



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 815/11.12.2012

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. „Z” S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin adresa nr.....-....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de **S.C. „Z” S.R.L.**, cu sediul social în localitatea județul Iași, înmatriculată la Oficiul RegistruluiComerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr....., CUI: RO, reprezentată legal de d-nul Igor Crusnevschi, în calitate de administrator.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr..... de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – T.V.A.
- S lei – dobânzi aferente T.V.A.;
- S lei – penalități de întârziere aferente T.V.A.;
- S lei – contravaloare mărfuri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei în data de 25.10.2012, conform semnăturii și ștampilei aplicate pe decizie, iar contestația a fost depusă în data de 13.11.2012, aceasta fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.....

Contestația este semnată de către d-nul Igor Crusnevschi, în calitate de administrator și poartă amprenta ștampilei societății în original .

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului vamal, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "Z" S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr..... de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, motivând în susținere următoarele:

- În urma verificării declarației de export definitiv nr.556-05.03.2012 – Vama Krasnodar, Federația Rusă, exportul a 60.000 saci cu NP 20-20, având greutatea netă de 3000000 kg și greutatea brută de 3007200 kg. Dacă face diferența dintre greutatea brută și netă rezultă 7200 kg, ce reprezintă greutatea sacilor goi și dacă împarte acești 7200 kg la numărul de colete (saci) respectiv 60.000 va avea o greutate pe fiecare sac gol de 0,12 kg.

- Dacă se raportează la declarația 12ROIS465010014130/22.03.2012, depusă la importul de îngrășământ de tip NP 20-20 ambalat la saci de 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.23135874, la rubrica 6 a declarației vamale, total colete (saci) este 1277. Dacă înmulțește numărul de colete cu greutatea unui sac gol rezultă o greutate de 153 kg, ce reprezintă greutatea sacilor goi, adică exact diferența în minus constatată de echipa de control.

- Dacă se raportează și la documentul de transport (scrisoare de trăsură – de tip SMGS având nr.AP 155147 al vagonului de cale ferată nr.23135874, la rubrica 13, cantitatea indicată de 120 kg reprezintă greutatea mijloacelor de fixare – susținere (scânduri de lemn), care susțin sacii pentru a nu bloca ușile vagonului. La rubrica 38 din declarația vamală masa netă este de 63697 kg la care dacă adaugă cele 153 kg ce reprezintă greutatea sacilor goi rezultă cantitatea de 63850 kg, ce reprezintă aceeași masă netă din scrisoarea de trăsură SMGS. Dacă se adaugă la 63.850 kg cele 120 kg, ce reprezintă greutatea mijloacelor de fixare – susținere, rezultă masa brută de la pct.35 din declarația vamală 63.970 kg.

Contestatoarea menționează că în urma discuției cu partenerii săi de la Petrochem Trading li s-a explicat că această diferență de cantitate netă dintre valoarea din factură și cea de pe documentul SMGS de 153 kg apare din cauză că fabrica producătoare cântărește doar marfa fără saci, iar căile ferate cântăresc vagonul cu tot cu ambalaj, iar la închiderea acestuia îl asigură cu mijloace de fixare și susținere, fapt menționat la pct.13 din SMGS (120 kg).

De asemenea, specifică că la pct.13 din SMGS, traducerea din limba rusă este următoarea: „Greutatea recuzitelor de susținere”, ceea ce rezultă că greutatea menționată nu se referă la saci, așa cum a fost greșit interpretat de echipa de control.

Aceeași explicație este valabilă și pentru celelalte vagoane enumerate în procesul-verbal de control.

Față de această situație, societatea contestatoare solicită anularea obligațiilor de plată stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....

II. Organul vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în cadrul controlului vamal ulterior efectuat la S.C. “Z” S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI, a urmărit:

- verificarea ansamblului declarațiilor vamale și/sau a operațiunilor relevante pentru calculul cuantumului taxei vamale plătite în perioada 01.10.2010 – 30 .09.2012, precum și calculul taxei pe valoarea adăugată pentru aceeași perioadă;

- asigurarea aplicării corecte a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală a mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, inclusiv staționarea mărfurilor care nu au statut de mărfuri comunitare.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale contestatoare este ”Comerțul cu ridicata al cerealelor, semințelor,

furajelor și tutunului neprelucrat” (clasa CAEN 4621), capitalul social integral subscris fiind de S lei.

Ca urmare, societatea efectuează, prin Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în principal, operațiuni de introducere în țară în vederea punerii în liberă circulație (regim 4000/0A0) a mărfurilor de tipul îngrășămintelor chimice, transportate preponderent pe calea ferată și ambalate în saci de 1000 kg, 500 kg, 50 kg sau vrac.

În perioada 22.03.2012 – 18.04.2012, **S.C. „Z” S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI** a introdus în România și a pus în liberă circulație diverse cantități de îngrășământ tip „NP 20:20” din Federația Rusă. Cu ocazia reverificării declarațiilor vamale de punere în liberă circulație a îngrășămintelor tip „NP 20:20”, precum și a documentelor anexă depuse la declarațiile vamale, de către comisionarul vamal SCHENKER ROMTRANS S.A. în punctul vamal Cristești – Jijia, în perioada menționată, s-au constatat următoarele:

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.23135874, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 63697 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 63970 kg, în timp ce pe documentul de transport (scrisoarea de trăsură – de tip SMGS, având nr.AP 155147) al vagonului pe calea ferată, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg;

- în declarația depusă pentru importul de NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.22685903, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 63697 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 63970 kg, în timp ce pe documentul de transport al vagonului pe calea ferată, document de tip SMGS, având nr.AP 155146, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg;

- în declarația depusă pentru importul de NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagoanele cu nr.24559536, 24443541, 26006395, 22964969, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 254788 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 255880 kg, în timp ce pe documentele de transport ale vagoanelor pe calea ferată, documente de tip SMGS, având numerele AP 155149, AP 155156, AP 155157, AP 155158, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg/vagon, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg pentru fiecare vagon, în total 612 kg;

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ de tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.24405763, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 63697 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 63970 kg, în timp ce pe documentul de transport al vagonului pe calea ferată, document de tip SMGS, având nr.AP 155148, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg;

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ de tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloace de transport vagoanele cu nr.22777908, 22245054, 23470537, 23472020, 24329229, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 319850 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 318485 kg, în timp ce pe documentele de transport ale vagoanelor pe calea ferată, documente de tip SMGS, având nr.AP 155160, AP 155162, AP 155163, AP 155159, AP 155161, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg pentru fiecare vagon, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg/vagon, în total 765 kg declarate în minus;

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ de tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.23400559, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 63697 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 63970 kg, în timp ce pe scrisoarea de trăsură a vagonului, de tip SMGS, având nr.AP 155164, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg;

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ de tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloace de transport vagoanele cu nr.22399356, 24067936, 24219503, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 191130 kg (3 vagoane x 63710 kg) și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 191910 kg, în timp ce pe scrisorile de trăsură ale vagoanelor pe calea ferată, documente de tip SMGS, având nr.AP 155242, AP 155241, AP 155243, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg pentru fiecare vagon, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 140 kg/vagon, în total rezultând o diferență în minus de 420 kg.

În sensul celor menționate mai sus și în baza documentelor ridicate de la societate prin Procesul-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri nr.366/CCU/17.10.2012, înregistrat la aceasta sub nr....., conform art.100 alin.(1) și (5) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României și a art.78 alin.(1) și (3) din

Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului, de instituire a Codului vamal comunitar, s-a procedat la recalcularea drepturilor de import corespunzătoare mărfurilor constatate în plus față de cele înscrise în declarațiile vamale depuse în perioada 22.03.2012 – 18.04.2012 (7 declarații vamale), precum și la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, conform prevederilor art.119 alin.(1), 120 alin.(1) și (7) și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență (data punerii în liberă circulație) a drepturilor de import.

În plus, având în vedere prevederile art.653 alin.(1), lit.f) și ale art.654 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.707/2006, mărfurile constatate în plus față de cele înscrise în declarația vamală se confiscă. Întrucât aceste mărfuri nu mai pot fi identificate, s-a procedat la încasarea unei sume egale cu valoarea în vamă a acestora.

Constatările organului vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au fost cuprinse în Procesul-verbal de control nr....., iar în baza acestuia s-a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., prin care a stabilit în sarcina **S.C. "Z" S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI**, obligații de plată la bugetul de stat suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – T.V.A.
- S lei – dobânzi aferente T.V.A.;
- S lei – penalități de întârziere aferente T.V.A.;
- S lei – contravaloare mărfuri.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de S lei reprezentând S lei – taxe vamale, S lei – dobânzi aferente taxelor vamale, S lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale, S lei – TVA, S lei – dobânzi aferente TVA și S lei – penalități de întârziere aferente TVA, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul vamal a stabilit aceste sume, în condițiile în care în urma controlului vamal ulterior, efectuat prin sondaj, s-a constatat că

societatea contestatoare nu a declarat în totalitate mărfurile importate.

În fapt, S.C. "Z" S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI, efectuează, prin Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în principal, operațiuni de introducere în țară în vederea punerii în liberă circulație (regim 4000/OA0) a mărfurilor de tipul îngrășămintelor chimice, transportate preponderent pe calea ferată și ambalate în saci de 1000 kg, 500 kg, 50 kg sau vrac.

Astfel, în baza Contractului nr.PTH 12-06 din 20.02.2012, încheiat de către **S.C. "Z" S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI** cu furnizorul Petrochem Trading LTD – Insulele Virgine, societatea a importat în perioada 22.03.2012 – 18.04.2012 îngrășământ de tip NP 20:20 în saci de câte 50 kg +/- 1 kg, originar din Federația Rusă.

Organul vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, a procedat în perioada 17.10.2012 – 25.10.2012 la efectuarea unui control ulterior la sediul societății contestatoare, vizând, în principal, termenii de livrare prevăzuți în contract (cheltuielile de transport pe cale ferată), prețul pe tonă, valoarea totală a contractelor, elemente controlate din Fișele analitice ale furnizorului și Jurnalele de bancă pentru perioada contractată.

La verificarea operațiunilor de punere în liberă circulație a mărfurilor de tip îngrășământ NP 20:20 având originea din Federația Rusă, a documentelor anexă depuse la declarațiile vamale, operațiuni efectuate în perioada 22.03.2012 – 18.04.2012 și având în vedere elementele înscrise în declarația vamală de export definitiv nr.....– Vama Krasnodar, Federația Rusă (exportul a 60000 saci cu NP 20:20, având greutatea netă de 3000000 kg și greutatea brută de 3007200 kg, precum și numerele scrisorilor de trăsură aferente vagoanelor exportate), precum și în declarația vamală de tranzit nr.2751 – emisă de vama ucraineană pentru vagonul 23400559 (greutatea netă = 63850 kg și greutatea brută = 63970 kg, iar numărul sacilor este de 1277 bucăți), s-au constatat următoarele:

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.23135874, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 63697 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 63970 kg, în timp ce pe documentul de transport (scrisoarea de trăsură – de tip SMGS, având nr.AP 155147) al

vagonului pe calea ferată, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg;

- în declarația depusă pentru importul de NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.22685903, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 63697 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 63970 kg, în timp ce pe documentul de transport al vagonului pe calea ferată, document de tip SMGS, având nr.AP 155146, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg;

- în declarația depusă pentru importul de NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagoanele cu nr.24559536, 24443541, 26006395, 22964969, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 254788 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 255880 kg, în timp ce pe documentele de transport ale vagoanelor pe calea ferată, documente de tip SMGS, având numerele AP 155149, AP 155156, AP 155157, AP 155158, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg/vagon, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg pentru fiecare vagon, în total 612 kg;

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ de tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.24405763, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 63697 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 63970 kg, în timp ce pe documentul de transport al vagonului pe calea ferată, document de tip SMGS, având nr.AP 155148, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg;

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ de tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloace de transport vagoanele cu nr....., 23472020, 24329229, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 319850 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 318485 kg, în timp ce pe documentele de transport ale vagoanelor pe calea ferată, documente de tip SMGS, având nr.AP 155160, AP 155162, AP 155163, AP 155159, AP 155161, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg pentru fiecare vagon, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg/vagon, în total 765 kg declarate în minus;

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ de tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloc de transport vagonul cu nr.23400559, la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 63697 kg și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 63970 kg, în timp ce pe scrisoarea de trăsură a

vagonului, de tip SMGS, având nr.AP 155164, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 153 kg;

- în declarația depusă pentru importul de îngrășământ de tip NP 20:20, ambalat în saci de câte 50 kg, având ca mijloace de transport vagoanele cu nr....., la rubrica 38 greutatea netă a mărfii declarate este 191130 kg (3 vagoane x 63710 kg) și la rubrica 35 greutatea brută a mărfii declarate este de 191910 kg, în timp ce pe scrisorile de trăsură ale vagoanelor pe calea ferată, documente de tip SMGS, având nr.AP 155242, AP 155241, AP 155243, greutatea netă a mărfii transportate este de 63850 kg pentru fiecare vagon, rezultând o diferență în minus a mărfii declarate de 140 kg/vagon, în total rezultând o diferență în minus de 420 kg.

Deci, s-a constatat o diferență cantitativă totală, în minus, de 2.409 kg, fiecare din cele 16 vagoane conținând câte 1277 saci cu 50 kg îngrășământ NP 20:20/sac, conform tabelului alăturat:

Număr declarație	Greutatea netă declarată (rubrica 38) - KG	Numărul vagonului	Numărul SMGS	Greutatea netă constatată (rubrica 13 din SMGS)	DIFERENȚĂ (KG)
I 14130/2012	63697	23135874	AP 155147	63850	153
I 14678/2012	63697	22685903	AP 155146	63850	153
I 14686/2012	254788	24559536	AP 155149	63850	153
		24443541	AP 155156	63850	153
		26006395	AP 155157	63850	153
		22964969	AP 155158	63850	153
I 14924/2012	63697	24405763	AP 155148	63850	153
I 15929/2012	318485	22777908	AP 155160	63850	153
		22245054	AP 155162	63850	153
		23470537	AP 155163	63850	153
		23472020	AP 155159	63850	153
		24329229	AP 155161	63850	153
I 16875/2012	63697	23400559	AP 155164	63850	153
I 19456/2012	191130	22399356	AP 155242	63850	140
		24067936	AP 155241	63850	140
		24219503	AP 155243	63850	140

TOTAL

2.409 kg

La stabilirea diferențelor cantitative s-a ținut cont de următoarele:

- datele înscrise la rubricile 38 – masa netă din cele 7 declarații vamale;

- datele înscrise în rubricile 13 din scrisorile de trăsură (SMGS) ale celor 16 vagoane – **vizate de organele vamale** din Federația Rusă (cu ocazia exportului), precum și de organele companiilor de cale ferată din aceste țări;

- datele înscrise în **declarația vamală de export definitiv** (regim 1000) nr..... din 05.03.2012 pentru 60000 saci îngrășământ NP 20:20, **depusă de producătorul mărfurilor “EVROHIM BMU”** la Vama Krasnodar – Federația Rusă către “Eurochem Trading GMBH” Elveția – unul din intermediarii mărfurilor destinate societății contestatoare, declarație având înscrisă la rubrica 38 – masa netă de 3.000.000 kg, de unde rezultă **cantitatea netă de îngrășământ de 50 kg în fiecare sac** și la rubrica 35 – masa brută de 3.007.200 kg, aceasta incluzând, probabil, greutatea sacilor goi (din rafie, semitransparenți, albi) și a mijloacelor de fixare/suținere – greutate adăugată la cantitatea netă de îngrășământ de 50 kg/sac;

- datele înscrise în **declarația vamală de tranzit nr.2751** a 1277 saci îngrășământ NP 20:20, pe teritoriul Republicii Moldova, transportați cu vagonul **23400559**, având înscrisă greutatea netă de **63850 kg** și brută de 63970 kg;

- datele înscrise – doar pentru similitudine – în **declarația vamală de export definitiv** (regim 1000) nr..... pentru 580 saci îngrășământ (saci de 500 kg), **depusă de producătorul mărfurilor “RIVNEAZOT”** la vama ucraineană către “Cruvi Agro S.R.L.”, declarație având înscrisă la rubrica 38 – masa netă de 290.000 kg, de unde rezultă **cantitatea netă de îngrășământ de 500 kg în fiecare sac** și la rubrica 35 – masa brută de 290.754 kg, aceasta incluzând, probabil, greutatea sacilor goi și a mijloacelor de fixare/suținere – greutate adăugată la cantitatea netă de îngrășământ de 500 kg/sac;

- relația contractuală complicată: producătorul “EVROHIM BMU” din Federația Rusă facturează inițial marfa către “Eurochem Trading GMBH” Elveția, aceasta fiind refacturată prin intermediarul “PETROCHEM TRADING LTD” Tortola – Insulele Virgine Britanice către societatea contestatoare;

- datele înscrise în contractul nr.PTH 12-06 din 20.02.2012 încheiat între “PETROCHEM TRADING LTD” și “CRUVI AGRO” S.R.L., din care rezultă că marfa va fi livrată în **saci de 50+/-1 kg**;

- datele înscrise în Notele de recepție și constatare diferențe (**NIR – uri**) nr.242/12.03.2012, 237/13.03.2012, 243/14.03.2012, 259/02.04.2012, 274/04.04.2012 și 282/18.04.2012 din care rezultă **cantitate recepționată** de îngrășământ NP 20:20 de **1.021.000 kg** în loc de 63850 kg/vag x 16 vag. = **1.021.600 kg** (pentru neconcordanțele constatate în contabilitatea societății a fost aplicată **și încasată** o sancțiune contravențională în cuantum de S lei).

În sensul celor menționate anterior, în baza art.100 alin.(1) și (5) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României și a art.78 alin.(1) și 93) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, s-a procedat la recalcularea drepturilor de import corespunzătoare mărfurilor constatate în plus față de cele înscrise în declarațiile vamale depuse în perioada 22.03.2012 – 18.04.2012 (7 declarații vamale), precum și la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, conform prevederilor art.119 alin.(1), 120 alin.(1) și (7) și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență (data punerii în liberă circulație) a drepturilor de import.

Față de cele prezentate mai sus, organul vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a încheiat Procesul-verbal de control nr....., iar în baza acestuia a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., prin care a stabilit în sarcina **S.C. "Z" S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI**, obligații de plată la bugetul de stat suma totală de 1.299 lei, reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – T.V.A.
- S lei – dobânzi aferente T.V.A.;
- S lei – penalități de întârziere aferente T.V.A.

Societatea contestă aceste sume menționând că în urma discuției cu partenerii săi de la Petrochem Trading li s-a explicat că această diferență de cantitate netă dintre valoarea din factură și cea de pe documentul SMGS de 153 kg apare din cauză că fabrica producătoare cântărește doar marfa fără saci, iar căile ferate cântăresc vagonul cu tot cu ambalaj, iar la închiderea acestuia îl asigură cu mijloace de fixare și susținere, fapt menționat la pct.13 din SMGS (120 kg).

În drept, în speța de față sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

* art.68, art.73 și art.74 din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"Articolul 68

Pentru verificarea declarațiilor pe care le-au acceptat, autoritățile vamale pot:

(a) efectua un control al documentelor care fac obiectul declarației și al documentelor de însoțire. Autoritățile vamale pot solicita declarantului să prezinte și alte documente în scopul verificării acurateței datelor de referință din declarație;

(b) examina mărfurile și preleva mostre pentru analize sau pentru verificări detaliate.

Articolul 73

1. Fără a aduce atingere art. 74, atunci când sunt îndeplinite condițiile de plasare a mărfurilor sub regimul respectiv și cu condiția ca mărfurile să nu fie supuse altor măsuri de interdicție sau restricții, autoritățile vamale acordă liber de vamă mărfurilor imediat ce datele de referință din declarație au fost verificate sau acceptate fără verificare. Aceeași dispoziție se aplică atunci când verificările nu pot fi definitive într-o perioadă rezonabilă de timp și nu mai este necesar ca mărfurile să fie prezente în scopul verificării.

2. Liberul de vamă se acordă în același timp tuturor mărfurilor care fac obiectul aceleiași declarații.

În sensul prezentului alineat, atunci când un formular de declarație cuprinde două sau mai multe articole, datele de referință privind fiecare articol sunt considerate a constitui o declarație separată.

Articolul 74

1. Atunci când acceptarea unei declarații vamale duce la nașterea unei datorii vamale, mărfurilor cuprinse în acea declarație nu li se acordă liberul de vamă decât dacă datoria vamală a fost plătită sau garantată.”

* art.40 și 41 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 40

(1) Autoritatea vamală poate să efectueze, potrivit legii, toate controalele pe care le consideră necesare pentru a asigura aplicarea corectă a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală a mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, precum și staționarea mărfurilor care nu au statut de mărfuri românești.

Art.41

(1) În scopul aplicării reglementărilor vamale, orice persoană implicată direct sau indirect în operațiunile având ca scop schimbul de mărfuri dintre România și alte țări este obligată să

furnizeze autorității vamale, la cererea acesteia și în termenul stabilit, toate documentele și informațiile necesare, pe orice suport, precum și orice sprijin necesar.”

* art.78 pct.1 și 3 din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“C. Controlul ulterior al declarațiilor

Articolul 78

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

[...].

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.”

* art.100 alin.(1) și (5) din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

“Controlul ulterior al declarațiilor

(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.

[...].

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.”

* art.199 din REGULAMENTUL (CEE) NR. 2454/93 AL COMISIEI din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„... depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să răspundă de:

- corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;*
- autenticitatea documentelor anexate și de*

—respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere.”

* art.178 alin.(4) din REGULAMENTUL (CEE) NR. 2454/93 AL COMISIEI din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„(4) Depunerea într-un birou vamal a unei declarații cerute în conformitate cu alineatul (1), fără a aduce atingere posibilei aplicări a dispozițiilor penale, este echivalentă cu angajarea responsabilității persoanei menționate la alineatul (2) în legătură cu:

— exactitatea și integralitatea elementelor înscrise în declarație;

—autenticitatea documentelor prezentate în susținerea acestor elemente și

— furnizarea oricăror informații sau documente suplimentare necesare pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor.”

* art.40 din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“Mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității sunt prezentate la vama de către persoana care le-a introdus pe acest teritoriu sau, după caz, de către persoana care se ocupă de transportul mărfurilor după introducerea lor, cu excepția mărfurilor aduse cu mijloace de transport care doar tranzitează, fără întrerupere, apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal al Comunității. Persoana care prezintă mărfurile menționează declarația sumară sau declarația vamală depusă în prealabil, pentru aceste mărfuri.”

* art.48 din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„Mărfurilor necomunitare prezentate în vamă li se acordă o destinație vamală, autorizată pentru astfel de mărfuri necomunitare.”

* art.59 din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“Toate mărfurile destinate plasării sub un regim vamal fac obiectul unei declarații pentru regimul vamal respectiv.”

* art.201 pct.1 lit.(a) din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

*„1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:
(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import ...”*

* art.201 pct.2 din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”.

* art.202 punctul 3 din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

*„3. Debitorii vamali sunt:
- persoana care introduce ilegal astfel de mărfuri,
- orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa sau ar fi trebuit să știe în mod normal că o astfel de introducere este ilegală,
- orice persoană care a dobândit sau deținut mărfurile în cauză și care știa sau ar fi trebuit să știe, în mod normal, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că ele au fost introduse ilegal”.*

Ca urmare, după verificarea mărfurilor din punct de vedere documentar și/sau fizic, organul vamal a decis acordarea liberului de vamă, în conformitate cu prevederile legale prevăzute de art.68, art.73 și art.74 din din REGULAMENTUL (CEE) nr.2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, după care legal a efectuat controlul vamal ulterior în termenul prevăzut de art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, constatând neconcordanțe, respectiv diferențe de marfă între rubricile din declarațiile vamale de import și din documentele de transport, în total 2.409 kg, legal organul vamal a stabilit în sarcina societății contestatoare obligații vamale în sumă totală de 1.054 lei reprezentând 116 lei taxe vamale și 938 taxa pe valoarea adăugată.

În plus, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și (7) și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor vamale în sumă de S lei, societatea este obligată la plata dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de S lei reprezentând Slei accesorii aferente taxelor vamale și S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pe cale de consecință urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la suma de S lei reprezentând contravaloare mărfuri confiscate:

2.1. Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul vamal a stabilit în sarcina contestatoarei această sumă prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... condițiile în care ea reprezintă sancțiune contravențională.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., organul vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a stabilit ca obligație de plată în sarcina societății contestatoare și suma de S lei reprezentând contravaloare mărfuri confiscate.

În drept, prevederile art.279 și art.281 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Contravenții

Art. 279

Faptele care constituie contravenții la reglementările vamale, procedura de constatare și sancționare a acestora se stabilesc prin regulamentul vamal, aprobat prin hotărâre a Guvernului.

Art. 281

(1) Dispozițiile art. 279 și 280 referitoare la contravenții se completează cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 28 alin. (1) și (3) și art. 29.”

Astfel, Hotărârea Guvernului nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„Art. 653

(1) **Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3000 la 8000 lei:**

[...];

f) **depunerea declarației vamale și a documentelor însoțitoare conținând date eronate privind cantitatea mărfurilor dacă fapta nu constituie infracțiune prevăzută de Codul vamal. În cazul în care prin această faptă este influențată stabilirea drepturilor de import și alte drepturi legal datorate reprezentând impozite și taxe care se încasează de către autoritatea vamală la punerea în liberă circulație a mărfurilor, mărfurile constatate în plus față de cele înscrise în declarația vamală se confiscă.**

ART. 655

Faptele prevăzute la art. 651-653 constituie contravenții dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii penale, să constituie infracțiune.

Art. 656

Contravențiile vamale se constată prin procese verbale de contravenție încheiate de personalul vamal care are atribuții în acest sens.

Art. 657

Contravențiilor prevăzute în acest capitol le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.”

Ordonanța Guvernului nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Constatarea contravenției**Art. 15**

(1) Contravenția se constată printr-un proces-verbal încheiat de persoanele anume prevăzute în actul normativ care stabilește și sancționează contravenția, denumite în mod generic agenți constatatori.

Prin urmare, așa cum rezultă din actele normative menționate anterior, sancțiunile contravenționale se stabilesc **numai** prin procese verbale de contravenție și nu cum eronat organul vamal a stabilit suma de S lei reprezentând contravaloare mărfuri confiscate prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....

De asemenea, prevederile Ordinului vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, precizează **clar** în ce situații se emite Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor și în ce situații se emite Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, astfel:

“Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor

Art. 73

Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor se încheie pentru acele fapte ale căror constatare și sancționare sunt de competența organelor de supraveghere și control vamal, în condițiile legii și în conformitate cu procedura stabilită prin legislația în vigoare privind regimul juridic al contravențiilor.”

Instrucțiuni de completare a formularului "Decizie pentru regularizarea situației"

[...].

c) În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia pentru regularizarea situației".

Ca urmare, decizia pentru regularizarea situației se emite numai în situația în care se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare și nu pentru sumele reprezentând mărfuri confiscate, astfel că se va anula din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., suma de S lei reprezentând contravaloare mărfuri confiscate, urmând ca organul vamal să stabilească în sarcina societății această sumă printr-un Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, emis conform prevederilor legale.

2.2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care confiscările nu intră în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., organul vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni

Vamale lași a stabilit ca obligație de plată în sarcina societății contestatoare și suma de S lei reprezentând contravaloare mărfuri confiscate.

Împotriva acestei sume societatea formulează și depune la organul vamal contestație cu nr....., înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale lași sub nr.....

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului lași sub nr....., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale lași transmite instituției noastre spre competență soluționare dosarul cauzei, în care este inclusă și suma de S lei reprezentând contravaloare mărfuri confiscate.

În drept, prevederile art.209 și art.223 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„Competența de soluționare a contestațiilor.

Decizia de soluționare

Art. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală.”

Art. 223

Dispoziții aplicabile

Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.”

Astfel, Ordonanța Guvernului nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Căile de atac

Art. 31

(1) Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia.

Art. 32

(1) Plângerea se depune la judecătoria în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

(2) Controlul aplicării și executării sancțiunilor contravenționale principale și complementare este de competența exclusivă a instanței prevăzute la alin. (1).”

Având în vedere cele arătate mai sus, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, întrucât competența materială de soluționare aparține instanței judecătorești, potrivit dispozițiilor art.32 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care reprezintă dreptul comun în materie.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C.”Z” S.R.L. HOLBOCA, JUD. IAȘI** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – T.V.A.
- S lei – dobânzi aferente T.V.A.;
- S lei – penalități de întârziere aferente T.V.A.

Art.2. Anularea din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... a sumei de **S lei** reprezentând confiscare mărfuri și stabilirea acestei sume printr-un proces-verbal de contravenție emis conform prevederilor legale.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a acestei sume, reprezentând confiscare mărfuri, întrucât conform dispozițiilor legale, competența de soluționare aparține instanței judecătorești competente.

Art.3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ÎNTOCMIT,