



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare 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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. 151 / 2013

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. .X. S.R.L.

din localitatea .X., județul .X.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 906572/03.04.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale prin adresa nr..X./29.03.2013, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/03.04.2013 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, din localitatea .X., str.X, nr.X, județul .X., CUI RO X, prin cabinet individual de avocat X conform împuternicirii avocațiale seria B .X./2013, aflată la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de regularizare a situației nr..X./21.02.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./21.02.2013 de organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale și privește suma totală de .X. lei reprezentând:

- taxă vamală în sumă de .X. lei;
- taxă 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, având în vedere că Decizia de regularizare a situației nr..X./21.02.2013 a fost comunicată societății la data de 01.03.2013, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale la data de 26.03.2012 sub numărul .X., conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1823/2012 pentru modificarea și completarea 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 soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

I.S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia de regularizare a situației nr..X./21.02.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./21.02.2013 de organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, precizând următoarele:

Prin contestația formulată, societatea solicită anularea Deciziei de regularizare a situației nr..X./21.02.2013 emisă de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale cu privire la executarea garanției constituită în baza MRN 12ROBU.X. din 04.10.2012 prin care s-au pus în circulație .X. kg roșii cireașă.

S.C. .X. S.R.L. consideră că nu este motivată în fapt și în drept decizia contestată și nu sunt indicate motivele concrete pentru care s-a dispus executarea garanției vamale constituite.

Totodată, societatea precizează că este invocat doar art.137 alin.(6) din Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor, dar organele vamale nu au menționat care este condiția neîndeplinită și care a dus la executarea garanției vamale constituite.

Contestatoarea consideră că sunt aplicabile prevederile art.4 din Hotărârea Guvernului nr.973/2006 care stabilește în sarcina autorității vamale obligația de a verifica documentația depusă de solicitantul garanției și de a-i aduce acestuia la cunoștință ce documente sunt necesare în vederea soluționării cererii de restituire a garanției.

S.C. .X. S.R.L. consideră că a depus documentele legale în vederea restituirii garanției fără a avea un răspuns din partea autorității vamale, susținând că nu a primit nicio adresă sau solicitare cu privire la garanția executată.

De asemenea, societatea precizează că din documentația înaintată reiese fără echivoc că produsele, respectiv roșiile, au fost înstrăinate de societate la un preț superior celui de intrare, motiv pentru care nu ar fi trebuit stabilite obligații de plată suplimentare.

În consecință, contestatoarea susține că Decizia pentru regularizarea situației nr..X./21.02.2013 este nemotivată, fiind lipsită atât de descrierea faptelor care au dus la executarea garanției cât și de textul de lege încălcat.

II.Prin Procesul verbal nr..X./21.02.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./21.02.2013, contestată, organele vamale ale Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale au constatat următoarele:

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./21.02.2013, contestată, organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale au stabilit în sarcina societății taxă vamală în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale au verificat la **S.C. .X. S.R.L** MRN 12ROBU.X. din 04.10.2012 prin care s-a instituit garanție forfetară în cuantum de .X. lei pentru .X. kg roșii cireașă în stare proaspătă.

În urma verificărilor efectuate, Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale a stabilit încasarea garanției constituite întrucât societatea nu a întrunit condițiile prevăzute la art.137 alin.(6) din Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor.

Baza legală a Procesului verbal de control nr..X./21.02.2013 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./21.02.2013 emise de către Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, este constituită de art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, de art.77 și art.78 din Ordinul Vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7521/2006, precum și de art.137 alin.(6) din Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor.

III.Luând în considerare susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța asupra legalității încasării garanției depuse de contestatoare la data efectuării importului de roșii cireașă, în condițiile în care din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă dacă au fost îndeplinite toate criteriile prevăzute pentru restituirea garanției.

În fapt, societatea contestatoare a depus la data de 04.10.2012 declarația de punere în liberă circulație cu MRN 12ROBU.X. pentru .X. kg roșii cireașă în stare proaspătă încadrate în Nomenclatura combinată la cod NC 0702000007, pentru care s-a instituit garanția de .X. lei în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.352/2012, Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor.

Organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale au verificat MRN 12ROBU.X. din 04.10.2012 depusă de **S.C. .X. S.R.L** în baza căruia s-a instituit garanție forfetară în cuantum de .X. lei pentru cantitatea de .X. kg roșii cireașă în stare proaspătă.

Prin adresa înregistrată la Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr..X./07.12.2012, **S.C. .X. S.R.L.** a solicitat restituirea garanției în sumă de .X. lei constituită în baza MRN 12ROBU.X./04.10.2012 pentru marfa denumită roșii cireașă.

Prin adresa nr..X./19.12.2012, Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale a comunicat societății că există diferențe între cantitatea menționată în MRN 12ROBU.X./04.10.2012, respectiv .X. kg și cantitatea menționată în nota de recepție și constatare nr..X./04.10.2012 în care a fost înregistrată cantitatea de 2.550,5 kg.

Prin contestația formulată societatea precizează că a depus documentele legale în vederea restituirii garanției dar nu a primit niciun răspuns din partea autorității vamale.

Totodată, contestatoarea susține că în cadrul deciziei și a procesului verbal de control nu se face nicio referire la cantitatea indicată în MRN 12ROBU.X./04.10.2012 și nici la obligațiile neîndeplinite ale societății.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.137 alin.(4) și alin.(6) din Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor, care prevăd următoarele:

“(4) Importatorul dispune de un termen de o lună de la vânzarea produselor în cauză, în limita unui termen de patru luni de la data acceptării

declarației de punere în liberă circulație, fie pentru a dovedi că lotul a fost

comercializat în condiții care să confirme corectitudinea prețurilor menționate la

alineatul (1) litera (a) sau la alineatul (2) litera (a), fie pentru a determina

valoarea în vamă menționată la alineatul (1) litera (b) și la alineatul (2) litera (b).

*Fără a aduce atingere aplicării alineatului (5), **nerespectarea unuia dintre***

aceste termene limită duce la pierderea garanției constituite.

Garanția constituită se eliberează în măsura în care se face

dovada unor condiții de comercializare satisfăcătoare pentru autoritățile

vamale.

În caz contrar, garanția se reține cu titlu de plată a taxelor la

import.(...)

(6) Dacă, în urma unei verificări, stabilesc că nu au fost îndeplinite

cerințele prevăzute de prezentul articol, autoritățile competente recuperează

taxele datorate în conformitate cu articolul 220 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92(...)

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că după efectuarea importului, în termen de patru luni de la data la care a fost acceptată declarația de punere în liberă circulație a mărfurilor, importatorul are obligația de a dovedi autorității vamale că lotul de marfa a fost comercializat cu respectarea condițiilor privind corectitudinea prețurilor, respectiv dacă prețul de intrare pe baza căruia sunt clasificate în Tariful Vamal Comun produsele este prețul FOB al produselor în țara lor de origine, plus costurile de asigurare și de transport până la frontierele teritoriului vamal al Uniunii, dacă prețul și costurile respective sunt cunoscute la momentul la care este întocmită declarația de punere în liberă circulație a produselor sau sunt cunoscute la momentul la care este întocmită declarația vamală. În cazul în care importatorul nu respectă condițiile prevăzute de legiuitor, garanția constituită nu se eliberează fiind reținută de către autoritățile vamale cu titlu de taxă vamală.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că **S.C. .X. S.R.L.** în data de 04.10.2012 a depus declarația MRN nr.12ROBU1400I03.X.6 cu care a importat .X. kg de roșii cireașă în stare proaspătă din Turcia.

În baza MRN nr.12ROBU1400I03.X.6 a fost instituită de către autoritatea vamală garanția de .X. lei pentru importul de roșii cireașă în stare proaspătă în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor.

În data de 07.12.2012 **S.C. .X. S.R.L.** a solicitat prin adresa înregistrată la Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr..X./07.12.2012 "returnarea garanției în valoare de .X. lei plătită de societate în baza MRN nr.12ROBU1400I03.X.6" pentru marfa cu denumirea de roșii cireașă în stare proaspătă importată din Turcia.

Prin adresa nr..X./19.12.2012, Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale a comunicat societății că nu poate da curs solicitării privind restituirea garanției forfetare întrucât nu întrunește condițiile prevăzute de Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor, precizând că prin MRN nr.12ROBU1400I03.X.6 *“au fost puse în liberă circulație .X. kg tomate cireașă în stare proaspătă, iar în nota de recepție și constatare nr..X. din 04.10.2012 au fost înregistrate 2.550,5 kg.”*

Din analiza Notei de recepție și constatare nr..X. din 04.10.2012, aflată la dosarul cauzei în copie xerox, la care se face referire în adresa mai sus menționată, rezultă că societatea a recepționat următoarele:

Denumirea articol	UM	Cantitate
Roșii cireașă 250 g	buc	X
Roșii cireașă 500 g	buc	X
Roșii cireașă	kg	X

Astfel, din transformarea în kg a cantităților recepționate la data de 04.10.2012 de **S.C. .X. S.R.L.** în data de 04.10.2012 și însumarea acestora de societate rezultă următoarele:

Denumirea articol	UM	Cantitate în kg
Roșii cireașă 250 g	¼ kg	X
Roșii cireașă 500 g	½ kg	X
Roșii cireașă	kg	X
TOTAL	KG	.X.

Prin urmare, (din cele prezentate mai sus rezultă că a fost înregistrată cantitatea de .X. kg roșii cireașă, contrar celor menționate de către organele vamale în adresa nr..X./19.12.2012 transmisă contestatoarei în care se precizează că au fost înregistrate doar 2.550,5 kg.

În ceea ce privește prețurile practicate de către societate la vânzarea mărfurilor, din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă dacă organele vamale au verificat respectarea de către societate a *“condițiilor satisfăcătoare”* prevăzute de art.137 alin.(4) Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor.

Astfel, din analiza declarației de import MRN 12ROBU.X./04.10.2012 rezultă că societatea a importat .X. kg roșii cireașă în stare proaspătă la prețul de X euro, respectiv 2 euro per kilogram, dar în Procesul verbal

nr..X./21.02.2013 nu se fac precizări privind prețul cu care societatea a comercializat roșiile cireașă și dacă a fost făcută dovada unor condiții de

comercializare satisfăcătoare pentru autoritățile vamale, respectiv condiții

transparente din care să reiasă scopul comercial al tranzacțiilor desfășurate, certificate prin documente care să reflecte corectitudinea operațiunilor economice ale contribuabilului și absența intențiilor dolozive.

Mai mult decât atât, organul de soluționare nu poate stabili din documentele existente la dosar dacă organele vamale au efectuat o analiză a prețurilor de intrare a importurilor și a comercializării produselor și dacă societatea a îndeplinit toate condițiile prevăzute de legiuitor la art.137 alin.(4) și alin.(6) din Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor și care să conducă la reținerea garanției cu titlu de taxă de import.

În ceea ce privește afirmația petentei potrivit căreia *“...a depus documente legale în vederea restituirii garanției, fără însă a avea un răspuns din partea autorității vamale, în sensul că acestea trebuie completate, sunt insuficiente sau nu corespund cerințelor legale...”*, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea cauzei, întrucât Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale a răspuns la solicitarea societății prin adresa nr..X./19.12.2012 care a fost comunicată **S.C. .X. S.R.L.** în data de 21.12.2012, potrivit ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmarea de primire.

Totodată, nu poate fi reținută nici afirmația societății contestatoare potrivit căreia Decizia de regularizare a situației nr..X./21.02.2013 emisă de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale nu este motivată în fapt și în drept, întrucât, din analiza conținutului acesteia, rezultă următoarele:

- la rubrica de la pct. 2.1.1. „*Motivul de fapt*” se precizează faptul că *“În urma verificării MRN 12ROBU.X./04.10.2012 prin care s-a instituit garanție forfetară în cuantum de .X. lei pentru roșii cireașă în stare proaspătă – .X. kg, DMAOVB decide încasarea garanției constituite întrucât nu au fost întrunite condițiile prevederilor art.137 alin (6) din Regulamentul de punere în aplicare*

(CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor.”

- la rubrica de la pct.2.1.2. „*Temeiul de drept*”, se indică normele vamale de drept intern și comunitar aplicabile în speță, și anume: „*art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, art.78 alin.(3), art.77-78 din Ordinul Vicepreședintelui A.N.A.F. nr.7521/2006, art.137 alin.(6) din Regulamentul de punere în aplicare (CE) nr.543/2011 de stabilirea normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr.1234/2007 al Consiliului în sectorul fructelor și legumelor.”*

Se reține că din documentele existente la dosarul cauzei organul de soluționare nu se poate pronunța asupra legalității reținerii garanției depusă de contestatoare, argumentul organelor vamale invocat în cuprinsul adresei de răspuns nr..X./19.12.2012 fiind contrazis de actele existente în copie la dosarul înaintat organului de soluționare de organele vamale.

În consecință, având în vedere cele menționate anterior se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborat 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, republicată, 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, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

motiv pentru care urmează să se desființeze Decizia de regularizare a situației nr..X./21.02.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./21.02.2013 de organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale privind suma totală de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași declarație vamală avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere

considerentele din motivarea prezentei decizii și prevederile legale incidente în materie.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum 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, coroborat cu 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 de regularizare a situației nr..X./21.02.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./21.02.2013 de organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale privind suma totală de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, urmând ca organele de control vamal să procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeași declarație vamală, în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

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

DIRECTOR GENERAL

X