

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 34
din 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. H S.R.L.**
cu sediul in judetul Botosani, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi prin adresa nr.../SAFV/2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, asupra necesitatii reluării solutionării pe fond a contestatiei formulata de **S.C. H S.R.L. Botosani** cu sediul social in judetul Botosani, latura penala fiind finalizata.

Obiectul contestatiei il constituie datoria vamala in suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei (din care aferente taxelor vamale in suma de ... lei, aferente comisionului vamal in suma de ... lei si aferente TVA in suma de ... lei), stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.../SAV/2007 emisa de Serviciul Antifrauda Vamala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi in baza Procesului verbal de control nr.../SAV/2007.

Prin art. 1 al Deciziei nr. 34/12.12.2007, D.G.F.P.J. Botosani a suspendat solutionarea pe fond a contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

Prin Rezolutia de neincepere a urmaririi penale nr. 926/P/2008, Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani a dispus neinceperea urmaririi penale privind pe L - administrator si asociat unic al S.C. H S.R.L. Botosani pentru savarsirea infractiunilor de folosire la autoritatea vamala de documente comerciale falsificate, intrucat faptelor le lipseste unul din elementele constitutive ale infractiunii - nu este intrunita latura obiectiva.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit. a) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru suma totala de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Contestatoarea solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.../SAV/2007 si a Procesului verbal de control nr.../ SAV/2007 emise de Serviciul Antifrauda Vamala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Invocand prevederile art. 77 si 78 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 si art. 45 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, petenta sustine ca valoarea in vama este valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit care rezulta din documentele care se prezinta impreuna cu declaratia vamala. Valoarea de tranzactie este cea care rezulta din facturile prezentate autoritatilor vamale romane o data cu declaratia vamala, pretul prevazut in aceste documente fiind decontat bancar. In cauza, facturile care au fost acceptate si achitate de contestatoare sunt facturile prezentate impreuna cu declaratia vamala de import autoritatilor vamale romane, pretul bunurilor importate fiind cel inregistrat in aceste facturi.

Societatea considera ca facturile la care face trimitere autoritatea de supraveghere vamala in baza carora s-ar fi efectuat formalitatile vamale de export sunt nereale si inopozabile, intrucat potrivit art. 46 Cod Comercial factura constituie proba numai daca este acceptata de cealalta parte contractanta.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.../SAV/2007 emisa de Serviciul Antifrauda Vamala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi in baza Procesului verbal de control nr.../SAV/2007, organele vamale au calculat ca "prin depunerea la autoritatea vamala romana a unor facturi subevaluate" contestatoarea a cauzat bugetului de stat un prejudiciu in suma totala de ... lei, actele de control fiind inaintate organelor de urmarire si cercetare penala cu adresa nr.../2007.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi propune respingerea contestatiei si mentinerea masurilor dispuse prin decizia de regularizare si procesul verbal de control.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. H S.R.L. Botosani datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand diferenta de drepturi vamale de import, in conditiile in care la controlul ulterior al stabilirii valorii in vama a marfurilor importate autoritatea vamala olandeza a pus la dispozitia autoritatii vamale romane facturi cu o valoare mai mare decat cea inregistrata in facturile prezentate de societatea contestatoare la vamuire.

Perioada supusa controlului vamal ulterior: 27.03.2003 - 01.04.2004.

In fapt, contestatoarea a efectuat in perioada supusa controlului operatiuni de import flori (taiate sau in ghiveci) de la firmele X si Y din Olanda, pentru care a depus un numar de 12 declaratii vamale de import.

Ca urmare a corespondentei purtate de organele vamale cu administratia vamala din Olanda, Autoritatea Nationala a Vamilor (ANV) transmite adresa nr.../2007 a Administratiei vamale din Olanda, inregistrata la ANV sub nr.../2007, avand anexate fotocopiile facturilor emise de firmele furnizoare X si Y care au stat la baza exporturilor din Olanda, aferente celor 12 operatiuni de import.

Se retine ca valorile inscrise in facturile remise de administratia vamala din Olanda in baza carora au fost efectuate formalitatile vamale de export sunt mai mari decat cele din facturile prezentate la autoritatile vamale romane cu ocazia depunerii celor 12 declaratii vamale de import.

Cu ocazia controlului vamal ulterior organele vamale romane au constatat, prin compararea valorilor inscrise in cele doua facturi, ca valoarea produselor importate a fost subevaluata in vederea diminuarii drepturilor vamale de import.

Prin adresa nr.../2007 D.R.V.I. - Iasi a sesizat Inspectoratul de Politie al Judetului Botosani pentru efectuarea de cercetari sub aspectul existentei sau inexistentei infractiunii de folosire de acte falsificate prevazuta de art. 178 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, respectiv art. 273 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei.

Prin art. 1 al Deciziei nr. 34/12.12.2007, D.G.F.P.J. Botosani a suspendat solutionarea pe fond a contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, respectiv pana la verificarea autenticitatii facturilor prezentate de contestatoare la vama romana, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

Prin Rezolutia de neincepere a urmaririi penale nr. 926/P/2008, Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani a dispus neinceperea urmaririi penale privind pe L - administrator si asociat unic al S.C. H S.R.L. Botosani pentru savarsirea infractiunii de folosire la autoritatea vamala de documente comerciale falsificate, intrucat faptelor le lipseste unul din elementele constitutive ale infractiunii - nu este intrunita latura obiectiva.

Organul de solutionare retine ca organele de cercetare penala au constatat ca exista unele inadvertente in ceea ce priveste valoarea facturilor prezentate la vama romana, comparativ cu cele remise de catre administratia vamala din Olanda, in sensul ca in acestea din urma valoarea facturilor este mai mare, procurorul concluzionand ca fapta descrisa nu intruneste elementele constitutive ale infractiunii.

La data efectuarii formalitatilor de vamuire a marfurilor ce fac obiectul spetei in cauza erau incidente prevederile Codului vamal al Romaniei aprobat

prin Legea nr. 141/1997 si Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001.

In drept, Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 prevede la art. 76 ca **“valoarea in vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale”**, iar potrivit art. 78 alin.(1) **“valoarea in vama se determina si se declara de importator, care este obligat sa depuna la biroul vamal o declaratie pentru valoarea in vama, insotita de facturi sau de alte documente de plata a marfii si a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia”**.

Conform art. 40 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 **“declaratia vamala in detaliu, semnata de importator, de exportator sau de reprezentanti ai acestora are valoarea unei declaratii pe proprie raspundere a acestuia in ceea ce priveste:**

- a) exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala;**
- b) autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala;”**

De asemenea, conform art. 386 lit.k) din H.G. nr. 1114/2001 **“depunerea declaratiei vamale sau a documentelor insotitoare continand date eronate privind valoarea in vama”** constituie contraventie, iar potrivit art. 178 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 **“folosirea la autoritatea vamala, a documentelor vamale, de transport sau comerciale falsificate constituie infractiunea de folosire de acte falsificate...”**.

Fata de dispozitiile legale citate mai sus, si analizand valorile inscrise in cele doua categorii de facturi externe, organul de solutionare retine ca facturile prezentata la autoritatea vamala romana cu ocazia importului, au o valoare mai mica decat facturile transmise de autoritatea vamala olandeza, ceea ce a condus la stabilirea unei valori in vama mai mici si implicit la plata unor drepturi vamale diminuate, generand nasterea unei datorii vamale.

Potrivit art. 141 alin.(1) din Codul vamal al Romaniei **“in cazul marfurilor importate pentru care legea nu prevede drepturi de import, ... datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale”** iar conform art. 148 alin.(1) **“cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale”**.

Se retine ca fata de drepturile vamale de import achitate la data depunerii declaratiei vamale, contestatoarea datoreaza diferenta de datorie vamala stabilita de organele vamale prin procesul verbal de control nr... /SAV/2007.

Motivatiile contestatoarei ca operatiunea de import a fost realizata in baza valorii de tranzactie care constituie valoarea in vama si rezulta din facturile prezentate autoritatilor vamale romane o data cu declaratiile vamale, pretul bunurilor importate inscris in aceste facturi fiind cel efectiv platit, nu pot fi retinute intrucat petenta nu a administrat dovezi concludente care sa desfiinteze constatarile organelor vamale romane si sa formeze convingerea organului de solutionare in solutionarea favorabila a contestatiei.

Sustinerile contestatoarei ca nu ii pot fi opozabile facturile prezentata la autoritatea vamala olandeza (in care valoarea marfurilor era mai mare decat cea inscrisa in factura externa aflata in posesia contestatoarei), nu pot fi retinute intrucat contestatoarea nu face proba ca facturile prezentate la vama romana contin date reale, iar organele de cercetare penala nu au efectuat cercetari pentru verificarea autenticitatii facturii prezentate de contestatoare la vama romana.

De asemenea, se retine ca rezolutia de neincepere a urmaririi penale nr. 926/P/2008 prin care Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani a dispus neinceperea urmaririi penale pentru savarsirea infractiunii de folosire la autoritatea vamala de documente comerciale falsificate are efecte numai privind caracterul faptelor, nefiind opozabila organelor vamale si fiscale din punct de vedere a laturii civile a cauzei, neproducand efecte privind exonerarea contestatoarei de la plata datoriei vamale in suma totala de ... lei.

Contestatoarea nu a prezentat probe din care sa rezulte ca pretul marfurilor importate si care au fost inscrise in facturile prezentate la vama romana, sunt identice cu preturile inregistrate in notele de intrare-receptie, ca aceste preturi au stat la baza stabilirii pretului de vanzare a respectivelor marfuri si ca aceste preturi au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii.

Deoarece formalitatile vamale de export din Olanda s-au efectuat in baza unor facturi comerciale avand inscrise anumite valori, importul in Romania trebuia sa se faca in baza acelorasi valori. Prezentarea unor facturi externe avand valori mai mici s-a facut pentru a diminua drepturile vamale datorate bugetului.

De asemenea, se retine ca prin adresa nr../SAFV/2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi ne sesizeaza asupra necesitatii reluarii solutionarii pe fond a contestatiei ca urmare a finalizarii laturii penale, iar prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei isi mentine punctul de vedere privind respingerea contestatiei si mentinerea masurilor dispuse prin decizia de regularizare a situatiei contestata si prin procesul verbal de control.

Pentru considerentele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. H S.R.L. Botosani pentru datoria vamala in suma de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale in suma de ... lei;
- comision vamal in suma de ... lei;
- TVA in suma de ... lei.

In conformitate cu principiul de drept "accesoriul urmeaza principalul" contestatia societatii va fi respinsa ca neintemeiata si pentru majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, din care aferente taxelor vamale in suma de ... lei; aferente comisionului vamal in suma de ... lei si aferente TVA in suma de ... lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art. 209 alin.(1) lit.a), 210, 211,213 alin.(5), 216 alin.(3), 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 76, art. 78 alin.(1), art. 141 alin.(1) si ale art. 148 alin.(1) din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, precum si ale art. 40 si art. 386 lit.k) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 626/1997, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. H S.R.L. Botosani** cu sediul social in judetul Botosani pentru datoria vamala in suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.