

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr.109  
din.....**

**privind solutionarea contestatiei formulata de  
S.C. .... S.R.L. Braila, inregistrata  
la Directia Generala a Finantelor Publice  
Judetul Braila sub nr...../.....2009**

Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fisala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Agentia Nationala de Administrare Fisala - Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Regionala pentru Accize Operatiuni Vamale Constanta prin adresa nr...../.....2009, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr...../.....2009 asupra contestatiei nr...../.....2009 formulata de S.C. .... S.R.L. Braila, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2009 si a Deciziilor nr..../.....2009 referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul curent, intocmiteme de organul vamal din cadrul Biroului Vamal Constanta Sud in baza Procesului verbal de control nr..... din data de .....2009.

S.C. .... S.R.L. are sediul in Braila, B-dul ..... nr....., este immatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/..../..... si are atribuit codul unic de inregistrare RO .....

D.G.F.P. Judetul Braila verificand indeplinirea conditiilor de procedura prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fisala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta contestatie poarta semnatura, confirmata cu stampila societatii comerciale in original, a persoanei care are calitatea de reprezentant sau administrator al societatii comerciale si anume d-nul .....

Obiectul contestatiei il constituie debitele din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....2009 si din Deciziile nr...../.....2009 referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul curent, intocmiteme in baza Procesului verbal de control nr..... din data de ....2009 de catre organul vamal din cadrul Biroului Vamal Constanta Sud, pentru obligatii vamale principale si accesoriile in suma totala de ..... lei, dupa cum urmeaza:

- ..... lei cu titlu de taxe vamale stabilite suplimentar de plata ;

- ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxelor vamale calculate suplimentar de plata ;
- ..... lei cu titlu de taxa pe valoare adaugata calculata suplimentar de plata ;
- ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata.

Cum Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2009 si Deciziile nr..../.....2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, intocmite in baza Procesului verbal de control nr..... din data de .....2009 intocmite de organul vamal din cadrul B.V.Constanta Sud, au fost comunicate S.C. .... S.R.L. Braila cu adresa nr..../.....2009, cu scrisoare recomandata confirmata de primire in data de .....2009, iar contestatoarea a depus la Biroul Vamal Constanta Sud contestatia nr..../.....2009, inregistrata sub nr..../.....2009, rezulta ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. .... S.R.L. Braila.

**I.** Contestatia formulata de S.C. .... S.R.L. Braila a fost inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr..../.....2009, fiind formulata impotriva debitelor totale din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2009 si din Deciziile nr..../.....2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, intocmite de organul vamal din cadrul B.V. Constanta in baza Procesului verbal de control nr..../.....2009.

S.C. .... S.R.L. Braila contesta suma totala de ..... lei, dupa cum urmeaza:

- .....lei cu titlu de taxe vamale stabilite suplimentar de plata ;
- ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxelor vamale calculate suplimentar de plata ;
- ..... lei cu titlu de taxa pe valoare adaugata calculata suplimentar de plata ;
- ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata,

considerand ca acestea sunt netemeinic calculate si solicita admiterea contestatiei, anularea actelor administrativ - fiscale atacate si a consecintelor acestora, pe baza art.4 pct.24, 35 - 36, 48 - 49 si 100 din Codul Vamal , Ordinul

A.N.A.F. - A.N.V. nr.7521/2006, Codul Tarifar - pozitia 1207999710 precum si dispozitiile aplicabile din codul de procedura fiscala.

Motivele invocate de contestatoare sunt urmatoarele :

- societatea comerciala a efectuat in perioada ..... 2007 - ..... 2008 mai multe operatiuni de import definitiv din China, prin Biroul Vamal Constanta Sud, pentru marfuri cum ar fi seminte de dovleac crude, in coaja, pentru consum uman ;

- toate declaratiile vamale au fost efectuate prin comisionari in vama, respectiv S.C. .... S.R.L. si S.C. .... S.R.L.;

- prin procesul verbal de control nr...../.....2009 s-a efectuat reverificarea urmatoarelor declaratii vamale : nr....., nr..... si nr.....;

- pentru toate declaratiile vamale s-a dat liber de vama in ..... ;

- la momentul efectuarii fiecarui import, declaratiile vamale au fost vizate la casuta C " Birou de plecare " de catre un lucrator vamal ce semneaza si stampileaza ( numarul de stampila fiind atribuit unui functionar vamal ), iar la casuta D " Controlul la biroul de plecare/destinatie " de catre un alt lucrator vamal, cu alta stampila, ceea ce presupune ca s-a verificat operatiunea vamala atat documentar cat si prin control fizic si ca pentru aceste lucruri s-a acordat liberul de vama ;

- in conformitate cu dispozitiile art.90 din Codul vamal, autoritatea vamala nu face dovada faptului ca dupa acceptarea declaratiilor vamale, a solicitat si alte documente necesare verificarii exactitatii elementelor inscrise in declaratii iar societatea comerciala a refuzat sa prezinte aceste acte ;

- controlul ulterior efectuat de autoritatea vamala in termen de 5ani de la acordarea liberului de vama se efectueaza daca exista modificari, in conditiile in care au fost folosite date inexacte sau incomplete pentru stabilirea regimului vamal al marfurilor ;

- rezulta deci, ca nu se poate constata care sunt asa zisele informatii inexacte sau incomplete peste care au trecut cei doi functionari vamali la fiecare declaratie vamala, deoarece la momentul fiecarui import societatea comerciala a depus acte in sustinere, respectiv : invoice comercial, certificat fitosanitar etc., care s-au aflat atat la organul vamal cat si la comisionar, acte ce conduc la incadrarea tarifara declarata, 1207999710, incadrare ce excepteaza plata taxelor vamale;

- chiar daca incadrarea ar fi fost eronat stabilita ceea ce ar presupune plata taxelor vamale pentru fiecare declaratie vamala in parte in procent de 3%, societatea comerciala detine si a prezentat Certificate de

Origine, care impun exceptarea de la plata taxelor vamale, iar daca controlul ulterior s-ar fi efectuat la sediul societatii comerciale, s-ar fi prezentat toate documentele solicitate, documente ce sunt atasate in copie si la dosarul contestatiei ;

- reincadrarea tarifara apreciata ca fiind corecta de catre functionarii vamali, cod 1209 - Seminte, fructe si spori destinate insamantarii in care se incadreaza seminte de sfecla furajera, seminte de plante furajere, ( de lucerna, de trifoi, de paus, de planta furajera de Kentucky, de raigras ), seminte de plante erbacee cultivate pentru flori, seminte de legume, seminte de gulii, seminte de sfecla rosie - in general acele seminte ce tin de procedeu de insamantare agricola . Potrivit Notelor explicative la Sistemul Armonizat, aferente subpozitiei 1209.91.90 se precizeaza ca “ se clasifica aici seminte de dovleac (cultivat ca leguma) care sunt utilizate fie pentru INSAMANTARE , fie in alimentatie ( de exemplu in salate ), fie in industria alimentara ( de exemplu in patiserie ), fie in medicina “;

- semintele de dovleac aferente, folosite in alimentatie, sunt cele ce deriva dintr-un procedeu colateral insamantarii, respectiv, cele tratate aflate in stadiul final de germinatie, neputand fi folosite crude in salate, ci numai dupa ce au fost tratate, astfel ca aceasta incadrare tarifara nu reflecta regimul vamal comunicat de catre societatea comerciala si, astfel ne mentionem punctul de vedere asupra incadrarii efectuate de catre comisionarii nostri vamali in clasa 1207 - Alte seminte si fructe oleaginoase - in care se incadreaza semintele de dovleac - Curcubita pepo L. convar. Citrullinia Greb.var.styriaca si Cucurbita pepo L.oleifera pietsch, enumerarea denumirilor speciilor de dovleac fiind doar cu caracter enumerativ si nu limitativ asa cum considera autoritatea vamala ;

- potrivit Notelor Explicative la Sistemul Autorizat aferente pozitiei 1207.99 se precizeaza ca “ se clasifica la acest cod si semintele de dovleac care au epicarp subtire, de culoare verde si la care stratul exterior cu aspect de pluta al invelisului semintei lipseste genetic Cucurbita pepo L. Convar. Citrullinia Greb. Var. Styriaca si Cucurbita pepo L. Var. Oleifera Pietsch. Dovlecii din aceste varietati sunt cultivate in special pentru ulei si nu pentru a fi folositi ca legume ; semintele acestora difera de semintele de dovleac ( cultivat ca leguma ). “;

- in acest sens, anexam contestatiei depuse si punctul de vedere al unei institutii de specialitate - Inspectoratul pentru Calitatea Semintelor si Materialului Saditor - Braila, care, in urma solicitarii din partea societatii comerciale, specifica urmatoarele : “ produsul mentionat in certificatul de origine eliberat de autoritatea competenta din China cat si in Certificatul fitosanitar care insoteste fiecare transport cu denumirea Pumpkinseeds Inshell corespunde denumirii Cucurbita pepo L. Convar. Citrullinia Greb.var. Styriaca si Cucurbita pepo L. Var. Oleifera Pietsch, fiind denumirea latineasca a

dovleacului placintar, furajer si dovlecelului din care pe langa pulpa sunt extrase si semintele care pot fi consumate crude sau prajite “;

- fata de notele explicative din sistemul tarifar vamal, aceiasi institutie, specifica ca incadrarea tarifara efectuata de organele vamale prin actele administrave fiscale emise la pozitia 1209, face referire la calitatile tehnice ale semintelor destinate insamantarii, respectiv germinatia, puritatea fizica, iar la pozitia tarifara 1209919090 sunt incadrate semintele certificate cu energie germinativa pentru a germina in vederea consumului alimentar, folosite in industria alimentara ca salata, ca germenii sau in medicina ;

- avand in vedere lamuririle tehnice de specialitate efectuate de catre un for abilitat, consideram ca incadrarea efectuata la momentul importului, este una corecta, organul vamal fiind in eroare prin necunoasterea detaliilor tehnice aferente acestor seminte, in vederea incadrarii corecte .

**II.** Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....2009 a fost intocmita in baza Procesului - verbal de control nr...../.....2009 ca urmare a controlului ulterior a urmatoarelor declaratii vamale de punere in libera circulatie :.....

Motivele de fapt pentru care s-a intocmit aceasta decizie sunt urmatoarele :

- Recalcularea drepturilor datorate de S.C. .... S.R.L. la data declaratiilor vamale, intrucat la controlul ulterior, efectuat in temeiul art.78 din REG.CEE.2913/1992 si art.100 din Legea nr.86/2006, s-a constatat incadrarea eronata a marfurilor importate “ seminte de dobleac crude, in coaja, pentru consum uman.

Temeiul de drept : art.20 alin.(1), alin.(2) si alin.(6), art.201 alin.(1), alin.(2) si alin.(3), art.214 alin.(1), art.233 din REG. CEE. nr.2913/1993 si art.78 din Ordinul 7521/2006.

In procesul verbal de control nr...../.....2009 se precizeaza :

- Biroul Vamal Constanta a constatat ca marfurile declarate “seminte de dobleac crude, in coaja, pentru consum uman “ au fost incadrate eronat la pozitia tarifara 1207999710 pentru care nu se datora taxe vamale ;

- potrivit Tarifului Vamal Comunitar si a Notelor Explicative la Sistemul Armonizat, in vigoare la datele declaratiilor vamale, la pozitia tarifara 1207 “Alte seminte si fructe oleaginoase, chiar sfaramate “ se precizeaza ca la aceasta pozitie se clasifica semintele si fructele care sunt folosite la extragerea uleiurilor si grasimilor alimentare sau industriale, iar la subpozitia 1207.99 se precizeaza ca la acest cod se clasifica semintele de dobleac care au epicarp subtire, de culoare verde si la care stratul exterior cu aspect de pluta al invelisului semintei lipseste genetic ( Cucurbita pepo L.convar. Citrullinia Greb. Var. styriaca si Cucurbita pepo L. var oleifeira Pietsch ). Dovleceii din

aceste varietati sunt cultivati in special pentru ulei si nu pentru a fi folositi ca legume, semintele acestora fiind diferite de semintele de dovleac cultivat ca leguma care se clasifica la codul 1209.91.90 ;

- potrivit Tarifului Vamal Comunitar si a Notelor Explicative la Sistemul Armonizat, in vigoare la datele declaratiilor vamale, la pozitia tarifara 1209 " Seminte, fructe si spori, destinate insamantarii " se precizeaza ca la aceasta pozitie se clasifica semintele de dovleac cultivate ca legume care sunt utilizate pentru insamantare, in alimentatie pentru salate, in industria alimentara in patiserie sau in medicina ;

-in certificatele fitosanitare anexate declaratiilor vamale avand ca descriere a marfurilor importate : " chinese shineskin inshell pumpkin seeds 2006 CROP " - Botanical Name of Plants , " chinese shineskin inshell pumpkin seeds 2006 CROP " - Botanical Name of Plants - Cucurbita moschata Duch , "chinese shineskin inshell pumpkin seeds 2007 CROP " - Botanical Name of Plants sau " chinese shineskin inshell pumpkin seeds 2007 CROP " - Botanical Name of Plants - Arachis Hypogea, nu reiese ca soiul de dovleac din care provin semintele importate este cel descris la pozitia tarifara 1207999710 si anume "Cucurbita pepo L. convar. Citrullinia Greb.var.styriaca si Cucurbita pepo L. var. oleifera Pietsch, deci au fost incadrate eronat la aceasta subpozitie si astfel au fost incalcate Regulile nr.1 si 6 din REG.CEE 1549/2006 care prevad :

" Enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor se considera ca avand numai o valoare orientativa, clasificarea considerandu-se legal determinata in cazul in care este in conformitate cu textul pozitiilor si notelor de sectiuni sau de capitulo si, in cazul in care nu sunt contrare termenilor utilizati in respectivele pozitii si note, in conformitate cu urmatoarele reguli " si " Clasificarea marfurilor la subpozitiile unei aceleasi pozitii se efectueaza, in mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii, precum si, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel. In sensul acestei reguli, se utilizeaza si notele de sectiuni si capitolele corespunzatoare, cu exceptia cazului in care exista dispozitii contrare ".

- astfel, marfurile declarate se clasifica in mod corect la subpozitia tarifara 1209919010 pentru care Tariful Vamal Comunitar prevede taxa vamala de 3 % intrucat descrierea marfurilor din declaratiile vamale corespunde acestei subpozitii ;

- ca urmare au fost calculate diferentele suplimentare de plata in suma totala de ..... lei, dupa cum urmeaza : .... lei cu titlu de taxe vamale, ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxelor vamale calculate suplimentar de plata, ..... lei cu titlu de taxa pe valoare adaugata, ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata.

Temeiul de drept - art.20 alin.(1), alin.(2) si alin.(6), art.78, art.201, art.214 alin.(1), art.233 din REG. CEE nr.2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar, art.579 din H.G. nr.707/2006 coroborat cu art.100 alin.(1) din Legea nr.86/2006

**III.** Avand in vedere constatarile organului vamal, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila este daca se poate pronunta asupra obligatiilor fiscale datorate de S.C. ....S.R.L. Braila, in suma totala de ..... lei, cu titlu de taxe vamale si TVA cu accesoriile aferente, dispuse de catre B.V.Constanta Sud prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....2009 si Deciziile nr...../.....2009 referitoare la obligatiile de plata accesoriile aferente obligatiilor fiscale din anul curent, in conditiile in care organul vamal, a efectuat un control vamal ulterior si a considerat ca S.C. .... S.R.L. Braila la importurile efectuate de seminte de dovleac crude, in coaja, pentru consum uman , a incadrat eronat marfurile importate la pozitia tarifara 1207 si nu la pozitia tarifara 1209.

In fapt, in perioada .....2007 - .....2008 S.C. .... S.R.L. Braila a efectuat mai multe importuri din China de seminte de dovleac crude, in coaja, pentru consum uman, pentru care in declaratiile vamale de punere in libera circulatie s-a completat ca incadrare tarifara codul 1207999710, pentru care taxele vamale sunt de 0 %, si pentru care a fost calculata si achitata numai TVA. Ca urmare, la controlul vamal ulterior, autoritatea vamala, considerand incadrarea tarifara eronata a marfurilor importate in cod 1207999710 a procedat la recalcularea taxelor vamale si TVA cu accesoriile aferente, calculate pana la data de .....2009.

S.C. .... S.R.L. Braila contesta suma totala de ..... lei cu titlu de taxe vamale si TVA cu accesoriile aferente calculate suplimentar de plata de catre organul vamal, pe motiv ca aceste obligatii de plata suplimentare sunt eronat calculate ca urmare a necunoasterii grupelor alimentare a semintelor crude de dovleac, in coaja, destinate consumului uman.

In drept, in cauza, sunt incidente prevederile art.36, art.44, art.63 alin.(1), alin.(2), alin.(3), alin.(4) si alin.(8) din Ordinul nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, precum :

"ART. 36

*Birourile vamale vor desfășura activități de control vamal ulterior în următoarele situații:*

a) controalele vamale ulterioare prevăzute în cazul utilizării procedurilor simplificate de vămuire pentru prezentarea și declararea mărfurilor;

b) controlul vamal ulterior al declarațiilor vamale pentru care s-a acordat liber de vamă fără efectuarea controlului vamal documentar și fizic;

c) reverificarea declarațiilor depuse la biroul vamal, pentru care se apreciază că dispozițiile legale au fost aplicate pe baza unor informații inexakte sau incomplete;

d) orice alte acțiuni necesare îndeplinirii atribuțiilor stabilite prin reglementările vamale sau regulamentul de organizare și funcționare;

e) alte acțiuni stabilite prin programele de activitate.

...

#### ART. 44

Controalele vamale ulterioare se realizează, de regulă, la domiciliul sau reședința persoanei fizice, cu acordul acesteia, la sediul social, sediul central sau sediul permanent din România ori la domiciliul fiscal declarat al persoanei juridice și, în funcție de necesități, se poate extinde și la punctele de lucru, locurile ori spațiile de depozitare a mărfurilor și bunurilor.

...

#### ART. 63

(1) Procesul-verbal de control este un act bilateral care se semnează de către organul de control și de persoana controlată sau de reprezentantul legal al persoanei, în cazul controlului vamal al mărfurilor ori bunurilor. Conținutul orientativ al procesului-verbal de control este prezentat în anexa nr. 6.

(2) Procesul-verbal de control trebuie să cuprindă motivele de fapt și temeiul de drept în ceea ce privește constatările și măsurile dispuse de organul de control.

(3) Constatările din procesul-verbal de control trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente și descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul acestuia.

(4) Neregulile constatate se consemnează în mod obligatoriu în procesul-verbal de control, precizându-se în mod concret actele normative încălcate, respectiv articolul și alineatul din acestea, cu determinarea exactă a influențelor în situațiile în care s-a constatat nașterea unei datorii vamale sau sume plătite în plus. Prin procesul-verbal de control se stabilesc, de asemenea, diferențe în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului, în cadrul operațiunilor vamale.

...

(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.*

..."

De asemenea, în cauza, sunt aplicabile și dispozițiile art.4 alin.(24) și art.100 alin.(1) și alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, precum :

" ART. 4

*În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:*

...

*24. liber de vamă - acțiune prin care autoritatea vamală lasă la dispoziția titularului declarației vamale mărfurile vămuite în scopul prevăzut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate;*

...

*Controlul ulterior al declarațiilor*

*ART. 100*

*(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.*

...

*(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexakte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, tinând seama de noile elemente de care dispune."*

In cauza, sunt incidente prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

" ART. 216

*Soluții asupra contestației*

...

*(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.*

și prevederile pct.12.6, pct.12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin O.M.F.P. nr.519/2005, precum :

" 12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. 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, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, Biroului Vamal Constanta Sud a efectuat un control ulterior privind incadrarea tarifara a marfurilor importate de S.C. .... S.R.L. Braila, in baza declaratiilor vamale din perioada .....2007 - .....2008.

Astfel, in perioada .....2007 - .....2008, S.C. .... S.R.L. Braila a efectuat mai multe importuri de seminte de dobleac, crude, pentru consum uman, din China, efectuate prin Biroul Vamal Constanta Sud. Pentru toate importurile efectuate societatea comerciala a avut desemnat un comisionar vamal, prin reprezentare directa, respectiv S.C. .... S.R.L. si S.C. .... S.R.L., comisionarii actionand in numele si pe seama societatii comerciale pentru toate declaratiile vamale in relatia cu autoritatea vamala.

Principiul de comisionare in vama s-a bazat pe reprezentarea directa in fata autoritatii vamale, astfel ca toate declaratiile vamale de import enumerate, in cauza, au inscris numele acestor comisionari in casuta nr.14 " Declarant/ Reprezentant " si in casuta nr.54 " Locul si data - Semnatura si numele declarantului / reprezentantului ".

In datele de ..... , pe baza tuturor actelor puse la dispozitie de catre societatea comerciala si reprezentantul legal in vama, cum ar fi certificate de origine, certificate fitosanitare traduse pe propria raspundere si confirmate cu stampila societatii, facturi invoice, organul vamal din cadrul Biroului Vamal Constanta Sud a acordat liberul de vama pentru importurile efectuate pentru care au calculat ca obligatii vamale numai TVA, deoarece, semintele de dobleac, crude, in coaja, pentru consum uman, au fost incadrate in pozitia tarifara 12079997 pentru care taxele vamale sunt 0 lei.

La data accordarii liberului de vama, daca considera ca nu sunt suficiente documentele si informatiile anexate declaratiilor vamale, autoritatea vamala era indreptatita in conformitate cu dispozitiile art.90 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, sa solicite si alte documente considerate necesare pentru a verifica incadrarea tarifara la pozitia 1207 dar, biroul Vamal Constanta Sud, pe baza acelorasi documente prezentate in anexa

la declaratiile vamale in cazul tuturor importurilor efectuate si anume, certificatele de origine, certificatele fitosanitare si facturile invoice verificate de autoritatea vamala pentru acordarea liberului de vama, a procedat la efectuirea unui control vamal ulterior, intocmirea Procesul verbal de control nr...../.....2009, fara a detine informatii inexakte sau incomplete care au stat la baza verificarii declaratiilor vamale.

In conformitate cu baza legala aplicabila in spuma, organul vamal trebuia sa intocmeasca un proces verbal de control bilateral in care trebuia sa consemneze in mod clar si precis constatarea, stabilind situatia care a generat efectuirea unui control vamal ulterior, din cele prevazute la art.36 din O.A.N.V. nr.7521/2006.

In cazul in care autoritatea vamala considera ca este necesara reverificarea declaratiilor depuse la biroul vamal, pentru care aprecia ca dispozitiile legale au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, sau ca, au aparut elemente noi in cazul importurilor efectuate de catre S.C. .... S.R.L. Braila, era obligata in conformitate cu dispozitiile art.36 lit.c) si art.63 din Ordinul nr.7521/2006 sa efectueze un control vamal ulterior la sediul societatii comerciale, la punctele de lucru ale acesteia daca era cazul, pentru a putea verifica fiecare document din evidenta contabila, in cauza, sa verifice care a fost scopul importurilor efectuate de seminte, ce s-a facut cu ele, pentru ce au fost folosite, daca exista documente noi fata de cele cunostute.

In urma acestor verificari, pe baza datelor si documentelor analizate clar si precis, completate cu acte si documente ale unor organe de specialitate in domeniul semintelor, se putea trage concluzia ca potrivit Notelor Explicative la Sistemul Armonizat, aceste seminte au fost incadrate eronat in grupa tarifara 1207, grupa care cuprinde seminte de dovleac folosite la extragerea uleiurilor si grasimilor alimentare sau industriale iar corect ar fi trebuit incadrate in grupa 1209, grupa care cuprinde semintele de dovleac (cultivat ca leguma ) care sunt utilizate pentru insamantare, fie in alimentatie ( de exemplu in salate ) fie in industria alimentara ( de exemplu in patisarie ) fie in medicina.

Organul vamal, in limita atributiilor si competentelor ce ii revin trebuia sa motiveze clar si precis constatare, sa se documenteze si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru incadrarea corespunzatoare in Tariful Vamal Comunitar a semintelor de dovleac crude, in coaja, pentru consum uman.

Biroul de solutinare a contestatiile constata ca procesul verbal de control nr...../.....2009 este un act unilateral, care, pe baza documentelor deja cunoscute face o simpla constatare a faptului ca semintele de dovleac crude, in coaja, pentru consum uman, au fost incadrate eronat in grupa tarifara 1207 si nu in grupa 1209, fara a cuprinde motivele de fapt si de drept care au stat la baza acestor constatari.

Astfel, organul de solutionare a contestatiilor considerand ca organul vamal nu a obtinut, nu s-a documentat si nu a utilizat toate informatiile de specialitate, cu privire la aceste marfuri importate, nu se poate pronunta in legatura cu incadrarea corecta sau nu, in Tariful Vamal Comunitar, la pozitia 1207 sau 1209, pentru a se pronunta cu privire la diferentele de taxe vamale si TVA cu accesoriile aferente.

Avand in vedere ca la dosarul cauzei contestatoarea a depus adresa nr...../.....2009 a Inspectoratului Teritorial Pentru Calitatea Semintelor si Materialului Saditor Braila, din care rezulta ca semintele de dovleac importate nu se incadreaza la pozitia tarifara 1209.91.90 - seminte de dovleac (cultivat ca leguma) care sunt utilize fie pentru insamantare, fie in alimentatie ( de exemplu in salate ), fie in industria alimentara ( de exemplu in patiserie ) fie in medicina ), iar autoritatea vamala nu detine informatii de la o institutie autorizata care sa clarifice incadrarea la pozitia tarifara corespunzatoare, organul de solutionare nu se poate pronunta pe fondul cauzei.

Pentru stabilirea corecta a starii de fapt, functie de elementele noi aparute, documentate cu informatii exacte si concrete, in conformitate cu dispozitiile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata si cu pct.12.6, pct.12.7 si pct.12.8 din O.M.F.P. nr.519/2005, se retine ca necesara desfiintarea totala a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....2009 si a Deciziilor nr...../.....2009 referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul curent, pentru suma totala de ..... lei, din care : ..... lei cu titlu de taxe vamale stabilite suplimentar de plata, ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxelor vamale calculate suplimentar de plata, ..... lei cu titlu de taxa pe valoare adaugata calculata suplimentar de plata si ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata.

Urmeaza ca o alta echipa de control decat cea care a incheiat actele contestate sa procedeze, in termen de 30 de zile de la data comunicarii la incheierea unor noi acte administrativ fiscale care vor viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente, functie de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratare si in temeiul art.205, art.206, art.207(1), art.209 alin.(1) lit.a) si art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat pct.12.6, pct.12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, aprobată prin O.M.F.P. nr.519/2005, se

## **D E C I D E :**

**1) Desfiintarea totala** a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....2009 si a Deciziilor nr...../.....2009 referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul curent, intocmite in baza Procesului verbal de control nr...../.....2009 de Autoritatea Nationale a Vamilor - Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Contanta Sud, pentru suma totala de ..... lei, dupa cum urmeaza:

- ..... lei cu titlu de taxe vamale stabilite suplimentar de plata ;
- ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxelor vamale calculate suplimentar de plata ;
- ..... lei cu titlu de taxa pe valoare adaugata calculata suplimentar de plata ;
- ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculata suplimentar de plata

urmand ca o alta echipa de control, sa procedeze, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la incheierea unor noi acte administrative fiscale care vor viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente, functie de cele retinute prin prezenta.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in temeiul art.218 alin. (2) din acelasi act normativ, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,