

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx a fost sesizata de catre Biroul Vamal Xxx cu adresa nr./2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr./2006, asupra contestatiei formulate de

S.C. XXX S.R.L.

cu sediul in Xxx, str. ...nr. ..., jud. Xxx

inregistrata la Biroul Vamal Xxx sub nr./2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr./2006.

S.C. XXX S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Procesului verbal de control al valorii în vama nr./2006, întocmit de Biroul Vamal Xxx, înregistrata la acesta sub nr./2006 contestatie remisa cu adresa nr./2006 Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Xxx si înregistrata sub nr./2006.

Suma contestata este in cuantum de ... RON si reprezinta taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost semnata de administrator xxxx, si stampilata conform prevederilor art. 176 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

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 contestatie petenta, prezinta detaliat analiza documentelor si controlul valorii in vama, pentru operatiunea de import care face obiectul cauzei. Referindu-se la constatările inscrise in procesul verbal atacat afirma ca, “in mod eronat a fost determinata definitiv valoarea in vama conform art. 6 alin. 1 din H.G. nr. 287/2005 la suma de ... RON, si s-a incasata integral garantia constituita in cuantum de ... RON” deoarece “valoarea in vama a marfurilor importate cu D.V.I. nr./2006 este valoarea de tranzactie conform art. 1 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului General pentru Tarife si Comert”, iar usoarele “inadvergente la intocmirea actelor de catre vanzator - unele inlaturate de vama, nu au nici o legatura directa si nemijlocita cu pretul stabilit de parti care rezulta neindoielnic din actele prezentate si confirmat de catre vinzator prin scrisoarea fax din/2006.” Enumera documentele prezentate (la solicitarea Biroului vamal Xxx) cu Adresa nr./2006, considerand ca “motivele invocate de catre inspectorul vamal la determinarea valorii definitive in vama pe baza unui pret statistic mult mai mare decat pretul convenit sunt netemeinice.” Referindu-se la constatările din procesul verbal motiveaza:

- societatea noastra nu a prezentat contractul si polita de asigurare a marfurilor pentru ca nu era in sarcina ei sa incheie contractul de transport si nici sa asigure marfa” deoarece conditia de livrare a fost CIP xxxx. Apreciaza ca lipsa acestor documente nu poate crea indoieli asupra pretului;

- lipsa termenului de plata, din contract, nu poate crea indoieli cu privire la pret si nu aduce vreun argument contrar pretului stabilit, care rezulta din celelalte inregistrari;

- neconcordanta între termenul de plată menționat pe factura proforma și cea definitivă și dispoziția de plată externă, de asemenea nu poate crea îndoieli cu privire la preț. Plata s-a făcut ulterior livrării marfii, contrar mențiunii de pe factura privind plată în avans, în baza înțelegerii verbale a părților, având în vedere bunele relații comerciale dintre părți;

- condiția de livrare EXW înscrisă inițial din eroare pe declarația vamală externă de către vânzător, a fost corectată pe acest act de vamă austriacă, care a stampilat pentru conformitate, corectura;

- încadrarea tarifară greșită făcută de vânzător, nu are relevanță privind prețul, cu atât mai mult cu cât s-a înscris denumirea corectă a marfii.

Precizează că nu există elemente de ajustare a prețului efectiv plătit conform art. 8 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului General pentru Tarife și Comerț.

II. Organele autorității vamale precizează că, Declarația vamală de import nr. .../2006 prin care S.C. XXX S.R.L. a importat kg. carne de curcan dezosată mecanică a fost selectată de sistemul informatic al biroului vamal pe criteriu: „MARFURI-CURCANA”, ca urmare a procedurii de amanare determinării definitive a valorii în vamă, solicitând importatorului constituirea unei garanții de ... RON. S-a acordat liberul de vamă și a solicitat documente suplimentare care să facă dovada că valoarea în vamă declarată este reală. În urma analizei și controlului efectuat, conform art. 4 (alin. 1) din H.G. nr. 287/2005 a emis Procesul verbal de control a valorii în vamă nr./2006, în care în temeiul dispozițiilor art. 6 (alin. 1) din H.G. nr. 287/2005 a decis determinarea definitivă a valorii în vamă în cuantum de ... RON și încasarea integrală a garanției constituite, în cuantum de ... RON. În procesul verbal au fost precizate documentele prezentate (la solicitare) și constatările ca: 1. Importatorul nu a prezentat contractul și polița de asigurare a marfurilor transportate pe parcurs extern, și nici documente care să justifice condiția de livrare conform regulilor INCOTERMS (solicitate prin adresa nr./2006); 2. Contractul comercial a fost prezentat în limba engleză și română. În cel în limba engleză lipsește termenul de plată; 3. Termenul de plată din factura, contractul în limba română este “prepayment – plată în avans” în timp ce plată este făcută ulterior importului, respectiv .../2006, în dispoziția de plată externă fiind înscris plată după livrare; 4. Condiția de livrare din declarația vamală de export este EXW, iar pe factura și declarația vamală de import este CIP; 5. Încadrarea marfurilor din declarația vamală de export este 02072610, iar încadrarea tarifară la import este 02072710.

III. S.C. XXX S.R.L. cu sediul în Xxx, str. ..., nr. 6, jud. Xxx este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr./1994, având CUI xxxxxx

IV. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă și prevederile actelor normative în vigoare se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxx este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Biroului vamal Xxx au stabilit în sarcina S.C. XXX S.R.L. cu sediul în Xxx, str. ...nr. 6, jud. Xxx, obligații vamale suplimentare în cuantum de ... RON reprezentând taxe vamale și taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, S.C. XXX S.R.L. cu D.V.I. nr. .../2006 a importat din xxxx carne de curcan dezosata mecanic (MDM curcan), pozitie tarifara 02072710, la pretul de euro/kg, conform facturii externe de cumparare nr. .../2006 emisa de XXX XXX M.B.H., cu conditia de livrare CIP xxx.

În temeiul prevederilor art. 1 - art. 4 din H.G. 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 Xxx, urmare a faptului ca declaratia vamala de import, a fost selectata de sistemul informatic al biroului vamal pe criteriu: „MARFURI-CU-RISC”, au amanat determinarea definitiva a valorii în vama, în acest sens au solicitat furnizarea unei garantii suficiente (... RON), au acordat liberul de vama si prin corespndenta, au solicitat prezentarea unor documente si justificari suplimentare. În termenul reglementat prin prevederile art. 77, alin. 5 din Legea nr. 141/1997, s-a procedat la analiza documentelor prezentate si s-a întocmit Procesul verbal de control a valorii în vama nr. .../2006 în care s-a precizat baza de calcul a drepturilor vamale recalculat, functie de un pret de unitar de ... \$/kg. (... euro/kg.) si constatarile: 1. Importatorul nu a prezentat contractul si polita de asigurare a marfurilor transportate pe parcurs extern, si nici documente care sa justifice conditia de livrare conform regulilor INCOTERMS (solicitate prin adresa nr. .../2006); 2. Contractul comercial a fost prezentat in limba engleza si romana. In cel in limba engleza lipseste termenul de plata; 3. Termenul de plata din factura, contractul in limba romana este “prepayment – plata in avans “ in timp ce plata este facuta ulterior importului, respectiv .../2006, in dispozitia de plata externa fiind in scris plata dupa livrare; 4. Conditia de livrare din declaratia vamala de export este EXW, iar pe factura si declaratia vamala de import este CIP; 5. Incadrarea marfurilor din declaratia vamala de export este 02072610, iar incadrarea tarifara la import este 02072710. Au concluzionat ca, exista neconcordanțe in documentele prezentate de importator si s-a decis “determinarea definitiva a valorii în vama conform art. 6 (alin. 1) din H.G. nr. 287/2005, in cuantum de ... RON si incasarea integrala a garantiei constituita, in cuantum de ... RON”.

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

Declaratia Vamala de import nr. .../2006: carne de curcan congelata, dezosata mecanic (MDM curcan), codul marfii din rubrica 33 - 02072710

- “Valoarea totala facturata” înscrisa în rubrica 22 din declaratia vamala de import = EURO, conditie de livrare înscrisa în rubrica 20 CIP xxxx;

- Contract de vanzare - cumparare incheiat între S.C Xxx S.R.L în calitate de cumparator si firma XXX XXX M.B.H. din xxxxx în calitate de vanzator, pentru kg MDM de curcan congelat la pretul de Euro/Kg.

- Proforma invoice din .../2006 emisa de XXX XXX M.B.H. din XXX - xxx, pentru cantitatea de ... kg (Frozen turkey mdm) pentru suma de Euro

- Factura externa nr. .../2006 emisa de XXX XXX M.B.H. din XXX - xxxx, pentru cantitatea de kg (Frozen turkey mdm) pentru suma de0 Euro;

- Dispozitia de plata externa din .../2006 beneficiar XXX XXX M.B.H., pentru factura .../2006 in suma de Euro a operatiunii de import aferente DVI nr. .../2006;

- document de transfer valutar pentru suma de EUR, ordonat de SC XXX SRL in favoarea XXX XXX M.B.H. din xxxx, din .../2006;

- extras de cont nr. .../2006 emis de BRD GROUPE SOCIETE GENERALE in care contul (in EURO) al SC XXX SRL a fost debitat cu suma de EURO;
- CMR nr./2006;
- Declaratia vamala de export din .../2006 cu rubrica 20 - Conditia de livrare modificata, la corectura efectuata apare si stampila vamii xxx;
- facturi de revanzare a marfii pe piata interna – intocmite in lei;
- certificat de circulatie a marfurilor EUR1 nr. X/2006;
- Document Veterinar Comun de Intrare nr. din .../2006 eliberat de organele romane (bilingv);
- scrisoarea fax din .../2006 a vanzatorului, tradusa si stampilata pentru conformitate de SC XXX SRL.

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 sa 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 restrictii 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) vânzarea 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 sa 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 adauga 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 tot 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 vinzării 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 artă și de design, planuri și schițe, executate în alta țară decît 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 vinzării 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 revinzari, cesiuni sau utilizări ulterioare a mărfurilor importate care ar reveni, direct sau indirect, vinzatorului.

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 pînă la portul sau locul de import;

b) cheltuieli de încărcare, de descărcare și de manipulare conexe transportului mărfurilor importate pînă 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 INTERPRETATIV

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 măsură 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."

H.G. 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 definitiva a valorii în vama se amana 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) cînd este 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 sa 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 terta 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 cunostinta. 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 solicita aceasta amânare.

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

ART. 2

(1) În cazul în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a în vama, importatorul poate ridica mărfurile din vama cu condiția sa furnizeze autorității vamale o garanție suficientă care sa 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 cunostinta;

c) orice suma care poate fi considerată parte a plății totale efectuate sau de efectuat ca o condiție a vânzării mărfurilor importate de către cumpărător vânzătorului ori de către cumpărător către o terta parte, pentru a satisface o obligație a vânzătorului;

d) informațiile conținute în baza de date a autorității vamale.

(3) În situația în care nu exista elemente concludente care pot fi luate în considerare potrivit alin. (2), biroul vamal va stabili valoarea în vama cu titlu provizoriu prin aplicarea 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. Împotriva 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."

O.G nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscală republicată si 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.*

LEGEA contabilității nr. 82/1991 (actualizată până la data de 07.09.2004*)

“ART. 3

(1) *Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.*

(2) *Contabilitatea operațiilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.*

(3) *Pentru necesitățile proprii de informare, persoanele prevăzute la art. 1 pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare și într-o altă monedă.”*

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 Xxx 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 corespunzător mărfurilor importate, și au dat *“importatorului posibilitatea de a furniza orice alte informații detaliate, care ar putea fi necesare pentru a permite examinarea circumstanțelor vânzării”*. Faptul că organele vamale după cercetare complementară, au înscris în procesul verbal de control al valorii în vama constatările ca: “1. Importatorul nu a prezentat contractul și polița de asigurare a marfurilor transportate pe parcurs extern, și nici documente care să justifice condiția de livrare conform regulilor INCOTERMS (solicitate prin adresa nr. .../2006); 2. Contractul comercial a fost prezentat în limba engleză și română. În cel în limba engleză lipsește termenul de plată; 3. Termenul de plată din factura, contractul în limba română este “prepayment – plată în avans “ în timp ce plată este făcută ulterior importului,

respectiv .../2006, in dispozitia de plata externa fiind inscris plata dupa livrare; 4. Conditia de livrare din declaratia vamala de export este EXW, iar pe factura si declaratia vamala de import este CIP; 5. Incadrarea marfurilor din declaratia vamala de export este 02072610, iar incadrarea tarifara la import este 02072710” corelat cu constatarea ca, importatorul a declarat o valoare în vama care corespunde valorii de tranzactie conduce la concluzia ca în cauza exista conditii pentru aplicarea art. 1 din Acordul GATT.

În sustinerea concluziei de mai sus precizam ca exista concordanta între informatiile continute de documentele depuse la dosar, iar “constatarile” (citate), nu sunt de natura sa denatureze valoarea în vama declarata de importator, ele au legatura numai cu relatiile comerciale dintre parti.

Constatarile organelor autoritatii vamale, din procesul verbal atacat, nu au putut fi retinute in clarificarea cauzei in conditiile in care persoanele care semneaza si depun declaratia vamala de import raspund de corectitudinea si de autenticitatea tuturor documentelor prezentate in scopul determinarii valorii in vama a marfurilor importate si se angajeaza sa furnizeze toate informatiile si documentele suplimentare necesare pentru determinarea valorii in vama. In urma controlului efectuat, organele vamale nu au putut stabili pe baza de documente ca pretul de import declarat in vama nu ar fi cel real, respectiv ca s-ar fi achitat alte sume furnizorului extern, ori ca in contabilitatea contestatoarei marfurile ar fi fost inregistrate la o alta valoare decat cea din declaratia vamala de import, motive pentru care procesul verbal de control al valorii în vama nr. .../2006, întocmit de Biroul vamal Xxx, urmeaza a fi desfiintat in conformitate cu dispozitiile ORDONANTEI nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală.

Nota de receptie si constatare de diferente nr. .../2006 cu înscrieri corespunzatoare unei valori de EURO (depusa la dosar), nu a fost considerata relevanta pentru solutionarea cauzei, avand in vedere prevederile art. 3 din Legea nr. 82/1991 si faptul ca facturile de revanzare la intern a marfurilor sunt intocmite in lei.

Pentru considerentele mai sus precizate, în temeiul prevederilor art. 77, 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, aet. 6, art. 7, art. 8 din H.G. nr. 287/2005 privind procedura aplicabilă în cazurile în care este necesară o amânare a determinării definitive a valorii în vama, coroborate cu prevederile art. 32, art. 182, art. 185, din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Desfiintarea Procesului verbal de control al valorii în vama nr. .../2006, intocmit de Biroul vamal Xxx, la **S.C. XXX S.R.L.** cu sediul in Xxx, str. ...nr. 6, jud. Xxx pentru suma totala de ... **RON** reprezentand garantii vamale încasate în totalitate, urmând ca Biroul vamal Xxx 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 Xxx, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.