



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319 97 54 interior 601
Fax : + 021 336 85 48

**DECIZIA NR. 357 / 2013
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.R.L.
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.906786 din data de 13.05.2013**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X., prin adresa nr. .X./2013, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/13.05.2013, cu privire la contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în în comuna .X., satul .X., Sos. .X. nr..X., județul .X., CUI .X., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J .X./X..

Societatea contestă în totalitate sumele stabilite prin:

- **Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./2013** emisă în baza Procesului – verbal nr. .X./2013 încheiate de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., pentru suma totală de .X. lei din care drepturi vamale în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei;

- **Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./2013** emisă în baza Procesului – verbal nr. .X./2013 încheiate de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., pentru suma totală de .X. lei din care drepturi vamale în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

Chiar și în raport de data emiterii deciziilor pentru regularizarea situației contestate, respectiv 04.03.2013, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. sub nr. .X./2013.

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 .X. la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. .X./2012 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./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. SRL**.

I. Prin contestația formulată și prin completarea la contestație, societatea arată că prin declarațiile vamale înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. sub nr. .X. din data de .X.2012 și nr. .X. din data de .X.2012, societatea a importat produse zaharoase din .X..

Cu ocazia efectuării operațiunilor de import societatea a prezentat comisionarului vamal documentele aferente importurilor, constând în facturi de achiziționare a mărfii, buletinele de analiza a produselor importate eliberate de producător, certificat de origine, certificat de calitate pentru toate mărfurile importate, cu aceasta ocazie comisionarul vamal făcând încadrarea mărfurilor în codul Meursing, în baza cărora a fost efectuată încadrarea tarifară și au fost stabilite taxele vamale de import.

Societatea arată că la controlul fizic efectuat de organele vamale s-au prelevat probe pentru a fi trimise la Laboratorul Vamal din cadrul ANV și s-a constituit o garanție în valoare de .X. lei. În urma analizelor efectuate, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a procedat la efectuarea unor reîncadrări tarifare în baza cărora prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./2013 și nr. .X./2013 s-a stabilit o datorie vamală suplimentară în sumă totală de .X. lei.

Contestatoarea critică modul de întocmire a titlurilor de creanță mai sus menționate pentru faptul că deși prin procesele verbale de control se stabilesc cu claritate care sunt obligațiile vamale suplimentare de plată, prin Deciziile pentru regularizarea situației, pe lângă datoriile vamale constatate prin Procesele verbale de control se mai stabilesc și obligații accesorii, fără a se face nicio referire la modul de calcul al acestora.

De asemenea societatea arată că la temeiul de drept al celor două decizii se citează din art.78 alin.2 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 care reglementează controlul ulterior al declarațiilor de import, lucru neadevarat deoarece aceste decizii s-au emis în urma efectuării analizelor de laborator a mărfurilor importate, ele nefiind întocmite de către Serviciul de control ulterior din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. ci de către aceiași inspectori din Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. care semnează și declarațiile de import nr. .X./2012 și nr. .X./2012.

De asemenea contestatara consideră că dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de organele vamale nu sunt datorate de societate întrucât întârzierile s-au produs din vina instituției vamale, care a efectuat analizele de laborator după cinci luni și jumătate de la prelevarea probelor după care au mai trecut două luni pentru întocmirea documentelor de control, fără a justifica în niciun fel întârzierea.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./2013 și nr. .X./2013 întocmite în baza Proceselor verbale de control nr. .X./2013 și nr. .X./2013, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au constatat următoarele:

Cu declarațiile vamale de import nr..X./2012 și nr. .X./2012 societatea a importat diferite tipuri de dulciuri pentru care se datorează taxe vamale (agricole) aplicabile prin raportare la Codul Meursing.

La data întocmirii declarațiilor pentru calculul taxelor agricole, organele vamale au ținut seama de buletinele de analiză prezentate de importator.

Organele vamale arată că în cadrul controlului fizic s-au prelevat mostre pentru fiecare fel de marfă care au fost înaintate spre analiză Serviciului Laboratoare Vamale din cadrul ANV.

Urmare buletinelor de analiză emise de Serviciul Laboratoare Vamale în datele de 16.01.2012, 10.01.2013 și 11.01.2013, organele vamale au efectuat control vamal ulterior al declarațiilor și au stabilit noile Coduri Meursing aplicabile mărfurilor.

Organele vamale au stabilit în sarcina societății diferențe de drepturi vamale, astfel:

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./2013 întocmită în baza constatărilor cuprinse în Procesul – verbal nr. .X./2013 s-au stabilit în sarcina contestatoarei obligații vamale suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei din care .X. lei taxe vamale și TVA precum și accesorii cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei, aferente mărfurilor puse în liberă circulație prin declarația vamală de import nr. .X./2012.

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./2013 întocmită în baza constatărilor cuprinse în Procesul – verbal nr. .X./2013 s-au stabilit în sarcina contestatoarei obligații vamale suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei din care .X. lei taxe vamale și TVA precum și accesorii cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei, aferente mărfurilor puse în liberă circulație prin declarația vamală de import nr..X./2012.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente acestora stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X. din data de .X.2013 și Decizia pentru regularizarea situației nr. .X. din data de .X.2013, cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii la controlul vamal ulterior de diferențe de drepturi vamale în sarcina societății ca urmare a reîncadrării mărfurilor la alte coduri Meursing, în baza unor buletine de analiză emise de Serviciul Laboratoare Vamale.

În fapt, prin declarațiile vamale de import înregistrate la organele vamale sub nr. .X. din data de .X.2012 și respectiv .X. din data de .X.2012, au fost puse în liberă circulație diferite produse zaharoase și de patiserie având ca țară de proveniență .X., pentru care se datorează drepturi vamale de import, calculate conform încadrărilor prevăzute la codul Meursing.

La data întocmirii declarației vamale, încadrarea mărfurilor importate în codul Meursing a fost făcută în conformitate cu datele cuprinse în buletinele de analiză aferente fiecărui fel de produs importat, eliberate de producător și prezentate de importator la documentația de import.

Urmare controlului vamal efectuat ulterior punerii în liberă circulație a marfurilor importate prin cele două declarații vamale de import anterior menționate, în baza rezultatelor analizelor de laborator efectuate de Serviciul Laboratoare Vamale asupra mostrelor de marfă prelevate de organele vamale cu ocazia controlului fizic efectuat la data importului, s-a constatat existența unor diferențe la încadrarea produselor în codul Meursing.

Aceste diferențe au fost evidențiate de organele vamale, în mod distinct pentru fiecare din cele două operațiuni de import despre care s-a făcut anterior referire, prin preluarea rezultatelor analizelor efectuate de laboratoarele vamale în procesele verbale de control înregistrate sub nr. .X./2013 și sub nr. .X./2013, în baza cărora au fost întocmite Deciziile privind regularizarea situației nr. .X./2013 și nr. .X./2013.

Prin contestația formulată societatea arată că nu îi este clar temeiul de drept în baza căruia s-au întocmit Deciziile pentru regularizarea situației și consideră că nu trebuie să suporte dobânzile și penalitățile de întârziere întrucât acestea au fost generate din vina organelor vamale care au încheiat actele de control după mai mult de 5 luni de la data importului.

De asemenea se reține că prin contestația formulată societatea nu aduce argumente prin care să combată modul de calcul al diferențelor de drepturi vamale stabilite de organele vamale sub aspectul formulei de calcul aplicată sau încadrării mărfurilor în Codul Meursing, ca urmare a buletinelor de analiză emise de Serviciul Laboratoare Vamale din cadrul ANV.

Organele vamale au stabilit în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în cuantum de .X. lei și accesorii în sumă de .X. lei.

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.(...)

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
7011	18,95	10,06	8,88
7015	13,99		13,99

Din prevederile legale mai sus menționate se reține că pentru mărfurile de la subpozițiile 1905.31, 1905.32 și 1905.90 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 codurile tarifare mai sus menționate, se prevede taxă vamală convențională la care se adaugă elementul agricol EA și taxa adițională la zahărul inclus AD S/Z ambele calculate pe baza unui "cod Meursing".

Având în vedere cele de mai sus, în mod legal organele vamale, pe baza buletinelor de analiză emise de Serviciul Laboratoare Vamale, au stabilit codurile Meursing aplicabile și pe cale de consecință au calculat în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în sumă totală de .X. lei.

Referitor la dobânzile în sumă de .X. lei și penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./2013 și Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./2013, sunt incidente în drept prevederile art.119 alin.(1), art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

"Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere..

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale."

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru neachitarea la termenul de scadență a datoriei vamale.

În speță datoria vamală a luat naștere, conform art. 201 pct.1 lit. a) din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar la "punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import."

De asemenea, pct.2 al articolului mai sus invocat stipulează că "o datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză."

Având în vedere cele de mai sus se reține că la data depunerii declarațiilor vamale a luat naștere în sarcina societății datoria vamală iar pentru neplata acesteia la scadență, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere.

Referitor la susținerea societății că nu îi este clar temeiul de drept care a stat la baza emiterii Deciziilor pentru regularizarea situației, se reține că potrivit Proceselor verbale de control care au stat la baza emiterii titlurilor de creanță

contestate, controlul vamal ulterior al declarațiilor vamale nr. .X. din data de .X.2012 și nr. .X. din data de .X.2012 a fost efectuat în baza OPANAF nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior coroborat cu prevederile art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit căror:

“(1) Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

(2) Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflate în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica de asemenea mărfurile când este încă posibil ca ele să fie prezentate.

(3) Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.”

De asemenea se reține că controlul vamal ulterior al drepturilor vamale a fost efectuat în cadrul termenului de prescripție prevăzut la art. 221 din actul normativ invocat mai sus.

Referitor la susținerea societății că nu datorează dobânzi și penalități de întârziere întrucât acestea au fost generate din vina organelor vamale, care au încheiat actele de control după mai mult de 5 luni de la data importurilor, se reține că majorările sunt o sancțiune de drept fiscal aplicabilă pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare, iar legiuitorul nu a condiționat aplicarea acestei sancțiuni de constatarea culpei contribuabilului.

Or pretenția contribuabilului de a înlătura calculul de accesorii pe motiv că nu a fost constatată culpa societății constituie o încălcare a dispozițiilor normative care reglementează calculul de majorări invocat în motivarea prezentei decizii.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și a dispozițiilor art. 216 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 din Ordinul Presedintelui 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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C..X. S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./2013 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./2013, încheiate în baza Procesului – verbal nr. .X./2013 și a Procesului – verbal nr. .X./2013, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă datoriile vamale și suma de .X. lei reprezintă accesoriile aferente.

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

DIRECTOR GENERAL,