

DECIZIA NR.76/2010.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL cu sediul in comuna judetul Buzau , CUI RO,
inmatriculata la ORC sub nr. , inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si
Operatiuni Vamale Buzau , sub nr. transmisa si inregistrata la D.G.F.P.
Buzau sub nr.....

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub
nr..... contestatia formulata de SC X SRL cu sediul in comuna judetul Buzau ,
CUI RO, inmatriculata la ORC sub nr. , impotriva obligatiile fiscale
suplimentare stabilite prin Decizia pentru Regularizarea Situatiei privind obligatiile
suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../2010 emisa in baza procesului verbal
de control nr...../2010 intocmit de organele de inspectie vamala din cadrul Directiei
Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G.
nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si
completarile ulterioare .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din
OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si
completarile ulterioare , Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este
investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile suplimentare stabilite prin
Decizia pentru regularizarea situatiei nr..... si procesul – verbal de control nr.....
in suma totala de lei , din care

- taxe vamale - lei ;
- majorari de intarziere aferente taxelor vamale – lei ;
- TVA – lei ;
- majorari de intarziere aferente TVA - lei.

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele motive :

DJAOV Buzau motiveaza ca intreaga cantitate de Kg tutun expandat
importat de societate , plasat initial in regim de antrepozitare vamala si ulterior pus in
libera circulatie din antrepozitul vamal prin DVI nr. si DVI , nu se
incadreaza la pozitia tarifara declarata – – tutun expandat , conditionat , taiat si
expandat , argumentand ca tutunul in cauza se incadreaza la pozitia tarifara –
alte tutunuri pentru fumat cu sau inlocuitori in orice proportie .

Argumentele organului vamal se intemeiaza pe faptul ca s-au efectuat
analizele probelor ... prelevate de DJAOV Buzau , rezultatul fiind acela ca se mentin
clasificarile tarifare din certificatele de analiza nr..... aferente probei 1 care
stabilesc ca tutunul importat se incadreaza tarifar la subpozitia

Considera neintemeiata si nefondata masura dispusa de organul vamal intrucat tutunul in speta produs tip „tutun expandat „ care nu se poate incadra la subpozitia tarifara 24031090 , neavand calitatile si destinatia strict prevazuta de lege pentru aceasta incadrare .

Potrivit Notelor Explicative a nomenclurii combinate a Comunitatilor Europene , publicate in temeiul art. 9 alin. 1 din Regulamentul CCE nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si Tariful Vamal Comun , capitolul 24 , la subpozitia tarifara 24031090 este mentionat tutunul pentru fumat , cu sau fara inlocuitori , in orice proportie .

In actul normativ respectiv se descrie ca la aceasta subpozitie tarifara se incadreaza „tutunul pentru fumat este tutunul taiat si astfel fractionat , rasucit sau presat in blocuri , care poate fi fumat fara a fi supus in prealabil unei transformari industriale” precum si tutunul taiat , amestecul finit de tutun utilizat pentru fabricarea tigaretelor .

Conditia incadrarii tarifare la aceasta subpozitie este data fie de utilizarea tutunului ca produs finit la fabricarea tigaretelor fie ca tutun ce poate fi fumat fara a mai fi supus in prealabil unei transformari industriale .

In aceleasi note explicative , la subpozitia tarifara 24039990 , altele , se gaseste incadrat la punctul 4 „tutun expandat”.

Prin adresa nr.emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor se mentioneaza in mod cert faptul ca la subpozitia tarifara 24031090 se poate incadra numai tutunul care este destinat ca fiind pentru fumat , deci el poate fi fumat fara sa mai fie nevoie de o prelucrare industriala , aspect care nu se poate retine in cauza .

Tutunul importat se societate nu poate fi clasificat la pozitia tarifara 24039990 , avand in vedere ca societatea il importa in vederea introducerii ca adaos de umplutura la fabricarea tutunului destinat productiei de tigarete in cadrul antrepozitului fiscal de productie .

Tutunul expandat nu poate fi utilizat pentru fumat asa cum rezulta din adresa Ministerului Agriculturii nr.129220/31.03.2009 alin.2 , iar identificarea tutunului expandat ca o componenta a amestecurilor de tutun se realizeaza prin introducerea acestui amestec in acetona (tutunul expandat fiind mai usor se ridica la suprafata / pluteste) fie prin metode de microfotografiere .

Arata ca nu a utilizat niciodata tutunul expandat decat pentru amestec in procesul industrial de fabricare a tutunului , nu a comercializat direct niciodata tutunul expandat importat astfel incat sa existe banuiala sau premisa ca acesta ar putea fi destinat altui scop decat prelucrarii industriale a tutunului .

Mentioneaza ca produsul a fost incadrat gresit la subpozitia tarifara 24031090 fapt care rezulta si din rezultatul probei 2 analizata de Laboratorul Vamal Central conform metodologiei prevazute in Regulamentul CEE 3311/1986 in vigoare si inscrisa in adresa nr..... , pag.2 pct.5 unde tutunul prelevat pentru analizare este tutun expandat in proportie de peste 90% .

Pozitia tarifara la care trebuie incadrat tutunul in speta este 24039990 avand in vedere si urmatoarele motive de fapt :

a) Potrivit Notei explicative a Nomenclurii combinate al Comunitatilor Europene , publicate in temeiul articolului 9 alin.1 din Regulamentul CCE nr.2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statica si Tariful vamal comun , la cap.24 tutunul expandat se regaseste doar la subpozitia tarifara 24039990, „altele” mai concret la punctul 4 tutunul expandat .

b) Potrivit Regulamentului CEE 3311/1986 in vigoare produsul este incadrat „tutun expandat „ cand pluteste la suprafata in acetat de benzyl in proportie de peste 80% din greutate .

c) Inspectorii vamali , in nota de constatare nr..... au in scris in urma constatarii ca tutunul importat de societate si care face obiectul prezentei contestatii este folosit in procesul tehnologic prin adaugarea lui in procent de 14% in tutunul prelucrat utilizat in productia de tigarete asa cum rezulta si din documentele contabile .

d) Datele mentionate in adresa nr. pag... pct.... invocate de organul vamal nu concorda cu incadrarea tarifara propusa .

e) Cele inscrise in anexa la Regulamentul CEE nr.2723/1990 pag.212 aliniat ultim (anexa 6) prevede la marfurile descrise in coloana 2(tutun taiat si sosat care adaugat in acetat de benzyl pluteste la suprafata in proportie de cel putin 80% din greutate – stabilita in conformitate cu procedura mentionata in anexa la prezentul regulament) ca au pozitia tarifara 24039990 .

In fapt , DJAOV Buzau nu a urmarit transpunerea in practica a rezultatului analizelor de laborator efectuate in conformitate cu Regulamentul CEE nr.3311/86 din 29 octombrie 1986 art.1 in sensul tratarii in actul de control ca tutun expandat .

II.Organele de inspectie vamala au constatat urmatoarele:

La datele de ...2009 si2010 SC X SRL prin reprezentantul direct R SA (devenit la data de2010 S SA) a pus in libera circulatie cu DVI si respectiv ... cantitatea neta de ... kg tutun denumit comercial „tutun expandat conditionat , taiat si expandat utilizat ca materie prima” declarat la pozitia tarifara 24039990 , marfa plasata anterior in baza autorizatiei/2009 – sub regim de antrepozit vamal conform declaratiilor/2009, I/2009 si//2009 .

In momentul plasarii in regim de antrepozit vamal , marfurile care au facut obiectul operatiunilor temporare mai sus mentionate au fost supuse prelevarii de probe in vederea examinarii mai amanuntite , in conformitate cu prevederile art.242 din Regulamentul CEE 2454/93 coroborate cu prevederile speciale din Ordinul 9250/06 , cu modificarile ulterioare .

Directia de Autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor , cu adresa nr./2009 comunica DJAOV Buzau certificatele de analiza cu numerele de la la emise de Laboratorul Vamal Central .

Rezultatele inscrise in aceste certificate de analiza releva faptul ca probele

analizate se incadreaza la codul tarifar 24031090 – tutun pentru fumat incadrare pentru care in Tariful Vamal de Import al Comunitatilor Europene sunt prevazute alte masuri tarifare .

Astfel , marfurile incadrate la acest cod tarifar sunt supuse accizelor armonizate , conform prevederilor art. 162 coroborat cu art. 174 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza prevederilor art. 19 din Ordinul ANAF nr.9250/2006 , cu modificarile ulterioare , societatea contesta rezultatele analizei probei nr.1 si solicita efectuarea analizei probei nr.2 .

In urma analizei probelor nr.2 efectuata in prezenta reprezentantului delegat al societatii contestatoare , Directia de Autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor transmite cu adresa nr...../.2010 inregistrata la DJAOV Buzau cu nr... ../.2010 rezultatele analizelor stabilind ca :

- probele reprezinta fragmente de tutun de lungimi si latimi variabile de culoare galben brun si brun deschis ;
- analiza prin cromatografie de gaze cu detector de masa indica prezenta nicotinei in probe ;
- analiza prin microscopie indica faptul ca probele prezinta caracteristicile produselor expandate .

In aceeasi adresa Directia de Autorizari concluzioneaza ca „ se mentin clasificarile tarifara din certificatele de analiza nr...../.2009 emise de Laboratorul Central Vamal , marfurile fiind clasificate la pozitia tarifara 24031090.

In consecinta , tinand cont de prevederile art.22 alin.3 din Ordinul 9250/2006 cu modificarile si completarile ulterioare conform carora „ concluziile celei de a doua analize sunt definitive” precum si de prevederile art. 17(1) in care se stipuleaza ca „ pe baza informatiilor din certificatul de analiza , biroul vamal ia deciziile privind masurile tarifare , netarifare si/sau fiscale pentru partida de marfa din care s-au prelevat probele” DJAOV Buzau a procedat la intocmirea procesului verbal de control nr...../.2010 si a Deciziei de regularizare nr. ./2010 .

Contestatoarea considera ca neintemeiata si nefondata incadrarea marfurilor importate cu declaratiile vamale DVI .../.2009 si respectiv I/.2010 la pozitia tarifara 24031090 – tutun pentru fumat- bazandu-si argumentatia pe interpretarea eronata si incompleta a unor prevederi din Notele explicative la sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si din Notele explicative la nomenclatura combinata.

Asa cum se precizeaza si in adresa ANV nr./.2010 , stabilirea subpozitiei tarifare a fost determinata in functie de caracteristicile produselor analizate pentru care au fost emise certificatele de analiza mai sus mentionate si nu pe baza denumirii comerciale a acestora , iar temeiul legal il constituie Regulile generale de interpretare ale Nomenclurii combinate ,Notele explicative la Nomenclatura combinata (... serianr...../2008 cu modificarile si completarile ulterioare) precum si textul oficial

al Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si anume :

-prevederile din Notele Explicative la Nomenclatura combinata (.. seria ... nr.....2008 cu modificarile si completarile ulterioare) corespunzatoare subpozitiilor 2403 10 10 si 2403 10 90 potrivit carora „ se clasifica la aceste coduri produsele care contin in totalitate sau partial alte substante decat tutunul , care corespund definitiei de mai sus” ;

-regula generala de interpretare nr.1 potrivit careia clasificarea marfurilor este considerata legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si notelor de sectiuni si de capitole .

-regula generala de interpretare nr.6 potrivit careia clasificarea marfurilor la subpozitiile unei pozitii se efectueaza in mod legal cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii , precum si mutatis-mutandis cu respectarea regulilor anterioare , intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel .

In consecinta , prin aplicarea regulilor generale de interpretare nr.1 si nr.6 , produsele cu caracteristicile determinate conform certificatelor de analiza nr....-.../2009 se clasifica in mod legal la subpozitia tarifara 240310 . De asemenea , prin aplicarea acelorasi reguli de interpretare, la pozitia tarifara 240390 se clasifica numai acele marfuri care nu pot fi clasificate la subpozitia tarifara 240310 .

Drept urmare, luand in considerare prevederile art.20(6) din Regulamentul CEE 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar conform carora „clasificarea tarifara a marfurilor reprezinta stabilirea potrivit normelor in vigoare a subpozitiei din Nomenclatura Combinata sau din orice alta Nomenclatura care se bazeaza partial sau integral pe Nomenclatura Combinata sau care adauga la aceasta orice subdiviziuni si care este stabilita prin dispozitiile comunitare care reglementeaza domenii specifice in vederea aplicarii masurilor tarifare referitoare la schimburile de marfuri” rezulta ca marfa declarata – tutun expandat , conditionat , taiat si expandat, se incadreaza in mod legal la pozitia tarifara 24031090 – alte tutunuri pentru fumat cu sau fara inlocuitori in orice proportie .

In consecinta , la controlul de reverificare a declaratiilor vamale de punere in libera circulatie09 si2010 efectuat in temeiul art.100 din Legea nr.86/2006 coroborat cu art.,78 din Regulamentul CEE 2913/1993 , avand in vedere incadrarea tarifara 24031090 , legal determinata , au fost constatate diferente de drepturi de import si de taxa pe valoarea adaugata care se achita legal la importul de marfuri , fata de cele achitate de titular la momentul punerii in libera circulatie .

Astfel , la Tarifal Vamal al Comunitatilor Europene este stabilita pentru pozitia tarifara 24031090 taxa vamala pentru tara terta de .. % si taxa vamala preferentiala SGPL de% .

In ceea ce priveste acciza prevazuta pentru aceasta incadrare tarifara , devin aplicabile dispozitiile art. 178(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca „Productia si/sau

depozitarea produselor accizabile acolo unde acciza nu a fost platita, pot avea loc numai intr-un antrepozit fiscal” asa cum se arata si in Nota de constatare nr...../.2010 .

Avand in vedere faptul ca societatea contestata considera ca tutunul importat cu declaratiile vamale de punere in libera circulatie I .../.2009 si/.2010 trebuie incadrat la pozitia tarifara 24039990 si ca motiv de fapt invoca si continutul Notei de constatare nr...../.2010 , este de aratat ca :

-stabilirea subpozitiei tarifare 24031090 „alte tutunuri pentru fumat cu sau fara inlocuitori in orice proportie” a fost determinata in functie de caracteristicile produselor analizate pentru care au fost emise certificatele de analiza nr.....//2009 ;

-marfurile incadrate in acest cod tarifar sunt supuse accizelor armonizate conform prevederilor art.162 coroborat cu art. 174 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta , avand in vedere prevederile art.178(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal care precizeaza ca „productia si/sau depozitarea produselor accizabile acolo unde acciza nu a fost platita , pot avea loc numai intr-un antrepozit fiscal” precum si faptul ca societatea detine autorizatia de antrepozit fiscal nr.RO/.2004 pentru „productie de tigarete si alte produse din tutun” precum si de continutul declaratiilor pe propria raspundere anexate la declaratiile vamale de punere in libera circulatie mai sus mentionate , in vederea aplicarii masurilor fiscale corespunzatoare (art.17 din Ordinul nr.9250/2006) s-a impus verificarea destinatiei finale a celor kg. tutun incadrat legal la pozitia tarifara 24031090- alte tutunuri pentru fumat cu sau fara inlocuitori in orice proportie si plasat initial in antrepozit fiscal, procedandu-se la intocmirea Notei de constatare nr...../.2010.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare ,respectiv de organele de control vamale se retin urmatoarele :

Cu DVI/.2009 si I/2010 SC X SRL prin reprezentantul direct R SA (devenit la data de2010 S SA)a pus in libera circulatie cantitatea neta de kg tutun denumit comercial „tutun expandat conditionat , taiat si expandat utilizat ca materie prima” declarat la pozitia tarifara 24039990 , marfa plasata anterior - in baza autorizatiei/.2009 – sub regim de antrepozit vamal conform declaratiilor I2009,/.2009 si/.2009 .

In momentul plasarii in regim de antrepozit vamal , marfurile care au facut obiectul operatiunilor temporare mai sus mentionate au fost supuse prelevarii de probe in vederea examinarii mai amanuntite , in conformitate cu prevederile art.242 din Regulamentul CEE 2454/93 coroborate cu prevederile speciale din Ordinul vicepresedintelui ANAF nr.9250/06 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor , cu modificarile si completarile ulterioare .

Directia de Autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor , cu adresa nr.

...../2009 comunica DJAOV Buzau certificatele de analiza cu numerele de la laemise de Laboratorul Vamal Central .

Rezultatele inscrise in aceste certificate de analiza releva faptul ca probele analizate se incadreaza la codul tarifar 24031090 – tutun pentru fumat incadrare pentru care in Tariful Vamal de Import al Comunitatilor Europene sunt prevazute alte masuri tarifare .

Astfel , marfurile incadrate la acest cod tarifar sunt supuse accizelor armonizate , conform prevederilor art. 162 coroborat cu art. 174 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza prevederilor art. 19 din Ordinul ANAF nr.9250/2006 , cu modificarile ulterioare , societatea contesta rezultatele analizei probei nr.1 si solicita efectuarea analizei probei nr.2 .

In urma analizei probelor nr.2 efectuata in prezenta reprezentantului delegat al societatii contestatoare , Directia de Autorizari din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor transmite cu adresa nr...../2010 inregistrata la DJAOV Buzau cu nr...../2010 rezultatele analizelor stabilind ca :

- probele reprezinta fragmente de tutun de lungimi si latimi variabile de culoare galben brun si brun deschis ;
- analiza prin cromatografie de gaze cu detector de masa indica prezenta nicotinei in probe ;
- analiza prin microscopie indica faptul ca probele prezinta caracteristicile produselor expandate .

In aceeasi adresa Directia de Autorizari concluzioneaza ca „ se mentin clasificarile tarifara din certificatele de analiza nr..... emise de Laboratorul Central Vamal , marfurile fiind clasificate la pozitia tarifara 24031090.

In consecinta , tinand cont de prevederile art.22 alin.3 din Ordinul 9250/2006 cu modificarile si completarile ulterioare conform carora „ concluziile celei de a doua analize sunt definitive” precum si de prevederile art. 17(1) in care se stipuleaza ca „ pe baza informatiilor din certificatul de analiza , biroul vamal ia deciziile privind masurile tarifare , netarifare si/sau fiscale pentru partida de marfa din care s-au prelevat probele” DJAOV Buzau a procedat la intocmirea procesului verbal de control nr...../2010 si a Deciziei de regularizare nr./2010 .

Contestatoarea considera ca neintemeiata si nefondata incadrarea marfurilor importate cu declaratiile vamale DVI/2009 si respectiv/2010 la pozitia tarifara 24031090 – tutun pentru fumat- bazandu-si argumentatia pe interpretarea eronata si incompleta a unor prevederi din Notele explicative la sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si din Notele explicative la nomenclatura combinata.

Asa cum se precizeaza si in adresa ANV nr./2010 , stabilirea subpozitiei tarifare a fost determinata in functie de caracteristicile produselor analizate pentru care au fost emise certificatele de analiza mai sus mentionate si nu pe baza denumirii

comerciale a acestora , iar temeiul legal il constituie Regulile generale de interpretare ale Nomenclurii combinate , Notele explicative la Nomenclatura combinata (... seria ... nr...../ cu modificarile si completarile ulterioare) precum si textul oficial al Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si anume :

-prevederile din Notele Explicative la Nomenclatura combinata (JO seria C nr.133/2008 cu modificarile si completarile ulterioare) corespunzatoare subpozitiilor 2403 10 10 si 2403 10 90 potrivit carora „ se clasifica la aceste coduri produsele care contin in totalitate sau partial alte substante decat tutunul , care corespund definitiei de mai sus” ;

-regula generala de interpretare nr.1 potrivit careia clasificarea marfurilor este considerata legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si notelor de sectiuni si de capitole .

-regula generala de interpretare nr.6 potrivit careia clasificarea marfurilor la subpozitiile unei pozitii se efectueaza in mod legal cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii , precum si mutatis-mutandis cu respectarea regulilor anterioare , intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel .

In consecinta , prin aplicarea regulilor generale de interpretare nr.1 si nr.6 , produsele cu caracteristicile determinate conform certificatelor de analiza nr..... 2009 se clasifica in mod legal la subpozitia tarifara 240310 . De asemenea , prin aplicarea acelorasi reguli de interpretare, la pozitia tarifara 240390 se clasifica numai acele marfuri care nu pot fi clasificate la subpozitia tarifara 240310 .

Drept urmare, luand in considerare prevederile art.20(6) din Regulamentul CEE 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar conform carora „clasificarea tarifara a marfurilor reprezinta stabilirea potrivit normelor in vigoare a subpozitiei din Nomenclatura Combinata sau din orice alta Nomenclatura care se bazeaza partial sau integral pe Nomenclatura Combinata sau care adauga la aceasta orice subdiviziuni si care este stabilita prin dispozitiile comunitare care reglementeaza domenii specifice in vederea aplicarii masurilor tarifare referitoare la schimburile de marfuri” rezulta ca marfa declarata – tutun expandat , conditionat , taiat si expandat, se incadreaza in mod legal la pozitia tarifara 24031090 – alte tutunuri pentru fumat cu sau fara inlocuitori in orice proportie .

In consecinta , la controlul de reverificare a declaratiilor vamale de punere in libera circulatie ./09 si ./2010 efectuat in temeiul art.100 din Legea nr.86/2006 coroborat cu art.,78 din Regulamentul CEE 2913/1993 , avand in vedere incadrarea tarifara 24031090 , legal determinata , au fost constatate diferente de drepturi de import si de taxa pe valoarea adaugata care se achita legal la importul de marfuri , fata de cele achitate de titular la momentul punerii in libera circulatie .

Astfel , in Tarifal Vamal al Comunitatilor Europene este stabilita pentru pozitia tarifara 24031090 taxa vamala pentru tara terta de % si taxa vamala preferentiala SGPL de% .

In ceea ce priveste acciza prevazuta pentru aceasta incadrare tarifara , devin aplicabile dispozitiile art. 178(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca „Productia si/sau depozitarea produselor accizabile acolo unde acciza nu a fost platita, pot avea loc numai intr-un antrepozit fiscal” asa cum se arata si in Nota de constatare nr...../2010 .

Avand in vedere faptul ca societatea contestata considera ca tutunul importat cu declaratiile vamale de punere in libera circulatie/2009 si/2010 trebuie incadrat la pozitia tarifara 24039990 si ca motiv de fapt invoca si continutul Notei de constatare nr...../2010 , este de aratat ca :

-stabilirea subpozitiei tarifare 24031090 „alte tutunuri pentru fumat cu sau fara inlocuitori in orice proportie” a fost determinata in functie de caracteristicile produselor analizate pentru care au fost emise certificatele de analiza nr...../2009 ;

-marfurile incadrate in acest cod tarifar sunt supuse accizelor armonizate conform prevederilor art.162 coroborat cu art. 174 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta , avand in vedere prevederile art.178(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal care precizeaza ca „productia si/sau depozitarea produselor accizabile acolo unde acciza nu a fost platita , pot avea loc numai intr-un antrepozit fiscal” precum si faptul ca societatea detine autorizatia de antrepozit fiscal nr...../2004 pentru „productie de tigarete si alte produse din tutun” precum si de continutul declaratiilor pe propria raspundere anexate la declaratiile vamale de punere in libera circulatie mai sus mentionate , in vederea aplicarii masurilor fiscale corespunzatoare (art.17 din Ordinul nr.9250/2006) s-a impus verificarea destinatiei finale a celor kg. tutun incadrat legal la pozitia tarifara 24031090- alte tutunuri pentru fumat cu sau fara inlocuitori in orice proportie si plasat initial in antrepozit fiscal, procedandu-se la intocmirea Notei de constatare nr...../2010.

Temeiul de drept al stabilirii obligatiilor de plata suplimentare constand in taxe vamale -..... lei, majorari aferente – lei , TVA – lei si majorari aferente- lei il constituie prevederile Legii nr. 86/2006 Cod Vamal art.45 ,48(2) si 100 coroborate cu art.78,20,201alin.1 lit.a din Regulamentul CEE nr.2913/1992 , art.248,199 din Regulamentul CEE 2454/1993 , art.136 si 178(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , Ordinul vicepresedintelui ANAF 9250/2006 si art.111 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

Avand in vedere cele mentionate mai sus organul de solutionare retine ca , in mod corect , controlul vamal a stabilit obligatiile fiscale suplimentare inscrise in Decizia pentru Regularizarea Situatiei nr...../2010 emise de DJAOV Buzau .

In consecinta, in baza art.209 alin.1 lit.a , art.210 alin.1 , art.213 alin.1 respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala se ,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand: taxe vamale - lei , majorari de intarziere aferente – lei , TVA – lei si majorari de intarziere aferente - lei .

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform art.11 din Legea nr. 554/2004 .

Vizat ,

Director Executiv ,

Sef birou juridic