

## DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS

### DECIZIA 149/2006

privind modul de solutionare a contestatiei depuse de (...).

**I. Prin Contestatia** formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. .. petenta solicita anularea actului de control si disponibilizarea in totalitate a sumei de (...) lei reprezentand garantie vamala .

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- in data de 31.03.2006 Biroul Vamal Arad a incheiat procesul- verbal de control al valorii in vama nr... prin care s-a dispus executarea garantiei vamale constituita pentru importul derulat cu DVI (...).

- deoarece actul de control a fost incheiat inainte de expirarea termenului de 30 zile DGFP Timis a dispus prin Decizia nr. 210/93/10.05.2006 desfiintarea procesului- verbal de control .

In mod nelegal Biroul Vamal Arad a incheiat un nou proces- verbal de control al valorii in vama inregistrat sub nr... in care se afirma ca societatea importatoare nu a prezentat documente justificative privind determinarea definitiva a valorii in vama, respectiv documentele de plata externa .

Afirmatia organului vamal este eronata intrucat documentul de plata externa emis in data de 03.04.2006 a fost anexat contestatiei depusa si inregistrata la organul vamal in dat de 21.04.2006, prin urmare la data intocmirii noului proces - verbal de control organul vamal era in posesia acelu document.

Mai mult biroul vamal solicita un document ce nu este obligatoriu , ori Codul vamal la art.77 , alin.(5) prevede ca in astfel de situatii importatorul trebuie sa prezinte documente concludente; in continuare la art. 78, alin.(1) din acelasi act normativ se precizeaza ca " valoarea in vama se determina si de declara de importator fiind insotita de facturi sau alte documente de plata ", astfel legiitorul a prevazut o conditie alternativa si nu cumulativa .

Plata facturii externe s-a efectuat in data de 03.04.2006 conform clauzelor contractuale si pentru aceste motive invocate societatea petenta solicita admiterea contestatiei.

**II. Procesul- verbal de control a fost incheiat** in data de ... potrivit prevederilor HG nr.287/2005.

In urma verificarilor s-a constatat ca societatea petenta a importat din (...) o cantitate de .... kg carne de porc carcasa pozitie tarifara 2031110 la pretul de 1,45 euro/kg. conform facturii externe nr. ... emisa de (...)

In temeiul art.2 din HG nr. 287/2005 s-a procedat la amanarea determinarii valorii definitive in vama , importatorul ridicand marfurile din vama dupa ce a achitat garantia constituita in cuantum de (...) lei inainte de acordarea liberului de vama .

La data importului a fost achitata suma de (...) reprezentand drepturi vamale de import , valoarea in vama fiind calculata la pretul de 1,675 euro/kg .

La solicitarea Biroului Vamal nr. 3848/02.03.2006 si potrivit prevederilor art.4(1) din HG nr. 287/2005 importatorul a depus cu adresa nr. 3/20.03.2006 inregistrata la organul vamal sub nr. 4974/20.03.2006 urmatoarele documente:

- contractul de vanzare - cumparare ;
- factura externa
- DVI
- Eur
- certificatul de sanatate ;
- CMR
- Nota de receptie;
- Fisa furnizorului ;
- Facturi de revanzare la intern ;
- Registru jurnal.

Avand in vedere dispozitivul Deciziei nr. 210/93/ 10.05.2006 emisa de DGFP Timis si faptul ca pana la data intocmirii prezentului - proces- verbal importatorul nu a prezentat alte documente justificative ( documentele de plata externa) s-a decis determinarea definitiva a valorii in vama conform art. 6 alin.1 din HG nr. 287/2005 in cuantum de (...) lei si incasarea integrala a garantiei constituite in suma de (...)

**III. Avind in vedere constatarile** organului de control , sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control , biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca :

- societatea petenta a importat din cantitatea de kg carne de porc carcasa , pozitie tarifara 2031110 la pretul de 1,45 euro/kg. conform facturii externe nr. 16000265/01.03.2006 emisa de ...

- la data importului a fost achitata suma de (...), reprezentand drepturi vamale de import , valoarea in vama fiind calculata la pretul de 1,45 euro/kg.

- in temeiul art.2 din HG nr. 287/2005 s-a procedat la amanarea determinarii valorii definitive in vama , importatorul ridicand marfurile din vama dupa ce a achitat, inainte de acordarea liberului de vama, garantia constituita in cuantum de (...)lei;

- garantia de (...) lei reprezinta diferenta dintre valoarea in vama calculata la pretul declarat de importator, respectiv 1,45 euro/Kg si valoarea in vama stabilita de organul vamal prin aplicarea unui pret de 1,675 euro/Kg;

DGFP Timis este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii datoriei vamale in suma de 36.323 lei conform procesului verbal de control nr. 9240/31.05.2006 alta decat valoarea de tranzactie a marfurilor importate in conditiile in care nu rezulta motivele avute in vedere de autoritatea vamala in legatura cu exactitatea si realitatea valorii declarate si aplicarea dispozitiilor art.2 din acordul privind aplicarea art.VII din Acordul General pentru Tarife si Comert GATT potrivit bazei de date a acestuia.

In fapt prin adresa nr. 3848/02.03.2006 organul vamal, in baza prevederilor art.77 alin.(5) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal a dispus amanarea determinarii definitive a valorii in vama pentru importul efectuat de (...) conform DVI reprezentand kg carne de porc in carcasa cu originea din la pretul de achizitie de 1,45 euro/kg si au solicitat importatorului sa prezinte documente si justificari suplimentare referitoare la exactitatea si realitatea valorii declarate.

La data importului organul vamal a stabilit ca valoarea in vama cu titlu provizoriu este de calculata prin aplicarea pretului de 1,45 euro/kg fata de valoarea de ... lei calculata cu pretul de importator de 1,67 euro/kg (preluat din informatiile continute in baza de date a autoritatii vamale) si a dispus constituirea unei garantii in suma de(...) lei ca diferenta intre valoarea declarata de importator si valoarea impusa de organul vamal.

Determinarea definitiva a valorii in vama a avut la baza urmatoarele elemente :

- a) valoarea de tranzactie care rezulta din documentele prezentate de importator ;
- b) valoarea cheltuielilor care se includ in valoarea in vama ;
- c) informatiile continute in baza de date a autoritatii vamale .

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.77 , alin.(1) si (2) din Legea nr. 141/1997 , privind Codul Vamal al Romaniei. care precizeaza:

*“ (1) Procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.), incheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care Romania este parte” , aprobat prin Legea nr.133/22.12.1994 care ratifica Acordul de la MARRAKECH privind constituirea Organizatiei Mondiale de Comert. Articolul VII al Acordului Gneral pentru Tarife si Comert 1994 ( parte integranta a Acordul de la MARRAKECH ) .*

Potrivit art.1 din Acord :

*" Valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri (...)"*

In situatia in care valoarea in vama nu a putut fi determinata potrivit art.1 se impunea aplicarea art.2, pct.1, lit.a si pct.3 din Acordul privind aplicarea art.VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.):

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

Potrivit prevederilor legala citate valoarea in vama a marfurilor importate este valoarea de tranzactie , adica pretul efectiv platit sau de platit, la care se adauga elementele de cheltuieli suportate de cumparatoare care au fost efectuate pe parcurs extern si nu au fost incluse in valoarea in vama.

Fata de regula de baza asa cum este definita mai sus, organul vamal a stabilit valoarea in vama aplicand art.2 din Acordul GATT fara sa precizeze in cuprinsul procesului - verbal contestat care sunt motivele pentru care nu pot fi aplicate prevederiler art.1 , respectiv daca exista indoieli referitoare la realitatea pretului declarat, care sunt indiciile cu privire la existenta unor elemente de costuri care ar fi in sarcina cumparatoarei si nici daca pretul de tranzactie este conditionat in vreun fel de restrictiile mentionate mai sus, limitandu-se doar sa faca trimitere la baza proprie de date potrivit prevederilor art.3 pct.2 lit.d din HG nr.287/2005, baza de date necunoscuta impozitorului.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.6 alin.(1) din HG nr. 287/2005 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o amanare a determinarii definitive a valorii in vama , care specifica :

*" Decizia privind determinarea definitiva a valorii in vama este luata de biroul vamal (...) si cuprinde descrierea detailata a motivelor ce au stat la baza masurii , " , coroborate cu cele al art.113 din regulamentul de aplicare a Codului vamal , aprobat prin HG nr. 1114/2001 unde se mentioneaza:*

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

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

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca plata externa a fost efectuata in data de conform clauzelor contractuale, iar documentele solicitate de Biroul Vamal au fost depuse in data de 20.03.2006 , deci anterior efectuării plății.

Primul proces verbal de control de stabilire a valorii in vama a fost incheiat in data de 31.03.2006 inainte de expirarea termenului de 30 zile acordat pentru prezentarea unor documente concludente, din acest motiv DGFP Timis a dispus prin Decizia nr. 210/93/10.05.2006 anulara actului de control .

Dosarul contestatiei depuse impotriva primului act de control a fost inregistrat la Biroul vamal in data de 21.04.2006 si cuprinde si documentele de plata externa, astfel ca la data intocmirii celui de-al doilea act de control si contestat in speta, organul vamal era in posesia documentului de plata externa.

De precizat ca din cuprinsul procesului verbal contestat nu rezulta ca organele vamale au analizat documentele prezentate de contestatoare si nici nu au motivat in ce masura prezentarea celorlalte documente ( desi si aceste documente au fost prezentate), ar fi putut modifica valoarea declarata , invocand doar baza de date proprie.

Avand in vedere actele normative invocate, documentele de la dosarul contestatiei , constatările organului vamal si sustinerile petentei , organul de solutionare a contestatiei retine ca organul vamal a stabilit eronat in sarcina petentei o alta valoare in vama, care nu a avut ca punct de referinta valoarea de tranzactie, motiv pentru care se impune ca organele vamale sa reanalizeze situatia de fapt privind importul efectual cu declaratia vamala de import nr. I.20138/02.03.2006 cu luarea in considerare a prevederilor art. 1 din Acord si numai daca este cazul, de cele ale art. 2 - 7, avand in vedere toate documentele depuse de contestatoare si conditia de livrare a marfurilor importate, urmand sa fie desfiintat procesul verbal de control al valorii in vama nr. 9240/31.05.2006 si implicit, decizia privind determinarea definitiva a valorii in vama.

In acest sens, sunt dispozitiile art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

**"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare"**

Pe cale de consecinta, organele vamale din cadrul Biroului Vamal in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii vor proceda la incheierea unui nou proces verbal de control al valorii in vama, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si toate documentele prezentate de petenta in conformitate cu dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, [...]"