea valabila a unui contract, consimtamantul exportatorului fiind exprimat prin transmiterea marfii si emiterea facturii de vanzare a marfii, iar consimtamantul importatorului fiind exprimat prin acceptarea marfii si plata pretului, dovedita cu dispozitia de plata externa si extrasul de cont emis de Banca Transilvania.

Astfel, in urma controlului efectuat ulterior, organele vamale nu au putut stabili pe baza de documente ca preturile de import declarate in vama nu ar fi cele reale, respectiv ca ar fi achitat alte sume partenerului extern, ori ca in contabilitatea societatii petente marfurile ar fi fost inregistrate la o alta valoare decat cea din declaratia vamala de import.

In conditiile in care nu s-a putut dovedi pe baza documentelor prezentate organelor vamale, simulatia preturilor inscrise in declaratiile vamale de import, ori coniventa importatorului cu furnizorul extern in vederea diminuarii drepturilor vamale cuvenite statului roman, procesul verbal de control al valorii in vama nr. .../...03.2006, întocmit de Biroul Vamal Arad, urmeaza a fi desfiintat în conformitate cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala

"ART. 186

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

Totodata constatarile organelor de control din procesul verbal incheiat nr. .../...03.2006 de la pct. 3 “Termenul de plata din factura de transport, respectiv 7 zile, nu

este respectat, factura emisa in 03.01.2006, iar plata s-a facut in 01.02.2006.”, nu au suport legal in conditiile in care petenta a prezentat la dosarul cauzei Dispozitia de plata externa din 01.02.2006 beneficiar SC I SRL, pentru suma totala de ... Euro (cu precizarea sumelor componente) în care la rubrica “Facturi” s-a înscris

Pentru considerentele retinute, în temeiul prevederilor art. 77, art. 158 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 1, art. 8, art. 17, pct. 1, pct. 2, pct. 3 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului General pentru tarife si comert (GATT) Geneva si ANEXA nr. 1 NOTE INTERPRETATIV la Acord, art. 1, art. 2, art. 3, art. 4, art. 6, art. 7, art. 8 din H.G. nr. 287/2005 privind procedura aplicabila în cazurile în care este necesara o amânare a determinarii definitive a valorii în vama, coroborate cu prevederile art. 32, art. 182, art. 186 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

D E C I D E

Desfiintarea Procesului verbal de control a valorii în vama nr. .../...03.2006 întocmit de Biroul Vamal Arad la **S.C. X S.R.L.** cu sediul in Arad, str. ..., jud. Arad, pentru suma de ... lei (**RON**) 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.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,