



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 290 /2013

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. .X. S.A.,

(fostă S.C. .X. ROMÂNIA S.A.)

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția
Națională de Administrare Fiscală
sub nr.907355/19.08.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr..X./12.08.2013 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/19.08.2013 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.**, cu sediul social în .X., bdul. X, nr.X, secțiunile X și C, etaj X, sector X, având cod de înregistrare fiscală RO X și număr de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului X/2010.

S.C. .X. S.A. contestă Decizia pentru regularizarea situației nr..X./27.06.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./27.06.2013 încheiată de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- taxe vamale în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X.

lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data la care a fost **emisă** Decizia pentru regularizarea situației nr..X.,

respectiv **27.06.2013** și de data depunerii contestației respectiv **25.07.2013**, așa cum reiese din ștampila Registraturii Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la pozitia X din Anexa 1 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1823 din 26 noiembrie 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.**

I. S.C. .X. S.A. contestă Decizia pentru regularizarea situației nr..X./27.06.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./27.06.2013 de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., precizând următoarele:

În perioada 01.04.2013-31.05.2013 societatea a importat cantitatea de .X. kg de "biscuiți X-sandviș de biscuiți" în valoare de .X. euro în baza a Xdeclarații vamale depuse la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., marfa fiind declarată la codul tarifar 1905319100.

Contestatoarea precizează că legislația vamală comunitară și națională prevede pe lângă taxa vamală convențională și o taxare suplimentară determinată de "elementul agricol EA" și "taxă adițională la zahărul inclus AD S/Z" ambele calculate pe baza unui "cod Meursing", care la data depunerii declarațiilor vamale în baza certificatelor primite de la producător acest cod a fost 7002, cod care presupune un element agricol EA de X EUR/100 kg și o taxă adițională la zahărul inclus AD S/Z de X EUR/100 kg.

S.C. .X. S.A. menționează că ulterior depunerii declarațiilor vamale producătorul a informat că certificatele de calitate emise au fost eronat întocmite întrucât codul Meursing a devenit 7012, cod care prevedea un element agricol EA de X EUR/100 kg și o taxă adițională la zahărul inclus AD S/Z de X EUR/100 kg.

Având în vedere modificările codului Meursing contestatoarea a informat Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr..X./18.06.2013 și a solicitat întocmirea actelor administrative în vederea recalculării drepturilor vamale.

Urmare controlului efectuat la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. organele vamale au încheiat Procesul verbal nr..X./27.06.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./27.06.2013, în care au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei.

Contestatoarea invocă art.63 alin.(1) și alin.(10) din Ordinul nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, afirmând că procesul verbal nu conține semnătura reprezentantului societății și nici nu a fost consultată societatea pentru a-și exprima punctul de vedere, actele administrative fiscale fiind încheiate fără a avea posibilitatea de a formula obiecții.

Referitor la calculul obligațiilor vamale de plată, societatea precizează că organele vamale au utilizat un curs de schimb eronat în sensul că pentru determinarea valorii în vamă și pentru calcularea drepturilor suplimentare de import au folosit același curs, în condițiile în care pentru calculul taxelor vamale cursul era de .X. RON/1 EUR pentru luna aprilie și respectiv .X. RON /1 EUR pentru luna mai.

Totodată, societatea contestă aplicarea eronată a formulei de calcul pentru determinarea taxelor vamale suplimentare de către autoritatea vamală și propune un alt mod de calcul.

În urma aplicării modului de calcul propus, contestatoarea susține că datoria vamală suplimentară calculată este de .X. lei față de cea calculată de organele vamale de .X. lei, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea actelor administrative fiscale încheiate.

II.Prin Procesul verbal nr..X./27.06.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./27.06.2013, contestată, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au constatat următoarele:

Organele vamale precizează că acțiunea de control s-a desfășurat la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin reverificarea declarațiilor cu numerele X:.

Din verificările efectuate organele vamale au constatat că în perioada 01 aprilie – 31 mai 2013 societatea a depus 9 declarații vamale în baza cărora a importat o cantitate de .X. kg *"biscuiți X - sandwich de biscuiți*

ambalați în pachete de 66 gr.” în valoare de .X. euro, marfă declarată la codul tarifar 19.05.31.91.00 pentru care este prevăzută o taxă vamală convențională de 9% la care se adaugă “elementul agricol EA” și “taxă adițională la zahărul inclus AD S/Z” ambele calculate pe baza unui “cod Meursing”.

Având în vedere faptul că marfurile au fost însoțite de certificate de origine autoritatea vamală a aplicat o taxă vamală preferențială de 5,5%, iar codul Meursing a fost 7002, cod care prevede un element agricol EA de .X. EUR/100 kg și un drept adițional AD S/Z de .X. EUR/100 kg.

Prin adresa nr..X./18.06.2013 **S.C. .X. S.A.** a înștiințat autoritatea vamală că producătorul a greșit certificatele de calitate, iar codul Meursing corect este 7012 care prevede un element agricol EA de .X. EUR/100 kg și un drept adițional AD S/Z de .X. EUR/100 kg.

Organele vamale au încheiat Procesul verbal nr..X./27.06.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./27.06.2013, prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă taxe vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxelor vamale, suma de .X. lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

I.Aspecte procedurale

Referitor la afirmația contestatoarei cu privire la nelegalitatea controlului efectuat și a procesului verbal întocmit.

Prin contestația formulată societatea precizează că “...întrucât *Procesul verbal nu conține semnătura reprezentantului societății controlate considerăm că nu au fost îndeplinite formalitățile legale cu privire la efectuarea controlului și informarea contribuabilului*” și consideră emiterea procesului verbal ca fiind nelegală.

Speței ii sunt incidente prevederile art.63 alin.(8) din Ordinul nr.7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior care precizează:

“(8) În situațiile în care controlul nu se efectuează la sediul sau la domiciliul persoanei, când reverificarea declarațiilor se efectuează

pe bază de documente aflate la dispoziția autorității vamale sau primite de la alte autorități ori persoane, potrivit dispozițiilor legale, precum și atunci când se refuză semnarea procesului-verbal de control, acesta se semnează înainte de comunicare numai de echipa de control. În aceste cazuri, procesul-verbal de control poate fi adus la cunoștința și, respectiv, comunicat persoanei a cărei activitate a fost controlată, odată cu Decizia pentru regularizarea situației, prevăzută la art. 78.”

Prin urmare, având în vedere faptul că verificarea s-a efectuat pe baza declarațiilor vamale de import aflate la dispoziția autorității vamale, Procesul verbal nr..X./27.06.2013 a fost semnat numai de echipa de control.

În consecință, în cazul de față nu sunt aplicabile prevederile art.63 alin.(1) și art.(10) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior invocate de către societate întrucât controlul nu s-a desfășurat la sediul acesteia, verificarea efectuându-se pe baza documentelor aflate la dispoziția autorității vamale.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei potrivit căreia organele vamale nu au respectat principiile prevăzute de Codul de procedură fiscală și de normele metodologice privind dreptul de a fi ascultat și de a emite un punct de vedere, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere faptul că în speță ne aflăm în situația unui control ulterior al declarațiilor vamale de import inițiat în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior și nu a unei inspecții fiscale în cazul căreia se pot aplica prevederile art.106 și art.107 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus precum și dispozițiile aplicabile speței, se reține că excepțiile ridicate de societate se vor respinge ca nefondate, contestația urmând a fi analizată pe fond.

II.Aspecte de fond

Referitor la suma de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă taxe vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxelor vamale, suma de .X. lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată și

suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța asupra cuantumului drepturilor de import și accesoriilor aferente stabilite de organele vamale în condițiile în care cursurile de schimb și formula de calcul utilizate pentru stabilirea diferențelor suplimentare de plată sunt eronate.

În fapt, S.C. .X. S.A. a importat din Ucraina în perioada 01 aprilie – 31 mai 2013 cantitatea de .X. kg de *"biscuiți X - sandviș de biscuiți ambalați în pachete de 66 gr."* în valoare de .X. euro în baza declarațiilor vamale cu numerele: X. Mărfurile mai sus menționate au fost încadrate la codul tarifar 1905319100.

Ulterior importurilor, societatea a fost înștiințată de producătorul ucrainian că certificatele de calitate care însoțeau biscuiții sunt eronate întrucât codul Meursing utilizat la calculul datoriei vamale este 7012, cod care prevede un element agricol EA de .X. EUR/100 kg și un drept adițional AD S/Z de .X. EUR/100 kg și nu 7002 cât a fost declarat inițial.

Prin adresa nr..X./18.06.2013, aflată în copie la dosarul cauzei la fila 60, S.C. .X. S.A. a înștiințat Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. că producătorul produsului *"biscuiți X"* care a fost importat în baza a nouă declarații vamale în perioada aprilie – mai 2013 a greșit certificatele de calitate, motiv pentru care societatea a solicitat recalcularea taxelor vamale.

Organele vamale au procedat la reverificarea declarațiilor vamale și la recalcularea datoriei vamale a contestatoarei, drept pentru care a încheiat Procesul verbal nr..X./27.06.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./27.06.2013 prin care au fost stabilite obligații suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei.

La control cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul drepturilor de import a fost de .X. RON/EUR pentru declarațiile înregistrate în luna aprilie 2013 și de .X. RON/EUR pentru declarațiile înregistrate în luna mai 2013.

Prin contestația formulată societatea contestă modul de calcul al obligațiilor vamale, motivând că organele vamale au utilizat un curs de schimb și o formulă de calcul eronate pentru stabilirea diferențelor de taxe vamale suplimentare.

În drept, sunt aplicabile prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului

privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun care
precizează la

**“CAPITOLUL 19
PREPARATE PE BAZĂ DE CEREALE, DE FĂINĂ, DE AMIDON, DE
FECULE SAU DE LAPTE; PRODUSE DE PATISERIE
Note complementare**

Mărfurilor de la subpozițiile 1905 31, 1905 32, 1905 40 și 1905 90, care

se prezintă sub formă de set, li se aplică un element agricol (E(a) stabilit

în funcție de conținutul mediu de grăsimi din lapte, de proteine din

lapte, zaharoză, izoglucoză, glucoză și de amidon sau fecule din

întregul set.(...)

Cod NC	Denumirea mărfurilor	Rata dreptului convențional (%)	Unitate suplimentară
1905 31 91	Sandviș de biscuiți	9 + EA MAX 24,2 + AD S/Z (1)	

(1) A se vedea anexa 1.”

Având în vedere că prin actul de control organele vamale au precizat că produsele importate au fost însoțite de certificate de origine, se reține că mărfurile încadrate la poziția tarifară 1905319100 - “Sandviș de

biscuți” beneficiază de preferințe tarifare, calculul taxelor vamale efectuându-se după formula:

$$5,5\% + EA \text{ MAX } 24,2 + AD \text{ S/Z } (1).$$

La Anexa 1 din același regulament mai sus precizat se menționează că:

“ELEMENTE AGRICOLE (EA), DREPTURI SUPLIMENTARE PRIVIND

ZAHĂRUL (AD S/Z) ȘI DREPTURI SUPLIMENTARE PRIVIND FĂINA (AD

F/M)

Atunci când se face trimitere la prezenta anexă, elementul agricol (EA),

precum și, dacă este cazul, dreptul suplimentar privind zahărul (AD S/Z)

sau dreptul suplimentar privind făina (AD F/M) se stabilește pe baza

conținutului produselor respective de:

- grăsimi din lapte;
- proteine din lapte;
- zaharoză/zahăr invertit/izoglucoză;
- amidon-fecule/glucoză.

Acestui produs îi corespunde un cod suplimentar stabilit pe baza tabelului 1 de mai jos.

Elementul agricol (în € pentru 100 kg greutate netă), aplicabil

produsului, se stabilește în coloana 2 din tabelul 2. Drepturile

suplimentare privind zahărul (AD S/Z) (în € pentru 100 kg greutate netă)

care figurează în coloana 3 din tabelul 2 nu se aplică taxei maxime decât

atunci când tariful prevede o trimitere la anexa 1 prin mențiunea „AD S/Z”;

drepturile suplimentare privind făina (AD F/M) (în € pentru 100 kg greutate netă), din coloana 4, nu se aplică taxei maxime decât atunci când tariful

prevede o trimitere la anexa 1 prin mențiunea „AD F/M.”

Tabelul 2

Cod	Element agricol	AD S/Z	AD F/M
7002	.X.	.X.	
.....
7012	.X.	.X.	8,88

Din prevederile legale mai sus menționate se reține că pentru mărfurile de

la subpozițiile 1905 31, care se prezintă sub formă de set, li se aplică un

element agricol EA stabilit în funcție de conținutul mediu de grăsimi din

lapte, de proteine din lapte, zaharoză, izoglucoză, glucoză și de amidon

sau fecule din întregul set. Pentru produsele încadrate la codul tarifar

19053191- "Sandviș de biscuiți" pentru care se prezintă certificate de

origine, se prevede o taxă vamală convențională de 5,5 % la care se adaugă elementul agricol EA și taxa adițională la zahărul inclus AD S/Z ambele calculate pe baza unui "cod Meursing".

De asemenea, se reține că pe site-ul Autorității Naționale a Vămile www.customs.ro, la secțiunea "Agenți economici" și subsecțiunea "Taxe vamale și măsuri de politică comercială" sunt prezentate Instrucțiunile Codului Meursing care definesc modul de calcul al taxelor vamale suplimentare și unde se precizează că atunci "*Când în expresia taxei apare cuvântul MAX se compară nivelul celor două taxe, respectiv:*

5,5% + EA (care are valoarea de .X. EUR/100 kg

24,20% + AD S/Z (care are valoarea de .X. EUR/100 kg

Și se aplică expresia taxei care are valoarea cea mai mică."

Referitor la cursul de schimb ce trebuie utilizat pentru calculul drepturilor de import într-o perioadă determinată art.18 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar "*Valoarea euro în monedele naționale care trebuie aplicată în scopul determinării încadrării tarifare a mărfurilor și a drepturilor de import se stabilește o dată pe lună. Cursurile de schimb care se folosesc pentru conversie sunt cele publicate în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene în penultima zi lucrătoare a lunii. Aceste cursuri de schimb se aplică pe întreg parcursul lunii următoare."*

În urma accesării datelor furnizate de Jurnalul Oficial al Comunităților Europene, organul de soluționare constată că pentru perioada aprilie – mai 2013 cursurile de schimb valutar au fost următoarele:

Perioada	EUR/RON
01 mai 2013 - 31 mai 2013	.X.
01 aprilie 2013 - 30 aprilie 20	.X.

Față de susținerile societății cu privire la utilizarea unui curs de schimb valutar greșit la calculul drepturilor de import, prin adresa nr..X./30.07.2013, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. precizează că: "*...referitor la cursul de schimb și formula de calcul, apreciem că solicitarea petentei este*

întemeiată în sensul că, într-adevăr la calculul sumelor s-au folosit un curs de schimb și o formulă eronate, drept pentru care echipa de control trebuie să refacă decizia pentru regularizarea situației.”

Având în vedere că prin actul de control cursul de schimb valutar RON/EUR utilizat pentru calculul drepturilor de import a fost .X. RON/EUR pentru declarațiile înregistrate în luna aprilie 2013 și respectiv, .X. RON/EUR pentru declarațiile înregistrate în luna mai 2013, iar potrivit Jurnalului Oficial al Comunităților Europene cursul de schimb valutar ce trebuia aplicat pentru determinarea drepturilor de import era .X. RON/EUR pentru luna aprilie 2013 și respectiv, .X. RON/EUR pentru luna mai 2013, iar prin adresa nr..X./30.07.2013 organele vamale precizează referitor la utilizarea eronată a cursului de schimb valutar și formulei de calcul a drepturilor de import că solicitarea petentei este întemeiată, organul de soluționare nu se poate substitui organelor vamale în ceea ce privește calculul obligațiilor vamale aferente celor X importuri prin aplicarea întocmai a elementelor de calcul prevăzute de reglementările incidente în materie în perioada în care s-au derulat importurile, cu atât mai mult cu cât organele vamale precizează că drepturile vamale adiționale nu au fost încasate prin declarațiile vamale de import astfel încât trebuie recuperate.

În consecință, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”,

coroborate cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu pct.11.6 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia [...]”

Drept urmare, se va desființa Decizia pentru regularizarea situației nr..X./27.06.2013, emisă în baza Procesului verbal nr..X./27.06.2013, încheiată de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă taxe vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxelor vamale, suma de .X. lei reprezintă taxă

pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale să recalculeze obligațiile vamale în funcție de prevederile legale incidente în materie în perioada în care s-au derulat importurile.

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art.216 alin. (3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.6 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./27.06.2013, emisă în baza Procesului verbal nr..X./27.06.2013, încheiată de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- taxe vamale în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X.

lei.

urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada derulării importurilor în cauză.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X