



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, .X., CP 050741  
Tel: + 021.319.97.54  
Fax: + 021.336.85.48  
e-mail: Contestații.ANAF@mfinante.ro

## **DECIZIA nr. 59 / 27.02.2015**

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. .X. S.A.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub **nr. .X./10.10.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamală .X. prin adresa nr. CVV.X./06.10.2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/10.10.2014, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul social în .X., str. X(X, jud. .X., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul J16/X/1994 și având cod unic de înregistrare fiscală RO X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. CVV/02.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. CVV.X./02.09.2014 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- TVA amânată de la plata în vamă în sumă de .X. lei;
- Dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente taxelor vamale 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 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. CVV.X./02.09.2014 a fost comunicată societății în data de 02.09.2014, potrivit semnăturii reprezentantului societății care confirmă

primirea, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Regională Vamală .X. în data de 02.10.2014, conform ștampilei serviciului de registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1), lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 *“Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2014”* la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3749/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C. .X. S.A.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. CVV.X./02.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. CVV.X./02.09.2014, societatea precizează că a importat cu declarația vamală MRN 11ROBU.X./23.08.2012 de la firma .X. din SUA, dispozitive auxiliare speciale folosite la manipularea pieselor către și din mașina unealtă, susținerea și fixarea pieselor în mașina unealtă la operațiile de asamblare a motoarelor pentru dotarea fabricii de motoare, linia asamblare motor, respectiv pozițiile 1, 5 și 6 din factura de import și anume:

- Reperul denumit în mod generic *“Hand Tool”* cu codul .X.;
- Reperul denumit în mod generic *“Sigma Oil Pan Hand Tool”* cu codul .X.;
- Reperul denumit în mod generic *“Fox Oil Pan Hand Tool”* cu codul .X..

Societatea susține că dispozitivele auxiliare care au făcut obiectul declarației vamale de import menționată mai sus au fost denumite în mod generic *“scule de mână”* și încadrate la codul tarifar 8466 94 00 cu taxa vamală de 1,2% și cota de TVA de 24%, în concordanță cu detaliile comerciale, tehnice și specificațiile aferente acestor dispozitive, reglementările legale în materie, Regulile generale nr. 1 și 6 pentru interpretarea Sistemului Armonizat, notele explicative privind clasificarea mărfurilor în Sistemul Armonizat de codificare și descriere a mărfurilor, Secțiunea XVI, capitolul 84 pct. 7, Secțiunea XV, capitolul 82, notele explicative ale Nomenclurii Combinate a Uniunii Europene.

Urmare controlului ulterior, contestatara precizează că organele vamale au stabilit că mărfurile importate menționate mai sus au fost încadrate eronat la codul tarifar 8466 94 00 00 *“alte părți pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63”*, încadrarea corectă fiind la codul tarifar 8205 59 80 00 – *“alte scule și unelte de mână denumite și necuprinse în altă parte, altele decât cele care constituie accesorii sau părți pentru mașini-unelte”*, cu taxa vamală de 2,7%.

De asemenea, societatea consideră că organele vamale nu au ținut cont de punctul de vedere și argumentele societății bazate pe documente, informații relevante, documentația tehnică și imagini pentru susținerea raționamentului juridic avut la bază pentru încadrarea tarifară a mărfurilor importate.

Societatea consideră că pentru încadrarea legală, corespunzătoare acestor bunuri, este necesar și obligatoriu clarificarea următoarelor aspecte tehnice:

1. Clarificarea funcționii/rolului mărfurilor care au făcut obiectul importului supus acțiunii de control vamal ulterior: dispozitivele auxiliare speciale sunt utilizate în fabrica de motoare pe linia de *Asamblare Motor*, funcția sau rolul lor fiind manipularea piesei de către operator către și de la mașina unealtă, susținerea și fixarea piesei în mașina unealtă la operațiile de asamblare a motoarelor (pentru menținerea piesei într-o poziție fixă strict determinată în timpul executării operației din procesul tehnologic și preluarea gradelor de libertate).

2. Detaliile tehnice, constructive și funcționale ale dispozitivelor auxiliare speciale care au făcut obiectul importului supus acțiunii de control vamal ulterior și descrierea operațiilor la care sunt utilizate pe linia de asamblare a motoarelor Fox și Sigma, astfel:

- reperul denumit în factura comercială de import *“Hand Tool”* cu codul .X. se folosește pentru manipularea piesei de către operator către și de la mașina unealtă, susținerea și fixarea piesei în mașina unealtă pe linia de asamblare Motor în operația OP1200 pentru asamblarea capacelor la axele cu came motor (capac pompă benzină și capac pompă vacuum);

- reperul denumit în factura comercială de import *“Sigma Oil Pan Hand Tool”* cu codul .X. se folosește pentru manipularea piesei de către operator către și de la mașina unealtă, susținerea și fixarea piesei în mașina unealtă pe linia de asamblare Motor în operația OP1860 pentru asamblarea băii de ulei la motorul Sigma;

- reperul denumit în factura comercială de import *“Fox Oil Pan Hand Tool”* cu codul .X. se folosește pentru manipularea piesei de către operator către și de la mașina unealtă, susținerea și fixarea piesei în mașina unealtă

pe linia de asamblare Motor în operația OP1860 pentru asamblarea băii de ulei la motorul Fox.

Contestatară arată că, având în vedere aspectele tehnice menționate mai sus, este total eronată concluzia organelor vamale din cuprinsul deciziei contestate în sensul că acestea încalcă în mod evident Regula generală nr. 1 pentru interpretarea Sistemului armonizat prin prisma următoarelor aspecte:

- Echipa de control stabilește noua încadrare tarifară numai pe baza enunțului titlului Capitolului 82 "*unelte și scule ...*" și respectiv titlului poziției 8205 "*unelte și scule manuale...*" fără a lua în considerare faptul că aceste enunțuri au numai o valoare indicativă.

- Echipa de control a ignorat complet detaliile constructive, tehnice și funcționale ale mărfurilor importate în ciuda faptului că societatea a pus la dispoziția acesteia documente, informații relevante, documentația tehnică și imagini din care să rezulte fără nici un fel de dubiu caracteristicile tehnico-funcționale ale mărfurilor supuse analizei și a facilitat efectuarea unei vizite de informare și documentare, inclusiv discuții cu specialiști în fabrica de motoare, în cursul căreia dispozitivele auxiliare speciale care au fost identificate și vizualizate.

- Echipa de control concluzionează eronat că mărfurile care au făcut obiectul importurilor ar fi trebuit clasificate la Capitolul 82 fără a lua în considerare Notele explicative privind clasificarea mărfurilor în Sistemul Armonizat de codificare și descriere a mărfurilor, Secțiunea XV din care face parte Capitolul 82 și anume Notele de capitol de la Capitolul 82 pct. 1 întrucât având în vedere detaliile tehnice constructive și funcționale ale dispozitivelor auxiliare speciale care au făcut obiectul operațiunilor vamale de import supuse controlului ulterior, se poate concluziona fără echivoc că acestea sunt de la bun început excluse din Capitolul 82 întrucât nu sunt prevăzute cu lamă sau cu parte prelucrătoare.

- În mod eronat sunt invocate de către echipa de control Notele de secțiune de la Secțiunea XV, în susținerea clasificării mărfurilor importate la Capitolul 82 și anume Considerațiile Generale paragraful șase care sunt prezentate în mod trunchiat, deoarece Considerațiile Generale ale Capitolului 82 precizează că pentru a fi clasificate în acest capitol, articolele vizate trebuie să aibă, ca regulă generală, partea lucrătoare (sau lama) din indiferent care metal comun astfel, neluându-se în considerare faptul că în conformitate cu detaliile tehnice constructive și funcționale ale dispozitivelor auxiliare speciale care au făcut obiectul operațiunilor vamale de import supuse controlului ulterior, acestea nu sunt prevăzute cu lamă sau cu parte

prelucrătoare și în concluzie sunt excluse din Capitolul 82 conform prevederilor Considerațiilor Generale ale acestui capitol.

Societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. CVV.X./02.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. CVV.X./02.09.2014 de către Direcția Regională Vamală .X. precum și restituirea sumelor rezultate după recalcularea drepturilor de import.

II. Prin Procesul verbal de control nr. CVV.X./02.09.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. CVV.X./02.09.2014, inspectorii vamali din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. au constatat că societatea a importat din S.U.A. cu declarația vamală nr. 13ROBU.X./23.08.2012 mărfuri denumite comercial *“unelte de mână”*.

Organele vamale au constatat că bunurile importate cu declarația vamală nr. 13ROBU.X./23.08.2012 denumite comercial *“unelte de mână”*, au fost declarate la momentul importului la codul tarifar **8466 94 00 00** – *“alte părți pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63”*, de la poziția 8466 *“Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile 8456-8465, inclusiv portpiesele și portsculele, filierele cu declanșare automată, capetele divizoare și alte dispozitive speciale care se montează pe mașini-unelte; portscule destinate uneltelor sau sculelor manuale de orice tip”*, cu taxa vamală de 1,2%.

Organele vamale precizează că încadrarea mărfurilor importate, menționate mai sus, se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului Armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, în concordanță cu Regulamentul (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei din 27.11.2011 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, Notele Explicative ale Nomenclaturii Combinată a Comunității Europene publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene C 137/01/2011.

Organele vamale precizează că în conformitate cu documentele puse la dispoziție de societate care conțin informații cu privire la caracteristicile tehnico-funcționale ale produselor importate denumite *“unelte de mână”* cât și urmare a vizualizării acestora la locul de desfășurare a activității de producție, rezultă că:

- reperul numit *“hand tool”* având codul .X., reprezintă un clește special utilizat de un operator uman și se folosește pe linia *Asamblare Motor* în cadrul

operației cod OP 1200, pentru asamblarea capacelor la axele cu came motor FOX (capac pompă benzină și capac pompă vacuum);

- reperul numit *“Sigma oil pan hand tool”* având codul 005ZE0AO10273, reprezintă un clește special utilizat de un operator uman și se folosește pe linia *Asamblare Motor* în cadrul operației cod OP 1860, pentru asamblarea băii de ulei la motorul Sigma;

- reperul numit *“Fox oil pan hand tool”* având codul 005ZE0AO10275, reprezintă un clește special utilizat de un operator uman și se folosește pe linia *Asamblare Motor* în cadrul operației cod OP 1860, pentru asamblarea băii de ulei la motorul Fox.

Organele vamale precizează că potrivit Regulilor generale nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii combinate, în concordanță cu textul oficial al Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, poziția 8205, a Notelor explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunităților Europene, cât și a descrierii și funcțiunile care dau caracterul esențial al produselor menționate mai sus, respectiv *“unelte de mână”* care corespund, în principiu, criteriului de a putea fi acționate cu mâna liberă, în cursul utilizării lor chiar dacă au dispozitive mecanice simple, clasificarea acestora la codul tarifar 8466 94 00 00 – *“alte părți pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63”*, este exclusă.

Astfel, organele vamale precizează că bunurile declarate *“unelte de mână”* sunt acele unelte și scule care se acționează cu mâna liberă chiar dacă au dispozitive mecanice simple, cum sunt manivelele, angrenajele, pistoanele, arborii cu șurub (șurubul lui Arhimede) levier sau altele similare și ca atare se clasifică la codul tarifar 8205 59 80 00 – *“altele”* de la poziția 8205 *“Unelte și scule manuale (inclusiv diamante pentru tăiat geamuri) nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi de sudură și similare; menghine, cleme de strângere și similare, altele decât cele care constituie accesorii sau părți de mașini-unelte; nicovale; forje portative; polizoare cu batiuri, manuale sau cu pedală”*, cu taxa vamală de 2,7%.

Ca urmare a stabilirii încadrării tarifare corecte pentru mărfurile importate denumite *“unelte de mână”*, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. CVV.X./02.09.2014, având în vedere cele de mai sus precum și prevederile art. 136 și art. 139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 78 și art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, organele

vamale au calculat în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în sumă totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei, pentru care nu se efectuează plata în vamă conform Certificatului de amânare de la plată în vamă a TVA nr. .X./28.10.2011.

Totodată, pentru neplata la termen a diferențelor de drepturi vamale, în temeiul art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă totală de .X. lei.

**III. Luând în considerare susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatară și de organele de control vamal, se rețin următoarele:**

Referitor la suma totală de .X. lei, reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente, cauza supusă soluționării este dacă mărfurile importate de contestatară reprezentând *”unelte de mână”* se încadrează la codul tarifar 8466 94 00 00 – *”alte părți pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63”*, așa cum a procedat societatea sau la codul tarifar 8205 59 80 00 – *”altele”* de la poziția 8205 *”Unelte și scule manuale (inclusiv diamante pentru tăiat geamuri) nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi de sudură și similare; menghine, cleme de strângere și similare, altele decât cele care constituie accesorii sau părți de mașini-unelte; nicovale; forje portative; polizoare cu batiuri, manuale sau cu pedală”*, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior.

**În fapt**, societatea a pus în liberă circulație cu declarația vamală nr. 12ROBU.X./23.08.2012 diferite tipuri de mărfuri declarate, potrivit detaliilor comerciale, ca fiind *”unelte de mână”*.

Prin declarația de punere în liberă circulație, societatea a încadrat mărfurile denumite *”unelte de mână”* la codul tarifar **8466 94 00 00** – altele *”pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63”*, de la poziția 8466 *”Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile 8456-8465, inclusiv portpiesele și portsculele, filierele cu declanșare automată, capetele divizoare și alte dispozitive speciale care se montează pe mașini-unelte;*

*portscule destinate uneltelor sau sculelor manuale de orice tip”, cu taxa vamală de 1,2%.*

La controlul vamal ulterior al declarației, organele vamale au stabilit că societatea contestatară a încadrat în mod eronat mărfurile importate denumite comercial *”unelte de mână”*, încadrarea corectă fiind conform tarifului vamal comunitar **8205 59 80 00** –*“altele”* de la poziția 8205 *“Unelte și scule manuale (inclusiv diamante pentru tăiat geamuri) nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi de sudură și similare; menghine, cleme de strângere și similare, altele decât cele care constituie accesorii sau părți de mașini-unelte; nicovale; forje portative; polizoare cu batiuri, manuale sau cu pedală”*, cu taxa vamală de 2,7%.

Astfel, organele vamale au stabilit în sarcina societății pentru mărfurile importate, denumite comercial *”unelte de mână”*, diferențe de drepturi de import, respectiv taxe vamale în sumă de .X. lei, TVA amânată de la plata în vamă în sumă de .X. lei și accesorii aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei.

Societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. CVV.X./02.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. CVV.X./02.09.2014 de către Direcția Regională Vamală .X. precum și restituirea sumelor rezultate după recalcularea drepturilor de import.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 20 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar unde se precizează că:

“Art. 20

*“(1) Drepturile legal datorate la apariția unei datorii vamale se bazează pe Tariful Vamal al Comunităților Europene.*

*[...]*

*(3) Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:*

*(a) Nomenclatura Combinată a mărfurilor;*

*[...]*

*(c) ratele și alte elemente de taxare aplicabile în mod normal mărfurilor cuprinse în Nomenclatura Combinată în ceea ce privește:*

*- drepturile vamale și [...]*

*(6) Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, potrivit normelor în vigoare, a:*

*(a) subpoziției din Nomenclatura Combinată sau a subpoziției din orice altă nomenclatură menționată la alineatul (3) litera (b) sau*

*(b) subpoziției din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau*



*parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de normele comunitare care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare referitoare la schimburile de mărfuri, în care mărfurile menționate mai sus urmează să fie clasificate”.*

Clasificarea tarifară vamală se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate stipulate în Anexa 1 Partea 1 Secțiunea 1 litera A din Regulamentul (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei din 27 septembrie 2011 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în vigoare pentru importurile efectuate în anul 2012, Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunității Europene publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene C 137/01/2011.

Potrivit Regulilor generale nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate:

***“A. Reguli generale pentru interpretarea Nomenclurii combinate***

*Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura combinată se efectuează în conformitate cu următoarele principii:*

*1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativă, clasificarea mărfurilor considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole și, atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note, după următoarele reguli.*

*[...]*

*6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare.”*

Astfel, potrivit regulii 1 încadrarea mărfurilor este legal determinată atunci când este în conformitate cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole, iar potrivit regulii 6 încadrarea mărfurilor la subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții.

Luând în considerare documentația tehnică aflată la dosarul contestației privind mărfurile importate cu declarația vamală nr.

12ROBU.X./23.08.2012, respectiv "unelte de mână", potrivit descrierii produselor importate, se reține faptul că:

- reperul numit "*hand tool*" – *unealtă de mână*, cu codul .X. (poziția nr. 1 din factura externă), reprezintă un clește special utilizat de un operator uman și se folosește pe linia *Asamblare Motor* în cadrul operației cod OP 1200, pentru asamblarea capacelor la axele cu came motor FOX (capac pompă benzină și capac pompă vacuum);

- reperul numit "*Sigma oil pan hand tool*" – *unealtă pentru baia de ulei, motor Sigma*, cu codul 005ZE0AO10273 (poziția nr. 5 din factura externă), reprezintă un clește special utilizat de un operator uman și se folosește pe linia *Asamblare Motor* în cadrul operației cod OP 1860, pentru asamblarea băii de ulei la motorul Sigma;

- reperul numit "*Fox oil pan hand tool*" – *unealtă pentru baia de ulei, motor Fox* cu codul 005ZE0AO10275 (poziția nr. 6 din factura externă), reprezintă un clește special utilizat de un operator uman și se folosește pe linia *Asamblare Motor* în cadrul operației cod OP 1860, pentru asamblarea băii de ulei la motorul Fox.

Potrivit Regulamentul (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei din 27 septembrie 2011 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în vigoare pentru importurile efectuate în anul 2012, poziția tarifară 82.05 cuprinde:

*"82.05 - Unelte și scule manuale (inclusiv diamantele pentru tăiat geamuri) nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi de sudură și similare; menghine, cleme de strângere și similare, altele decât cele care constituie accesorii sau părți de mașini unelte; nicovale; forje portabile; polizoare cu batiuri, manuale sau cu pedală"* iar subpoziția 8205 59 80, cuprinde:

*"8205 59 80 – Altele"* de la *"alte scule și unelte de mână (inclusiv diamante pentru tăiat geamuri)"*

Potrivit Considerațiilor generale cuprinse în Notele explicative la Sistemul armonizat aferente Capitolului 82 se precizează:

*"Capitolul cuprinde un ansamblu de articole metalice, de tipul sculelor, uneltelor, cuțitelor sau tacâmurilor, care sunt excluse din Capitolele precedente ale Secțiunii XV, care nu corespund noțiunii de mașini și aparate (electrice sau nu) de la Secțiunea XVI (vezi cele ce urmează) și care nu constituie instrumente de la Capitolul 90 sau articole de la pozițiile 96.03 sau 96.04.*

*Capitolul cuprinde:*

A) De la pozițiile 82.01 până la 82.05, cu câteva excepții (de exemplu pânze de ferăstrău), ceea ce de obicei se numește unelte de mână, adică obiectele utilizate pentru executarea manuală a unor activități.

[...]

Uneltele și sculele din acest Capitol corespund, în principiu, criteriului de a putea fi acționate cu mâna liberă în cursul utilizării lor, chiar dacă au dispozitive mecanice simple, cum sunt manivelele, angrenajele, pistoanele, arborii cu șurub (șurubul lui Arhimede), levierle sau altele similare.”

Potrivit Notelor explicative la Sistemul armonizat aferente poziției 82.05 este prevăzut că:

“Poziția cuprinde, pe lângă acele unelte și scule nominalizate expres, toate celelalte unelte și scule de mână, cu excepția celor clasificate fie la alte poziții ale acestui Capitol, fie în alte părți ale Nomenclurii (vezi Considerațiile generale ale acestui Capitol).

Se clasifică aici un număr foarte mare de unelte și scule de mână, chiar cu dispozitive mecanice simple, cum sunt manivelele, angrenajele, pistoanele, arborii cu șurub (șurubul lui Arhimede), levierle sau altele similare.[...]”

Potrivit Regulamentul (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei din 27 septembrie 2011 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în vigoare pentru importurile efectuate în anul 2012, poziția tarifară 84.66 cuprinde:

“84.66 – Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile 84.56 până la 84.65, inclusiv portpiesele și port-sculele, filierele cu declanșare automată, capetele divizoare și alte dispozitive speciale care se montează pe mașini–unelte; portscule destinate uneltelor sau sculelor manuale de orice tip” iar subpoziția 8466.94 cuprinde:

”8466.94 – Pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63”

Potrivit Notei de secțiune 2 aferentă Secțiunii XVI prevăzută de Regulamentul (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei menționat anterior, se prevede că:

”2.- Sub rezerva prevederilor Notei 1 din această Secțiune, a Notei 1 de la Capitolul 84 și a Notei 1 de la Capitolul 85, părțile de mașini (cu excepția părților pentru articolele de la pozițiile 84.84, 85.44, 85.45, 85.46 sau 85.47) se clasifică conform următoarelor reguli:

[...]

b) alte părți, dacă pot fi recunoscute ca destinate pentru a fi folosite în exclusivitate sau în principal cu o anumită mașină sau cu mai multe mașini de la aceeași poziție (chiar de la pozițiile 84.79 sau 85.43), se clasifică la poziția

aferentă acelei sau acelor mașini, sau, după caz, la poziția 84.09, 84.31, 84.48, 84.66, 84.73, 85.03, 85.22, 85.29 sau 85.38; [...]

Potrivit Considerațiilor generale din Notele explicative la Sistemul armonizat – I. Conținutul general al secțiunii este prevăzut că:

„A) Sub rezerva excluderilor prevăzute la Notele din această Secțiune și în Capitolele 84 și 85 și a excluderii bunurilor descrise mai specific în alte Secțiuni, această Secțiune cuprinde în cele două Capitole ale sale, toate mașinile, aparatele, dispozitivele și echipamentele precum și diversele materiale, mecanice sau electrice; mai cuprinde diverse aparate care nu sunt nici mecanice și nici electrice, cum sunt cazanele și aparatele lor auxiliare, aparatele pentru filtrare sau epurare etc. Se clasifică de asemenea aici, sub aceleași rezerve ca cele de mai sus, părțile mașinilor, mașinilor-unelte, aparatelor, dispozitivelor, motoarelor sau ale diverselor materiale.

Sunt, în principal, excluse din această Secțiune:

[...]

d) Sculele, părțile lucrătoare ale sculelor (plăcuțe, vârfuri etc.) cuțite și lame tăietoare, mașini de tuns neelectrice, aparate mecanice de uz casnic și alte articole de la **Capitolul 82**, ca și articolele de la **Capitolul 83**.

Totodată, potrivit Considerațiilor generale din Notele explicative la Sistemul armonizat – II. Părți (Nota 2 de Secțiune) se prevede că:

“De regulă, sub rezerva excluderilor menționate la cifra I de mai sus, părțile care pot să fie recunoscute ca fiind în exclusivitate sau în principal concepute pentru o mașină sau un aparat determinat sau pentru mai multe mașini sau aparate cuprinse într-o aceeași poziție (inclusiv pozițiile 84.79 sau 85.43) se clasifică la poziția aferentă acestei sau acestor mașini.

Totuși, se clasifică la poziții distincte de cele ale mașinilor:

[...]

D) Părțile de mașini-unelte de la pozițiile 84.56 până la 84.65 (poziția 84.66).”

Potrivit Notelor explicative la Sistemul armonizat aferente poziției 84.66 se prevede că:

“Sub rezerva dispozițiilor generale referitoare la clasificarea părților (vezi Considerațiile generale de la Secțiune) și cu excepția sculelor de la Capitolul 82, această poziție cuprinde:

A) Părțile mașinilor-unelte care sunt clasificate la cele zece poziții anterioare (pozițiile 84.56 până la 84.65).”

Astfel, din analiza prevederilor menționate, se reține faptul că la subpoziția tarifară 8466.94 se încadrează, printre altele, părțile, accesoriile, piesele și dispozitivele interschimbabile destinate mașinilor de la poziția 84.62

(mașini – unelte, inclusiv presele pentru prelucrarea metalelor) care nu pot fi considerate unelte de mână care se încadrează la poziția 82.05.

Luând în considerare cele de mai sus se reține faptul că uneltele de mână nu corespund noțiunii de mașini și aparate, nu sunt destinate în mod expres pentru o anumită mașină-unealtă, sunt folosite de către un operator uman numai pentru manipularea unor repere de la un post fix până pe banda de lucru a liniei asamblare motor unde operațiunile specifice fiecărui reper sunt efectuate automat de către roboții din componența liniei asamblare motor și corespund, în principiu, criteriului de a putea fi acționate cu mâna liberă în cursul utilizării lor, chiar dacă dispun de dispozitive mecanice simple.

Având în vedere cele de mai sus, documentele aflate la dosarul cauzei, caracteristicile tehnice și funcționale ale mărfurilor importate denumite comercial, *“hand tool”*, *“Sigma oil pan hand tool”* și *“Fox oil pan hand tool”*, coroborat cu Regula generală 3 a) de încadrare în Nomenclatura combinată, potrivit căreia:

*“3. Atunci când mărfurile ar putea fi clasificate la două sau mai multe poziții prin aplicarea regulii 2 (b) sau în orice alt caz, clasificarea se face după cum urmează:*

*(a) Poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Cu toate acestea, în cazul în care două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte din materialele care compun un produs amestecat sau un articol compozit sau numai la o parte dintre articolele mărfurilor prezentate în seturi, condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții oferă o descriere mai precisă sau mai completă”, se reține că acestea se încadrează la poziția 82.05 – “Unelte și scule manuale (inclusiv diamantele pentru tăiat geamuri) nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi de sudură și similare; menghine, cleme de strângere și similare, altele decât cele care constituie accesorii sau părți de mașini unelte; nicovale; forje portabile; polizoare cu batiuri, manuale sau cu pedală”, poziția mai specifică în speța de față.*

Referitor la susținerea societății că mărfurile nu au parte lucrătoare (sau lamă), aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât conform Conform Notelor explicative ale Sistemului armonizat aferente regulii 3 de încadrare în Nomenclatura combinată se stabilește că:

*“1) Această Regulă prevede trei metode de clasificare a mărfurilor care, aparent, ar fi susceptibile de a se clasifica la mai multe poziții distincte fie prin aplicarea Regulii 2 b), fie în oricare alt caz. Aceste metode sunt luate în considerare în ordinea în care sunt menționate în Regulă. Astfel, Regula 3b) nu se aplică decât dacă regula 3a) nu soluționează problema clasificării,*

*și dacă regulile 3a) și 3b) nu sunt utilizabile, atunci se ia în considerare Regula 3c). Ordinea de luare în considerare a elementelor de clasificare este deci următoarea: a) poziția cea mai specifică, b) caracterul esențial, c) poziția plasată ultima în ordinea numerotării.*

*II) Regula se aplică numai dacă nu este contrară enunțurilor pozițiilor și Notelor de Secțiune sau de Capitole.*

*III) Prima metodă de clasificare este formulată de regula 3 a), conform căreia poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate asupra pozițiilor cu un conținut mai general.*

*IV) Nu este posibilă stabilirea de principii riguroase care să determine dacă o poziție este mai specifică decât alta cu referire la mărfurile prezentate; dar se poate considera, în general, că:*

*a) o poziție care denumește un anumit articol este mai specifică decât cea care indică o familie de articole: de exemplu mașină de ras și tuns, cu motor electric încorporat, este clasificată la poziția 85.10 și nu la poziția 84.67 (aparate cu motor electric încorporat, pentru utilizare manuală) sau la poziția 85.09 (aparate electromecanice cu motor electric încorporat, de uz casnic).*

*b) trebuie considerată mai specifică, poziția care identifică mai clar marfa considerată, urmând o descriere mai precisă și completă [...]”.*

Astfel, se reține că poziția cea mai specifică nu vizează lipsa unor caracteristici constructive a mărfurilor așa cum susține societatea ci este cea care identifică mai clar marfa urmând o descriere mai precisă și mai completă din punct de vedere funcțional.

Având în vedere faptul că încadrarea tarifară a produselor este o operațiune juridică dată în competența organelor vamale, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor cu adresele nr. .X./13.11.2014 și nr. .X./07.01.2015 a solicitat Direcției Generale a Vămirilor exprimarea unei opinii de specialitate cu privire la încadrarea tarifară a mărfurilor importate de S.C. .X. S.A. cu declarația vamală MRN 12ROBU.X./23.08.2012, denumite comercial “*unelte de mână*”, anexând totodată declarația vamală de import, factura externă, documentația depusă de organul vamal de control și de către societate constând în descrierea completă a produselor din punct de vedere tehnic, constructiv și funcțional, fotografiile relevante ale produselor și documente comerciale.

Cu adresa nr. .X./STVI/13.02.2015, Direcția Generală a Vămirilor prin Direcția de Reglementări Vamale, în urma analizei de specialitate, a precizat următoarele:

*“În concluzie, acești clești sunt folosiți de către un operator uman numai pentru manipularea unor repere de la un post fix până pe banda de lucru a Liniei Asamblare Motor,...”.*

*Din adresa DRV .X. reținem următoarele caracteristici ale produselor:*

- *Sunt clești (unelte de mână),*
- *Sunt fabricați dintr-un oțel special,*
- *Nu sunt destinați în mod expres pentru o anumită mașină-unealtă,*
- *Sunt folosiți de către un operator uman numai pentru manipularea unor repere de la un post fix până pe banda de lucru a Liniei Asamblare Motor.*

*Având în vedere caracteristicile produselor așa cum au fost identificate de către DRV .X. mai sus, punctul de vedere al DGV este că produsele „hand tool”, „Sigma oil pan hand tool” și „Fox oil pan hand tool” se clasifică la poziția 8205.”*

Având în vedere cele reținute mai sus, în mod legal organele vamale au încadrat mărfurile importate, denumite comercial “hand tool”, “Sigma oil pan hand tool” și “Fox oil pan hand tool” la codul NC 8205 59 80 00 – “altele” de la poziția 8205 “Unelte și scule manuale (inclusiv diamante pentru tăiat geamuri) nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi de sudură și similare; menghine, cleme de strângere și similare, altele decât cele care constituie accesorii sau părți de mașini-unelte; nicovale; forje portative; polizoare cu batiuri, manuale sau cu pedală” și au calculat în sarcina societății diferențe de taxe vamale în sumă de .X. lei.

În ceea ce privește diferența de taxă pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor importate sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 139 alin. (1), care precizează:

*“ART. 139 Baza de impozitare pentru import*

*(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”, se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind percepută pe teritoriul statului membru în care marfa intră în Uniune, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale.*

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate precum și faptul că taxa vamală se include în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, în mod legal organele vamale, au calculat în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă mărfurilor importate.

În ceea ce privește plata diferenței de TVA în vamă, se reține că organele vamale, având în vedere Certificatului de amânare de la plată în

vamă a TVA nr. .X./28.10.2011, au stabilit că societatea beneficiază de amânare de la plata TVA în vamă în baza prevederilor art. 157 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei vamale și suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei vamale, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. CVV.X./02.09.2014, în baza Procesului verbal de control nr. SVV.X./02.09.2014, încheiată de reprezentanții Direcției Regionale Vamale .X., acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de .X. lei reprezentând drepturi vamale, respectiv taxe vamale, aceasta datorează și dobânzile în sumă de .X. lei și penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", drept pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru accesoriile în sumă totală de .X. lei.

Având în vedere cele reținute se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei, pentru care nu se efectuează plata în vamă conform Certificatului de amânare de la plată în vamă a TVA nr. .X./28.10.2011;
- Dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2906/2014 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.A. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. CVV.X./02.09.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. CVV.X./02.09.2014 de către



organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei, pentru care nu se efectuează plata în vamă conform Certificatului de amânare de la plată în vamă a TVA nr. .X./28.10.2011;
- Dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei.

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

**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**