



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 416 din 2016

privind soluționarea contestației SC X SRL din ..., înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../...2016.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către A.N.A.F. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, cu adresa nr. .../...2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../...2016, asupra dosarului contestației formulată împotriva Deciziei nr.../...2016 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de către Direcția Regională Vamală Timișoara, în sarcina SC X SRL din ..., cu sediul în ..., ..., C.U.I. ..., înregistrată la ORC Hunedoara sub nr. ..., reprezentată prin dl. Y, în calitate de administrator.

Contestația are ca și obiect suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - majorări de întârziere taxe vamale;
- ... lei - penalități de întârziere;
- ... lei - TVA;
- ... lei - majorări de întârziere TVA;
- ... lei - penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă la Direcția Regională Vamală Timișoara, fiind înregistrată sub nr.TMR_DRV .../...2016.

Referitor la depunerea în termen, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care:

- Conform celor menționate și în referatul Direcției Regionale Vamale Timișoara nr.../...2016 cu propunerile de soluționare a contestației, organele vamale au menționat faptul că Decizia nr.../...2016 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal a fost comunicată SC X SRL la data de ...2016, potrivit confirmării de primire a recomandatei cu nr...., anexată în copie la dosarul contestației;
- Contestația formulată împotriva Deciziei nr.../...2016 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de către Direcția Regională Vamală Timișoara, în sarcina SC X SRL din ..., a fost înregistrată la Direcția Regională Vamală Timișoara sub nr. TMR_DRV ... din data de 19.04.2016.

Referitor la competența de soluționare a contestației:

- inițial, contestația a fost depusă de SC Z SA din ..., cu sediul în ..., ..., reprezentată

de dna. W, în calitate de administrator, fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală Timișoara, sub nr.TMR_DRV .../...2016, iar dosarul contestației a fost transmis la D.G.R.F.P. Timișoara, fiind înregistrat sub nr.TMR_DGR .../...2016;

- cu adresa nr..../...2016, D.G.R.F.P. Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, în baza art.272 alin.(5) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a înaintat dosarul contestației formulată de SC Z SA din ... (încadrată în categoria contribuabililor mari), spre competență soluționare, către A.N.A.F. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, fiind înregistrat la Registratură sub nr..../...2016, iar la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP .../...2016;

- A.N.A.F. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, cu adresa nr.A_SLP .../...2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../...2016, a restituit dosarul contestației formulată de SC Z SA către D.G.R.F.P. Timișoara, considerându-se că:

“întrucât actul de impunere contestat este emis pentru X S.R.L. din ..., competența de soluționare a contestației formulată împotriva acestuia revine structurii specializate în soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P. în a cărei rază teritorială își are domiciliul societate, conform art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în speță Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara”;

- ulterior, SC X SRL depune adresele nr..../...2016, respectiv nr..../...2016, înregistrate la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../...2016, respectiv la A.N.A.F. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP .../...2016, prin care precizează:

“ SC X SRL, cu sediul în ..., ..., CUI: ..., reprezentată prin Administrator dl. YOU HUL, referitor la contestația formulată de SC Z SA și înregistrată la Direcția Regională Vamală Timișoara sub nr. .../...2016 și despre care ne-ați comunicat prin adresa nr. .../...2016, că a fost înaintată spre soluționare la ANAF - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, București, vă comunicăm faptul că din eroare materială s-a menționat faptul că, contestația a fost formulată doar de SC Z SA, în calitatea sa de asociat unic al SC X SRL, în fapt ea fiind formulată atât de societatea noastră SC X SRL, cât și de asociatul unic al societății noastre, respectiv, SC Z SA.

Controlul s-a efectuat la SC X SRL, iar decizia contestată, respectiv decizia nr..../...2016, a fost emisă în sarcina contribuabilului SC X SRL.

Prin urmare, vă rugăm să aveți în vedere aceste aspecte în soluționarea contestației formulate”

Astfel, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu precizările A.N.A.F. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din adresa nr.A_SLP .../...2016, D.G.R.F.P. Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele:

În fapt, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara – Direcția Regională Vamală / Serviciul Supraveghere și Control Vamal a efectuat în luna martie 2016 la SC Z SA, un control ulterior al operațiunilor de import, fiind verificată încadrarea tarifară la produsele importate în perioada februarie 2013 - ianuarie 2016, organul de control apreciind că, nu au fost încadrate corect anumite componente pentru biciclete. Din cadrul operațiunilor de punere în liberă circulație a mărfurilor selectate, care cuprind un număr de ... de articole, au fost reîncadrate la o altă poziție tarifară, un număr de ... articole. În urma aplicării noilor încadrări tarifare asupra componentelor importate, au rezultat diferențe asupra taxelor vamale, la care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, precum și TVA-ul aferent, în sumă totală de ... lei. Urmare a controlului a fost întocmit procesul verbal de control nr....../...2016 și a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....../...2016, prin care s-au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei, din care: ... lei taxe vamale, ... lei TVA, ... lei dobânzi la taxele vamale, ... lei dobânzi la TVA, ... lei penalități la taxele vamale și ... lei penalități la TVA, sume pe care petenta înțelege să le conteste în totalitate.

Petenta susține faptul că sumele au fost achitate de societate în cuantumul stabilit, întrucât neachitarea lor atragea interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire, conform art.224 din OG nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Petenta invocă faptul că potrivit dispozițiilor art.85 din Legea nr.86/2006 actualizată privind Codul vamal, lege care asigură aplicarea Regulamentului (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, *“declarația vamală se face în scris pe un formular corespunzător modelului oficial prevăzut în acest scop, aprobat de autoritatea vamală. Acesta se semnează de titularul operațiunii sau de reprezentantul sau și conține datele necesare aplicării dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile”*.

La alin. 2 al aceluiași articol se menționează că:

“declarația este însoțită de toate documentele prevăzute pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile”.

Petenta susține că a comunicat *ab initio*, la momentul depunerii declarației vamale toate documentele și toate datele necesare stabilirii în mod corect a taxelor vamale și a TVA. Autoritatea vamală nici inițial și nici ulterior, nu a solicitat alte documente, astfel că aceasta ar fi trebuit să-și îndeplinească obligația încadrării corecte a mărfurilor și calculării corecte a drepturilor vamale. Mai mult, încadrarea articolului “Abțibilduri, s-a făcut la poziția 4908900000 (cu taxe vamale zero), la fel cum același articol a fost încadrat anterior, de autoritatea vamală, prin Procesul verbal de control nr....../...2014, încheiat la SC Z SA, o altă societate din grupul de firme.

Faptul că, la controlul efectuat s-a constatat că nu au fost încadrate în mod corect anumite piese de bicicletă, nu înseamnă că petenta ar avea vreo culpă pentru încadrarea inițială presupusă a fi greșită, dar nici nu înseamnă că organul de control nu a greșit și că, încadrarea stabilită cu ocazia controlului ar fi corectă. Mai mult, nu

este posibil ca autoritatea vamală să aibă pentru același articol, un punct de vedere diferit, încadrând același produs la două coduri diferite, unul fără taxe vamale și un altul, purtător de taxe vamale.

Potrivit dispozițiilor art.90 din Legea nr.86/2006, actualizată privind Codul vamal:

“după acceptarea declarației vamale, autoritatea vamală poate proceda la controlul documentar al acesteia și documentelor însoțitoare și poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor în scrise în declarație”,

iar la alin.(2) al aceluiași articol este prevăzut că:

“dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determina stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal”.

Potrivit acestor reglementări, organele vamale au obligația calculării drepturilor vamale (în baza documentelor și datelor furnizate de titularul operațiunii vamale sau de reprezentantul acestuia), precum și obligația acceptării declarației vamale și comunicării sumelor de plată. Din moment ce nu i-au fost solicitate și alte documente, iar declarația vamală a fost înregistrată, înseamnă că organele vamale ar fi trebuit să-și îndeplinească obligația calculării corecte a drepturilor vamale.

Petenta susține că nu se face vinovată privitor la modul de încadrare inițială a pieselor și de calculare a taxelor vamale, astfel încât organul vamal să stabilească retroactiv drepturile restante și să calculeze accesoriile în condițiile art.119 alin.(1) și art.120 din Codul de procedură fiscală.

Petenta susține că doar dacă ar fi furnizat informații inexacte sau incomplete, atunci organul vamal era îndreptățit să stabilească retroactiv, drepturile restante și să calculeze accesorii în condițiile art.119 alin.(1) și art.120 din Codul de procedură fiscală.

În drept, petenta invocă următoarele prevederi legale:

- art.205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată.

- art.85: *“(1) Declarația în scris se face pe un formular corespunzător modelului oficial prevăzut în acest scop, aprobat de autoritatea vamală. Aceasta se semnează de titularul operațiunii sau de reprezentantul sau și conține datele necesare aplicării dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.*

(2) Declarația este însoțită de toate documentele prevăzute pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.

- art.86: *“Declarația care respectă condițiile prevăzute la art. 85 este acceptată imediat de către autoritatea vamală, cu condiția că mărfurile la care se referă să fie prezentate biroului vamal. Această declarație se înregistrează în registrul de evidență a biroului vamal.*

- art.87: *“(1) Declarația vamală, cu respectarea condițiilor prevăzute la art.31 și 32, poate fi făcută de orice persoană care este în măsură să prezinte mărfurile în cauza sau să facă posibilă prezentarea acestora autorității vamale competente, împreună cu toate documentele prevăzute pentru aplicarea dispozițiilor privind regimul vamal pentru care se declară mărfurile. Când acceptarea unei declarații vamale impune obligații speciale unei anumite persoane, declarația se face de acea persoană sau în*

numele acesteia.”

- art.90: *“(1) După acceptarea declarației vamale, autoritatea vamală poate proceda la controlul documentar al acesteia și al documentelor însoțitoare și poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor înscrise în declarație.*

(2) Dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicare tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.”

Pentru aceste considerente, petenta solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată și pe cale de consecință anularea Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2016 emisă de Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, Direcția Regională Vamală și exonerarea societății de la plata obligațiilor suplimentare în sumă totală de ... lei.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Timișoara, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2016, au consemnat următoarele:

În fapt, în perioada supusă verificării, februarie 2013 - ianuarie 2016, societatea a efectuat un număr de ... operațiuni vamale de punere în liberă circulație de bunuri constând în diferite părți pentru biciclete, scule și diverse accesorii pentru biciclete.

În urma analizării operațiunilor efectuate privind mărfurile puse în liberă circulație au fost selectate pentru control un număr de ... operațiuni. Din cadrul operațiunilor de punere în liberă circulație a mărfurilor selectate, care cuprind un număr de ... articole au fost reîncadrate la o altă poziție tarifară un număr de ... articole. Pentru celelalte operațiuni încadrarea declarată pe articolele selectate s-a stabilit ca parte fiind corectă, iar parte din ele sunt urmate de demersuri privind stabilirea încadrării tarifare.

Mărfurile puse în liberă circulație au ca țară de expediție și origine China, SUA, Australia, Taiwan, Thailanda, Vietnam, Hong Kong, operațiunile fiind încheiate la Biroul vamal Timișoara aeroport, Arad aeroport și Hunedoara, în condiții de livrare FOS, EXW, DAP, DDP, CPT, CIP, CIF, CFR.

La stabilirea încadrărilor tarifare s-a avut în vedere Regulile nr.1, 3 a) și 6 de interpretare a nomenclurii mărfurilor, prevăzute în Tariful Vamal al Comunității Europene nr. 2658/87, respectiv nr. 1214/2007 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comunitar, care precizează:

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

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 din articolele mărfurilor prezentate în seturi, 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.*

6. *Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea termenilor 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.”*

Având în vedere specificul fiecărei categorii de produse, materialele din care sunt confecționate se constată ca parte din produsele analizate au fost încadrate corect, iar unele au fost eronat încadrate. Astfel:

1. Produsele cu denumirea comercială de “abtibilduri”, au fost declarate cu ocazia punerii în liberă circulație la pozițiile tarifare:

a) 3919.90.00.99 « altele»- cu taxa vamală de 6,5%, de la grupa 3919 «Plăci, folii benzi, panglici, pelicule și alte forme plate autoadezive, din materiale plastice, chiar în rulouri»

Conform Notei de la această poziție, secțiunea VII, se precizează:
“Plăcile, foliile, etc. chiar prelucrate la suprafață (inclusiv pătrațele și dreptunghiurile obținute prin decuparea acestor articole) șlefuite pe margini, găurite, frezate, tivite, răsucite, încadrate sau prelucrate în alt mod sau chiar decupate în alte forme decât cea pătrată sau dreptunghiulară, sunt în general clasificate la pozițiile 39.18.39.19 sau de la 39.22 până la 39.26.”

Trebuie menționat, că poziția cuprinde de asemenea și articolele imprimate cu motive sau ilustrații având doar un caracter secundar în raport cu utilizarea lor inițială conform Notei 2 a Secțiunii VII:

“Articolele poziției 39.18 (acoperitoare de podea, acoperitoare de pereți sau de tavan din materiale plastice) și ale poziției 39.19 (plăci etc., autoadezive din materiale plastice), chiar acoperite cu imprimări sau ilustrații neavând un caracter accesoriu în raport cu utilizarea lor inițială, nu aparțin din Capitolul 49, dar se clasifică în pozițiile menționate mai sus.”

Poziția cuprinde toate formele plate autoadezive din materiale plastice, chiar prezentate în rulouri, altele decât învelitorile de podele, de pereți sau de tavane de la poziția 39.18. Totuși, domeniul poziției este limitat la formele plate adezive aplicabile prin presiune, adică acelea care, la temperatura ambiantă, fără umezire sau alt adaos, sunt permanent lipicioase (pe o față sau pe ambele fețe) și care aderă ferm pe suprafețe foarte diferite, prin contact simplu sau presiune simplă exercitată cu degetul sau cu mâna.

b) 4908.90.00.00 – “altele” - cu taxa vamală de 0% de la 4908 “Decalcomanii (abțibilduri) de orice fel”

“Decalcomaniile (abțibildurile) constau din desene, viniete sau diferite texte tipărite sau indienizate într-una sau mai multe culori pe o hârtie ușoară și absorbantă (uneori pe o foaie subțire din material plastic), acoperite pe o față de un strat solubil, gumat sau care conține amidon pe care se așează imaginea imprimată, acoperită ea însăși de o gumare. Această hârtie este deseori dublată de un suport din hârtie mai groasă. Uneori, decalcomaniile sunt imprimate pe o foaie subțire din metal, destinată a servi ca fond al desenului.

Decalcomaniile sunt în general utilizate în scopuri ornamentale, dar și utilitare: decorarea porțelanului sau a sticlei sau pentru depunerea de mențiuni sau mărci de fabrică pe vehicule, mașini, instrumente, etc.

Decalcomania puternic umectată se aplică prin presiune, pe o suprafață oarecare (hârtie, sticlă, ceramică, lemn, metal, etc), astfel încât motivul imprimat aderă la acest nou suport pe care se transferă.

În această poziție se includ de asemenea decalcomaniile vitrifiabile care sunt decalcomanii imprimate sau indienizate cu ajutorul unor compoziții vitrifiabile menționate la poziția 32.07.

Decalcomaniile sunt în general utilizate în scopuri ornamentale, dar și utilitare: decorarea porțelanului sau a sticlei sau pentru depunerea de mențiuni sau mărci de fabrică pe vehicule, mașini, instrumente, etc. ...

Articolele de la această poziție nu trebuie confundate cu vitrofaniile care sunt clasificate la poziția 48.14 sau 49.11 (vezi Nota explicativă de la poziția 48.14).”

Organele vamale au menționat faptul că abțibildurile importate de societate potrivit descrierii prezentate, a informațiilor puse la dispoziție, a utilizării acestora și a vizualizării produselor, acestea au rolul de a crea o imagine personalizată pentru fiecare model de bicicletă în parte. Sunt în formă plată, imprimate cu imagini diferite sau înscriseri cu litere sau cifre. Ele diferă ca formă geometrică și imagine. Materialul constituent este plastic pe un suport de hârtie plastifiată. Sunt autoadezive, adică au un strat de adeziv pe partea din spate. Se aplică manual prin presare pe cadrele de bicicletă, fără a adăuga alte materiale auxiliare în procesul de lipire.

Având în vedere textul Notelor explicative pentru pozițiile 4908, respective 3919, precum și Nota 2 de la secțiunea VII, Nota 1 de la cap. 39, produsele în cauza se clasifica la NC 3919900099.

În sprijinul celor susținute mai sus, privind clasificarea tarifară, organele vamale au menționat faptul că la consultarea BTI - Binding Tariff Information pe site-ul www.europa.eu.int, s-au regăsit documente emise de Autoritățile Vamale (ex: NLRTD-2010-001622, CZ07-0793-2010), unde descrierea produselor este identică cu cea a produsului prezentat de societate la momentul importului.

Organele vamale au menționat faptul că un BTI emis de către o autoritate vamală din UE, în principal este valabil pentru produsul a cărui descriere este prevăzut documentul și este obligatorie pentru titularul căruia i-a fost eliberat. *“Totuși un BTI poate fi folosit (consultat) ca un ghid pentru produse similare întrucât demonstrează aplicarea principiilor de clasificare care implică regulile de*

clasificare tarifară și implicit faptul că un produs nu poate fi clasificat la mai multe capitole, sub capitole - poziție tarifară și implicit la o subpoziție tarifară.”

Drept urmare, s-a stabilit diferența de drepturi vamale urmare a reîncadrării tarifare corecte la NC 3919900099 față de clasificarea tarifară eronată NC 4908900000.

2. Produsul cu denumirea comercială de “coș pentru biciclete”, a fost declarat cu ocazia punerii în liberă circulație la poziția tarifară:

- 7326.20.00.90 “altele” - cu taxa vamală de 2,7%, de la 7326 - “Alte articole din fier sau din oțel”

« Potrivit notelor de la poziția 73.26 - « alte articole din fier sau din oțel » în această poziție sunt clasificate articolele din fier sau din oțel, obținute prin forjare sau stanțare, prin decupare sau ambutisare sau prin alte procedee cum sunt îndoirea, asamblarea, sudarea, strunjirea, frezarea sau găurirea, necuprinse nici în pozițiile precedente ale acestui Capitol, nici în Nota 1 a Secțiunii XV, nici în Capitolele 82 sau 83, nici în celelalte părți ale Nomenclaturii. Poziția nu cuprinde articolele forjate care se clasifică la alte poziții ale Nomenclaturii (de exemplu, care pot fi recunoscute ca părți de mașini sau de aparate) nici articolele forjate nefinite care mai necesită o prelucrare suplimentară, dar care prezintă caracteristicile esențiale ale acestor articole finite.»

Conform descrierii puse la dispoziție de către societate, cât și vizualizării produsului coșul de bicicletă este obținut dintr-un material ce simulează o împletitură din fire sau fisii de sârmă plastifiată. Ele au rolul de suport pentru diferite bunuri sau cumpărături (bagaje) și pot avea forme și mărimi diferite în funcție de modelul de bicicletă pe care sunt montate. Coșul de bicicletă poate fi montat pe bicicletă, fie pe ghidon în față sau pe cadrul față.

Potrivit notelor de la poziția 87.14 – părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 87.11 până la 87.13:

“Poziția cuprinde ansamblul părților și accesoriilor de felul acelor destinate pentru motociclete (inclusiv biciclete cu motor), vehicule cu două roți, echipate cu un motor auxiliar, atașe, vehicule cu două roți, fără motor, fotolii rulante și alte vehicule pentru invalizi, sub rezerva că aceste părți și accesorii satisfac următoarele două condiții:

1°) Să poată fi recunoscute ca fiind în exclusivitate sau în principal destinate vehiculelor menționate mai sus.

2°) Să nu fie excluse prin Considerațiile generale ale Secțiunii XVII (vezi Considerațiile generale ale acestei Secțiuni).

Printre aceste părți și accesorii, sunt menționate:

Caroseriile de tricicluri cu cutie de transport mărfuri, de atașe, de mașini pentru invalizi și părțile lor (capote, uși, planșeuri, etc.).

...Portbagaje, portlanternele, portfarurile și portbidoanele”

Analiza încadrărilor tarifare pentru codurile mai sus prezentate s-a făcut în concordanță cu notele explicative ale Nomenclaturii Combinată menționate mai sus, cu descrierea și funcțiile care dau caracterul esențial al produselor de mai sus, în baza

regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinată. Întrucât produsele sunt accesorii pentru biciclete cu forme și mărimi diferite în funcție de modelul de bicicletă pe care sunt montate și nu se regăsesc printre excluderile enumerate de considerațiile generale ale acestei Secțiunii XVII, se constată că acestea îndeplinesc cele două condiții stabilite de notele de la poziția 87.14 - părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 87.11 până la 87.13.

Drept urmare coșurile pentru bicicletă se clasifică la codul NC 8714999089 – “Alte părți” de la poziția 87.14 - Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 87.11 până la 87.13, cu taxa vamală 4,7%.

În sprijinul celor susținute mai sus, privind clasificarea tarifară, organele vamale au menționat faptul că la consultarea BTI: Binding Tariff Information pe site-ul www.europa.eu.int, s-au regăsit două documente emise de Autoritățile Vamale CE: NLRTD-2011-001984 și DE 20981/12-1, unde descrierea produselor este identică produsului prezentat de societate la momentul importului.

Organele vamale au menționat că un BTI emis de către o autoritate vamală din UE, în principal este pentru produsul a cărui descriere este prevăzut documentul și este obligatorie pentru titularul căruia i-a fost eliberat. *“Totuși un BTI poate fi folosit (consultat) ca un ghid pentru produse similare întrucât demonstrează aplicarea principiilor de clasificare care implică regulile de clasificare tarifară și implicit faptul că un produs nu poate fi clasificat la mai multe capitole, sub capitole - poziție tarifară și implicit la o subpoziție tarifară.”*

Având în vedere cele anterior prezentate s-a stabilit diferența de drepturi vamale urmare a reîncadrării tarifare corecte la NC 8714999089 – “Alte părți” de la poziția 87.14 “Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 87.11 până la 87.13”, cu taxa vamală 4,7%, față de clasificarea tarifară eronată NC 7326200090 cu taxa vamală 2,7%.

În drept, organele vamale au invocat faptul că având în vedere constatările de mai sus, precum și prevederile art.78, 79 și 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 în sarcina societății importatoare se naște o datorie vamală ca diferență dintre drepturile vamale și alte taxe care ar fi trebuit achitate prin declararea încadrării tarifare corecte și drepturile vamale și alte taxe achitate cu ocazia plasării mărfurilor în regimul vamal de punere în liberă circulație, încadrate la un cod vamal eronat.

Articolul 78

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

Articolul 79

“Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor necomunitare statutul vamal de mărfuri comunitare.

Aceasta atrage după sine aplicarea măsurilor de politică comercială, încheierea celorlalte formalități prevăzute cu privire la importul mărfurilor și la aplicarea drepturilor legal datorate”.

Articolul 201

“1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import

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

3. Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal.”

În ceea ce privește TVA, organele vamale au menționat faptul că au stabilit diferențele de TVA conform:

- Art.136 alin.(1) și (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare”

- Art.157 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(2) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import.”

De asemenea, organele vamale au invocat că art.173 (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede: “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Organele vamale au menționat faptul că stabilirea dobânzilor/majorărilor de întârziere s-a făcut în conformitate O.G 92/2003, republicată, modificată de OUG 39/2010 și OUG 50/2013, începând cu ziua următoare scadenței, cu procentul de 0,04% de la 01.10.2010, pentru fiecare zi de întârziere până la data de 28.02.2014, cu 0,03% de la data de 01.03.2014 până la data 31.12.2015 și cu 0,02% de la 01.01.2016 până la zi - în baza art.174 din Legea nr.207/2016 privind Codul de procedură fiscală.

Penalitățile de întârziere pentru operațiunile din perioada 01.07.2010 - 30.06.2013, în conformitate cu art.120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, completat prin OUG nr.39/2010, alin.(1), respectiv alin.(2), lit.b) lit.c) și alin.(3), coroborat cu art.II din Ordonanța de Urgență nr.50 din 29 mai 2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale:

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

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalităților de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit.b), nivelul penalităților de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale stinse.”

Pentru obligațiile de plată, scadente în perioada 01.07.2010 - 30.06.2013, s-au calculat penalitățile de întârziere cu nivelul de 15% din obligațiile fiscale principale stinse, având în vedere împlinirea termenului prevăzut la lit.b) de 60 de zile.

Pentru obligațiile de plată, scadente în perioada 30.06.2013 până la 31.12.2015, s-au calculat penalitățile de întârziere în baza prevederilor art.120¹ din

OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, modificat și completat prin OUG 50/2013, alin.(1), (2) și alin.(3), cu nivelul de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere:

“Art. 120¹: Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) -(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Pentru obligațiile de plată, scadente după data de 01.01.2016 până la zi, s-au calculat penalitățile de întârziere în baza prevederilor art.176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu nivelul de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

În consecință, Direcția Regională Vamală Timișoara a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2016, în baza Procesului-verbal de control nr..../...2016, prin care s-au recalculat drepturile vamale la import, stabilindu-se în sarcina SC X SRL din ... suma totală de ... lei, reprezentând:

... lei - taxe vamale;

... lei - majorări de întârziere taxe vamale;

... lei - penalități de întârziere;

... lei - TVA;

... lei - majorări de întârziere TVA;

... lei - penalități de întârziere.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele vamale se rețin următoarele:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către A.N.A.F. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, cu adresa nr.A_SLP .../...2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../...2016, asupra dosarului contestației formulată împotriva Deciziei nr..../...2016 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de către Direcția Regională Vamală Timișoara, în sarcina SC X SRL din

SC X SRL are sediul în ..., ..., C.U.I. ..., înregistrată la ORC Hunedoara sub nr. ..., fiind reprezentată prin dl. Y, în calitate de administrator.

Cauza supusă soluționării DGRFP Timișoara - Serviciul Soluționare Contestații 2 este dacă produsele se încadrează în tariful vamal de import la codul tarifar declarat de contestatoare în momentul punerii în liberă circulație sau la cel constatat de organele vamale la controlul ulterior.

În fapt, în perioada februarie 2013 - ianuarie 2016, societatea a efectuat un

număr de ... operațiuni vamale de punere în liberă circulație de bunuri constând în diferite părți pentru biciclete, scule și diverse accesorii pentru biciclete. În urma analizării operațiunilor efectuate privind mărfurile puse în liberă circulație au fost selectate pentru control un număr de ... operațiuni. Din cadrul operațiunilor de punere în liberă circulație a mărfurilor selectate, care cuprind un număr de ... articole au fost reîncadrate la o altă poziție tarifară două categorii de produse pentru un număr de ... operațiuni, respectiv coș bicicletă - ... operațiuni și abțibilduri - ... operațiuni. Pentru celelalte operațiuni încadrarea declarată pe articolele selectate s-a stabilit ca parte fiind corectă, iar parte din ele sunt urmate de demersuri privind stabilirea încadrării tarifare.

Astfel, organele vamale, în baza documentelor prezentate pentru toate mărfurile verificate au constatat că în cazul produselor "Abțibilduri" importate de societate, potrivit descrierii prezentate, a informațiilor puse la dispoziție, a utilizării acestora și a vizualizării produselor, a Notelor explicative pentru pozițiile 4908, respective 3919, precum și Nota 2 de la secțiunea VII, Nota 1 de la cap. 39, produsele în cauză se clasifică la NC 3919900099 și drept urmare, au stabilit diferența de drepturi vamale urmare a reîncadrării tarifare corecte la NC 3919900099 față de clasificarea tarifară eronată NC 4908900000.

De asemenea, în cazul produsului cu denumirea comercială de "Coș pentru biciclete", organele vamale au constatat că a fost declarat cu ocazia punerii în liberă circulație la poziția tarifară 7326.20.00.90 «*altele*», cu taxa vamală de 2,7% de la 7326 - "*Alte articole din fier sau din oțel*". Conform descrierii puse la dispoziție de către societate, cât și vizualizării produsului coșul de bicicletă este obținut dintr-un material ce simulează o împletitură din fire sau fâșii de sârmă plastifiată. Ele au rolul de suport pentru diferite bunuri sau cumpărături (bagaje) și pot avea forme și mărimi diferite în funcție de modelul de bicicletă pe care sunt montate.

Întrucât produsele sunt accesorii pentru biciclete cu forme și mărimi diferite în funcție de modelul de bicicletă pe care sunt montate și nu se regăsesc printre excluderile enumerate de considerațiile generale ale acestei Secțiunii XVII, se constată că acestea îndeplinesc cele două condiții stabilite de notele de la poziția 87.14 - părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 87.11 până la 87.13. Drept urmare coșurile pentru bicicletă se clasifică la codul NC 8714999089 - "*Alte părți*" de la poziția 87.14 - Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 87.11 până la 87.13, și drept urmare au stabilit o diferență de drepturi vamale urmare a reîncadrării tarifare corecte la NC 8714999089 - "*Alte părți*" de la poziția 87.14 - "*Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 87.11 până la 87.13*", cu taxa vamală 4,7%, față de clasificarea tarifară eronată NC 7326200090 cu taxa vamală de 2,7%.

Petenta, în motivarea contestației, susține că a transmis *ab initio*, la momentul depunerii declarației vamale toate documentele și toate datele necesare stabilirii în mod corect a taxelor vamale și a TVA. Autoritatea vamală nici inițial și nici ulterior, nu a solicitat alte documente, astfel că aceasta ar fi trebuit să-și îndeplinească obligația încadrării corecte a mărfurilor și calculării corecte a drepturilor vamale.

Petenta susține că: "*Mai mult încadrarea articolului "Abțibilduri" ...s-a făcut la poziția 4908900000, la fel cum același articol a fost încadrat anterior, de autoritatea vamală prin Procesul verbal de control nr. .../...2014, încheiat la SC Z*

SA, o altă societate din grupul de firme ...” .

Petenta susține faptul că dacă la controlul efectuat s-a constatat că nu au fost încadrate în mod corect anumite piese de bicicletă, nu înseamnă că ar avea vreo culpă pentru încadrarea inițială presupusă a fi greșită, dar nici nu înseamnă că organul de control nu a greșit și că, încadrarea stabilită cu ocazia controlului ar fi corectă. Mai mult, nu este posibil ca autoritatea vamală să aibă pentru același articol, un punct de vedere diferit, încadrând același produs la două coduri diferite, unul fără taxe vamale și un altul, purtător de taxe vamale.

Petenta invocă dispozițiilor art.90 din Legea nr.86/2006, actualizată privind Codul vamal, susținând că potrivit acestor reglementări, organele vamale au obligația calculării drepturilor vamale (în baza documentelor și datelor furnizate de titularul operațiunii vamale sau de reprezentantul acestuia), precum și obligația acceptării declarației vamale și comunicării sumelor de plată. Din moment ce nu i-au fost solicitate și alte documente, iar declarația vamală a fost înregistrată, înseamnă că organele vamale ar fi trebuit să-și îndeplinească obligația calculării corecte a drepturilor vamale.

Petenta susține că nu se face vinovată privitor la modul de încadrare inițială a pieselor și de calculare a taxelor vamale, și doar dacă ar fi furnizat informații inexacte sau incomplete, atunci organul vamal era îndreptățit să stabilească retroactiv, drepturile restante și să calculeze accesorii în condițiile art.119 alin.(1) și art.120 din Codul de procedură fiscală.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile REGULAMENTUL (CEE) NR. 2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, așa cum a fost modificat prin Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013, care prevede:

“Articolul 78

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

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

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

Conform acestor prevederi autoritatea vamală după acordarea liberului de

vamă poate controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import, iar dacă în urma controlului constată nerespectarea reglementărilor vamale, poate să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației. Una dintre măsurile aplicabile în urma unui control ulterior este recuperarea datoriei vamale, înscrierea în evidența contabilă și comunicarea valorii drepturilor debitorului vamal.

Încadrarea mărfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexa la Legea nr. 98 / 1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, menționate la art.48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, care prevede următoarele:

„(1) Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarifar din orice altă nomenclatură menționată la art.46 lit.b);

b) codului tarifar din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare legate de schimbul de mărfuri.

(2) La clasificarea tarifară a mărfurilor se utilizează regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996.”

Odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, așa cum sunt acestea menționate în Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prevederile acestora fiind de imediată aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constituție, care prevede:

"Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

Pentru a permite autorităților vamale să determine încadrarea tarifară a unui produs, agentul economic trebuie să completeze declarația vamală în detaliu depusă la autoritatea vamală, în conformitate cu prevederile Secțiunii 3 art. 216-217 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 cu datele de identificarea mărfurilor și anume:

- descrierea amănunțita a mărfurilor, compoziția mărfurilor și metodele de examinare folosite pentru stabilirea acesteia, în condițiile în care încadrarea tarifară a produsului în cauza depinde de aceasta,

- sau/și mostrele, fotografiile, planurile, cataloagele sau oricare alte documente disponibile care pot ajuta autoritățile vamale la stabilirea încadrării corecte.

În speță trebuie avute în vedere prevederile NOTELOR EXPLICATIVE ALE

NOMENCLATURII COMBinate A UNIunii EUROPENE comunicate de COMISIA EUROPEANĂ și publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. C 76/1 din 4.3.2015, NOTE date în temeiul articolului 9 alineatul (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2658 / 87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, publicate în limba română în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JO L 256, 7.9.1987).

Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului din 23 iulie1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun (JO L 256, 7.9.1987) este baza juridică a TARIC (Tariful Integrat al Uniunii Europene) care este o bază de date multilingvă în care sunt integrate toate măsurile referitoare la tarifele vamale și la legislația UE din domeniul comerțului și agriculturii. Prin integrarea și codificarea măsurilor, TARIC garantează că acestea sunt aplicate uniform de către toate statele membre și că, totodată, comercianții știu clar ce măsuri trebuie să ia când importă în UE/ exportă din UE. De asemenea, TARIC face posibilă colectarea la nivelul UE a statisticilor privind măsurile respective. Mai mult, transmiterea electronică zilnică a informațiilor TARIC garantează că administrațiile naționale din statele membre dispun imediat de informații corecte, pe care le utilizează în special pentru a-și alimenta sistemele naționale de vămuire, cu scopul de a maximiza automatizarea procedurilor.

În concluzie, ținând cont de produsele supuse încadrării tarifare, “Abțibilduri”, respectiv “Coș pentru biciclete” trebuie reținute următoarele:

- Referitor la produsul “Abțibilduri”:

- Inițial, încadrarea declarată de petentă pentru produsul “Abțibilduri” a fost la NC 4908 90 00 00.

Însă trebuie menționat faptul că potrivit NOTELOR EXPLICATIVE ALE NOMENCLATURII COMBinate A UNIunii EUROPENE, la SECȚIUNEA X - PASTĂ DIN LEMN SAU DIN ALTE MATERIALE FIBROASE CELULOZICE; HÂRTIE SAU CARTON RECICLABILE (DEȘEURI ȘI MACULATURĂ); HÂRTIE ȘI CARTON ȘI ARTICOLE DIN ACESTEA, CAPITOLUL 49 - CĂRȚI, ZIARE, IMAGINI IMPRIMATE ȘI ALTE PRODUSE ALE INDUSTRIEI DE IMPRIMARE; MANUSCRISE, TEXTE DACTILOGRAFIATE ȘI SCHIȚE SAU PLANURI la poziția nr. 4908 – “*Decalcomanii (abțibilduri) de orice fel*”, se menționează:

“4908: - *Decalcomanii (abțibilduri) de orice fel: (TN701)*

4908 10: -- *Decalcomanii vitrifiabile*

4908 90: -- *Altele*

(A se vedea Notele explicative ale Sistemului armonizat aferente poziției 4908 al treilea paragraf.) ”

Conform Notelor explicative ale Sistemului armonizat se precizează:

“*Decalcomaniile (abțibildurile) constau din desene, viniete sau diferite texte tipărite sau indienizate într-una sau mai multe culori pe o hârtie ușoară și absorbantă (uneori pe o foaie subțire din material plastic), acoperite pe o față de un strat solubil, gumat sau care conține amidon pe care se așează imaginea imprimată, acoperită ea însăși de o gumare. Această hârtie este deseori dublată de un suport din*

hârtie mai groasă. Uneori, decalcomaniile sunt imprimate pe o foaie subțire din metal, destinată a servi ca fond al desenului.

Decalcomaniile sunt în general utilizate în scopuri ornamentale, dar și utilitare: decorarea porțelanului sau a sticlei sau pentru depunerea de mențiuni sau mărci de fabrică pe vehicule, mașini, instrumente, etc.

Decalcomania puternic umectată se aplică prin presiune, pe o suprafață oarecare (hârtie, sticlă, ceramică, lemn, metal, etc), astfel încât motivul imprimat aderă la acest nou suport pe care se transferă.

În această poziție se includ de asemenea decalcomaniile vitrifiabile care sunt decalcomanii imprimate sau indienizate cu ajutorul unor compoziții vitrifiabile menționate la poziția 32.07.

Decalcomaniile sunt în general utilizate în scopuri ornamentale, dar și utilitare: decorarea porțelanului sau a sticlei sau pentru depunerea de mențiuni sau mărci de fabrică pe vehicule, mașini, instrumente, etc. ...

Articolele de la această poziție nu trebuie confundate cu vitrofaniile care sunt clasificate la poziția 48.14 sau 49.11 (vezi Nota explicativă de la poziția 48.14)."

De asemenea conform TARIC, pentru poziția tarifară 4908 90 00 00 se prevede:

"Taxă pentru țară terță: 0 %".

- Ulterior, organele vamale au încadrat produsul "Abtībilduri" la NC 3919900099.

Astfel, la SECȚIUNEA VII - MATERIALE PLASTICE ȘI ARTICOLE DIN MATERIAL PLASTIC; CAUCIUC ȘI ARTICOLE DIN CAUCIUC, CAPITOLUL 39 - MATERIALE PLASTICE ȘI ARTICOLE DIN MATERIAL PLASTIC (TN701), pct. II - DEȘEURI, ȘPAN, TALAȘ, SPĂRTURI; SEMIFABRICATE; ARTICOLE, la poziția nr. 3919 – „Plăci, foi, folii, benzi, panglici, pelicule și alte forme plate autoadezive, din materiale plastice, chiar în rulouri” se menționează:

"3919 - Plăci, folii, benzi, panglici, pelicule și alte forme plate autoadezive, din materiale plastice, în rulouri (TN701).

Pentru interpretarea termenului „autoadezive”, a se vedea notele explicative ale Sistemului armonizat aferente poziției 3919, primul paragraf. La această poziție nu se clasifică formele plate din material plastic care aderă numai la suprafețele netede, cum ar fi sticla.

Mărfurile clasificate la această poziție au frecvent o bandă sau o folie protectoare din hârtie sau din material plastic.

Prezența unei asemenea benzi sau folii protectoare nu influențează clasificarea.

3919 10 - În rulouri cu o lățime de maximum 20 cm:

3919 90 -- Altele:

[...]

3919 90 00 99 --- Altele” .

De asemenea conform TARIC, pentru poziția tarifară 3919 90 00 99 se prevede:

"Taxă pentru țară terță: 6,50 %".

Astfel, trebuie reținut faptul că organele vamale au menționat că abtībildurile importate de societate potrivit descrierii prezentate, a informațiilor puse la dispoziție,

a utilizării acestora și a vizualizării produselor, acestea au rolul de a crea o imagine personalizată pentru fiecare model de bicicletă în parte. Sunt în formă plată, imprimate cu imagini diferite sau înscrisuri cu litere sau cifre. Ele diferă ca formă geometrică și imagine. Materialul constituent este plastic pe un suport de hârtie plastifiată. Sunt autoadezive, adică au un strat de adeziv pe partea din spate. Se aplică manual prin presare pe cadrele de bicicletă, fără a adăuga alte materiale auxiliare în procesul de lipire. Organele vamale, având în vedere textul Notelor explicative pentru pozițiile 4908, respective 3919, precum și Nota 2 de la secțiunea VII, Nota 1 de la cap. 39, au considerat că produsele în cauza se clasifică la NC 3919900099.

În sprijinul celor susținute mai sus, privind clasificarea tarifară, organele vamale au menționat faptul că la consultarea BTI (Binding Tariff Information) de pe site-ul Comisiei Europene - Uniunea Vamale și de Taxare, www.ec.europa.eu/taxation_customs, (pe portalul ONLINE SERVICES – EBTI), s-au regăsit documente emise de Autoritățile Vamale, unde descrierea produselor este identică cu cea a produsului prezentat de societate la momentul importului.

De exemplu, din consultarea BTI cu nr.CZ07-0793-2010, emis de autoritățile vamale din Cehia, un produs, având ca și cuvinte cheie naționale ETICHETĂ DIN MATERIALE PLASTICE IMPRIMAT AUTOADEZIV TABLOU PENTRU VEHICULE BICICLETE, a fost încadrat la poziția tarifară 3919.

Astfel, trebuie reținut faptul că, așa cum și organele vamale au menționat în cadrul actului atacat, un BTI emis de către o autoritate vamală din UE, în principal este valabil pentru produsul a cărui descriere este prevăzut documentul și este obligatorie pentru titularul căruia i-a fost eliberat. Totuși un BTI poate fi folosit (consultat) ca un ghid pentru produse similare întrucât demonstrează aplicarea principiilor de clasificare care implică regulile de clasificare tarifară și implicit faptul că un produs nu poate fi clasificat la mai multe capitole, sub capitole - poziție tarifară și implicit la o subpoziție tarifară.

În consecință, potrivit precizărilor din Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a Uniunii Europene, a Notelor explicative ale Sistemului armonizat, a TARIC - Tarifului Integrat al Uniunii Europene, organele vamale, în mod legal au procedat la încadrarea corectă a produsul „Abtībilduri” la poziția tarifară 3919 90 00 99 și anume „Altele”. Pentru poziția tarifară 3919 90 00 99 se prevede: *„Taxă pentru țară terță: 6,50 %”*. Acest fapt a condus la diferențe de drepturi vamale datorate, deoarece taxa vamală este de 6,50 %, față de 0 % pentru încadrarea inițială în mod eronat la poziția tarifară 4908900000;

- Referitor la produsul “Coș pentru biciclete”:
- Inițial, încadrarea declarată de petentă pentru produsul “Coș pentru biciclete” a fost la NC 7326 20 00 90.

Însă trebuie menționat faptul că potrivit NOTELOR EXPLICATIVE ALE NOMENCLATURII COMBinate A UNIUNII EUROPENE, la SECȚIUNEA XV - METALE COMUNE ȘI ARTICOLE DIN METALE COMUNE, CAPITOLUL ... - ARTICOLE DIN FONTĂ, DIN FIER SAU DIN OȚEL, la poziția nr.7326 - Alte articole din fier sau din oțel, se menționează:

“7326 Alte articole din fier sau din oțel

7326 20 00 Articole din sârmă de fier sau de oțel

Aici se clasifică produsele constituite dintr-una sau mai multe sârme de oțel intercalate între două benzi de hârtie sau de material plastic, netăiate la lungime. Aceste produse sunt, în general, prezentate în role și sunt utilizate la mașinile automate de închis sacii.

Atunci când sunt tăiate la lungimi mici (utilizabile în această stare la închiderea sacilor, a sacoșelor etc.), aceste produse sunt clasificate la poziția 8309 [a se vedea Notele explicative ale Sistemului armonizat aferente poziției 8309 paragraful al doilea punctul (9)].”

Conform NOTELOR EXPLICATIVE LA SISTEMUL ARMONIZAT, se precizează următoarele:

“73.26 - ALTE ARTICOLE DIN FIER SAU DIN OȚEL (+).

- Forjate sau ștanțate, dar neprelucrate altfel:

7326.11 - - Bile și articole similare pentru concasoare

7326.19 - - Altele

7326.20 - Articole din sârmă de fier sau de oțel

7326.90 - Altele

NOTE EXPLICATIVE LA SISTEMUL ARMONIZAT

În această poziție sunt clasificate articolele din fier sau din oțel, obținute prin forjare sau ștanțare, prin decupare sau ambutisare sau prin alte procedee cum sunt îndoirea, asamblarea, sudarea, strunjirea, frezarea sau găurirea, necuprinse nici în pozițiile precedente ale acestui Capitol, nici în Nota 1 a Secțiunii XV, nici în Capitolele 82 sau 83, nici în celelalte părți ale Nomenclaturii.

Se clasifică aici:

1) *Potcavele pentru potcovit animale, blacheurile pentru tocure și apărătoarele pentru încălțăminte (chiar cu țințe), ghearele și crampoanele pentru urcat pe copaci, jaluzelele și clapetele de aerisire nemecanice, storurile cu lamele metalice, cercurile pentru butoaie, ferăria pentru liniile electrice (coliere, suporturi, console etc.), dispozitivele de suspendare sau de fixare pentru lanțurile izolatoarelor (balansiere, verigi, prelungitoare, ochete sau inele cu tijă, ball-sockets, clești de suspendare, clame de prindere etc.), bile de rulmenți necalibrate (vezi Nota 6 a Capitolului 84), țărșii pentru împrejmuiri și corturi, țărșii pentru priponirea vitelor, balustradele pentru trotuare, alei etc., aracii pentru plantații, piesele de rigidizare și de întindere pentru sârme de împrejmuire, țiglele (cu excepția celor utilizate în construcții: poziția 73.08) și jgheaburile, colierele de strângere servind la fixarea țevilor subțiri pe elemente rigide cum sunt tuburi, robineți etc., coliere și bride de suport pentru țevărie (cu excepția colierelor și celorlalte dispozitive similare care pot fi recunoscute ca fiind concepute în mod special pentru asamblarea elementelor tubulare sau a altor elemente ale construcțiilor metalic: poziția 73.08), măsurile de capacitate (decalitri, litri etc., altele decât simplii recipienti gradați de uz casnic de la poziția 73.23), degetarele pentru cusut, ploturile zise cuie pentru semnalizarea rutieră (treceți de pietoni), cârligele forjate, închizătoarele de lăncșor pentru toate utilizările, treptele și scările, scările mici portative (un fel de trepte), caprele de schelă, suporturile pentru miezuri de topitorie (cu excepția cuielor de modelărie din turnătorie: poziția 73.17) și imitațiile de flori și frunze din fier sau din oțel forjat (excluzând articolele*

de la poziția 83.06 și imitațiile de bijuterii de la poziția 71.17).

- 2) *Articolele din sârmă, cum sunt capcanele, lațurile, trapele, cursele de șoareci, plasele de prins păsări, legăturile de furaj, de jerbe și altele similare, levierele pentru pneuri, sârmele pentru spetele de țesut formate din două sârme suprapuse și sudate una de cealaltă, inelele nazale pentru animale, cârligele de somieră metalice, cârligele de măcelărie, cârligele pentru finisarea ardezii și altele similare, ca și coșurile de hârtie.*
- 3) *Anumite cutii și recipiente cum sunt cutiile de scule, care nu au fost special concepute sau amenajate în interior pentru a primi scule speciale, cu sau fără accesoriile lor (vezi Nota explicativă de la poziția 42.02), cutiile colecționarilor de plante și altele similare, casetele pentru bijuterii, cutiile de pudră și farduri, portțigaretile sau portțigările, cutiile pentru tutun, bombonierele etc. (excluzând recipientii de la poziția 73.10, cutiile de menaj de la poziția 73.23 și articolele de ornament de la poziția 83.06).*

Sunt, de asemenea, clasificate aici dispozitivele de fixare cu ventuză, constituite dintr-o montură, un mâner, un levier destinat să creeze o depresiune și din ventuze din cauciuc destinate a fi atașate temporar pe un obiect (în special din sticlă) în vederea deplasării lui.

Poziția nu cuprinde articolele forjate care se clasifică la alte poziții ale Nomenclurii (de exemplu, care pot fi recunoscute ca părți de mașini sau de aparate), nici articolele forjate nefinite care mai necesită o prelucrare suplimentară, dar care prezintă deja caracteristicile esențiale ale acestor articole finite.

Sunt, de asemenea, excluse din această poziție:

- a) *Articolele de la poziția 42.02.*
- b) *Rezervoarele, butoaiile mari, cuvele și recipientele similare de la pozițiile 73.09 sau 73.10.*
- c) *Articolele turnate din fontă, din fier sau din oțel (poziția 73.25).*
- d) *Furniturile de birou, cum sunt clemele de carte, călimările, suporturile pentru tocuri, tampoanele de sugativă, prespapierele, portsigiliile (poziția 83.04).*
- e) *Statuile, vasele, urnele și crucile ornamentale (poziția 83.06).*
- f) *Etajerele de dimensiuni mari destinate să fie montate și fixate permanent în magazine, ateliere și alte locuri de depozitare a mărfurilor (poziția 73.08), ca și celelalte etajere și rafturi de la poziția 94.03.*
- g) *Carcasele abajururilor (poziția 94.05).*

Note explicative de subpoziții.

Subpozițiile 7326.11 și 7326.19

Produsele de la aceste subpoziții pot să fi suferit, după forjare sau ștanțare, prelucrările sau tratamentele de suprafață următoare:

Îndepărtarea bavurilor și a altor defecte de ștanțare prin operațiuni grosiere de debavurare, de răzuire și netezire, de prelucrare cu ciocanul, cu forfecelile sau cu

pila; îndepărtarea arsurii prin decapare cu acid; curățirea simplă cu jet de nisip; degroșarea sau albirea grosieră, ca și alte operații efectuate numai pentru detectarea defectelor metalului; aplicarea de acoperiri grosiere cu grafit, ulei, gudron, miniu sau produse similare, destinate în mod vizibil să protejeze obiectele împotriva ruginii sau altor oxidări; matrițarea, poansonarea, imprimarea etc., de inscripții simple, cum sunt mărcile de fabrică. ”

Pentru poziția tarifară 7326 20 00 90 se prevede: *“Taxă pentru țară terță: 2,70 %”*

- Ulterior, organele vamale au încadrat produsul “Coș pentru biciclete” la NC 3919900099.

Astfel, la SECȚIUNEA XVII - MIJLOACE DE TRANSPORT ȘI ECHIPAMENTE AUXILIARE, CAPITOLUL 87 - VEHICULE TERESTRE, ALTELE DECÂT MATERIALUL RULANT DE CALE FERATĂ ȘI TRAMVAI; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA, la poziția nr. 8714 - Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 8711 – 8713, se menționează:

“8714 Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile 8711-8713(TN701)

8714 91 10 - 8714 99 90 – Altele

La aceste subpoziții se clasifică părțile și accesorii destinate construcției, echipării sau reparării:

1. atașului pentru motociclete sau biciclete:

2. bicicletelor echipate cu motor auxiliar, adică biciclete care pot funcționa cu ajutorul pedalelor și care sunt echipate cu un motor auxiliar (cu o cilindree egală sau mai mică de 50 cm³);

3. altor biciclete (inclusiv tricicluri cu cutie de transport mărfuri), fără motor.”

[...]

8714 99 90 - - - Altele; părți:

[...]

8714 99 90 89 - - - Altele”

Pentru poziția tarifară 8714 99 90 89 se prevede:

„Taxă pentru țară terță: 4,70 %”.

În consecință, potrivit precizărilor din Notele Explicative ale Nomenclaturii Combinată a Uniunii Europene, a TARIC - Tarifului Integrat al Uniunii Europene, organele vamale în mod legal au procedat la încadrarea corectă a produsului „Coș pentru biciclete” la poziția tarifară 8714 99 90 89 și anume „Altele”. Pentru poziția tarifară 8714 99 90 89 se prevede : *„Taxă pentru țară terță: 4,70 %”*. Acest fapt a condus la diferențe de drepturi vamale datorate, deoarece taxa vamală este de 4,70 %, față de 2,70 % pentru încadrarea inițială în mod eronat la poziția tarifară 7326200090.

În ceea ce privește la invocarea de către petentă a dispozițiilor art.90 din Legea nr.86/2006, actualizată privind Codul vamal, susținând că potrivit acestor reglementări, organele vamale au obligația calculării drepturilor vamale (în baza documentelor și datelor furnizate de titularul operațiunii vamale sau de reprezentantul acestuia), precum și obligația acceptării declarației vamale și comunicării sumelor de plată. Din moment ce nu i-au fost solicitate și alte documente, iar declarația vamală a fost înregistrată, înseamnă că organele vamale ar fi trebuit să-și îndeplinească obligația calculării corecte a drepturilor vamale; petenta susține că nu se face

vinovată privitor la modul de încadrare inițială a pieselor și de calculare a taxelor vamale, și doar dacă ar fi furnizat informații inexacte sau incomplete, atunci organul vamal era îndreptățit să stabilească retroactiv, drepturile restante și să calculeze accesorii,

acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât trebuie avute în vedere următoarele:

- produsele importate sub o denumire comercială sau o denumire generică a unei categorii de mărfuri pot avea încadrări la poziții tarifare diferite funcție de felul produsului, componența acestuia, modul de utilizare, caracteristici fizico-chimice, proprietăți, etc.;

- pe de altă parte în cadrul operațiunilor de punere în liberă circulație a mărfurilor obligația de declarare și încadrare corectă a mărfurilor revine titularului de operațiune sau împuternicitului acestuia, iar autoritatea vamală efectuează controlul prin sondaj (parte din operațiuni fiind trecute pe culoarul verde-fără control);

- în conformitate cu definițiile art.4 lit.i) – pct. 17 și 18 din Regulamentul (CEE) nr. 2913 / 1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, prin următorii termeni se înțelege:

"declarație vamală" reprezintă documentul prin care o persoană indică, sub forma și în modalitatea prevăzute, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal, menționând, dacă este cazul, procedura specifică care urmează să fie aplicată;

"declarant" reprezintă persoana care întocmește o declarație vamală în nume propriu sau persoana în numele căreia se face o declarație vamală.

- mai mult, la art.199 din Regulamentul CEE nr. 2454 / 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2843 / 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, se arată:

„Art. 199 - Fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, 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;

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

Astfel, contestatara face abstracție de prevederile Codului vamal Comunitar și anume, art.78 din Reg.(CEE) nr.2913/1992 al Consiliului de Instituire a Codului Vamal Comunitar:

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

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

De asemenea, conform Hotărârii Curții Europene de Justiție în cauzele conexe C-320/11, C382/11 și C-383/11 :

„3) Articolul 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, a Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar trebuie interpretat în sensul că controlul a posteriori al mărfurilor și schimbarea subsecventă a clasificărilor tarifare pot fi efectuate pe baza unor documente scrise fără ca Autoritățile vamale să fie obligate să verifice fizic mărfurile menționate”.

În baza prevederilor legale menționate mai sus, echipa de control în timpul controlului ulterior efectuat la sediul declarantului, pentru a putea determina clasificarea tarifară corectă a produselor importate, a solicitat documente suplimentare, descrieri ale produselor, a inspectat produsele, etc, analizând informații complete față de cele prezentate la momentul derulării operațiunilor de punere în liberă circulație și anume o denumire generică a acestora, astfel neputându-se reține susținerea petentei că bunurile ar fi fost încadrate corect la momentul importului, pe baza documentelor depuse care ar fi conținut toate datele necesare stabilirii în mod corect a taxelor vamale.

Corectitudinea clasificării tarifare a mărfurilor importate nu este întodeauna determinată corect înaintea acordării liberului de vamă, deoarece etapele de vămuire sunt în concordanță cu Normele tehnice de utilizare a Sistemului Roman de procesare automată a declarației vamale la import (RCDPS) reglementate prin OPANAF nr. 6693/2010 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului român de procesare automată a declarației vamale la import, care prevede:

*„CAP.I Întocmirea și înregistrarea declarației vamale sub formă electronică
ART. 5*

Declaraarea mărfurilor la import se realizează prin completarea de către declarant, în aplicația RCDPS, a DEI/DEISS, în conformitate cu prevederile art. 212, 213 și 222-224 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

ART. 6

(1) După completare, DEI/DEISS se transmite prin intermediul aplicației RCDPS către biroul vamal competent, în condițiile prevăzute la art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

(2) DEI se depune la biroul vamal de import.

(3) DEISS se depune la biroul vamal de intrare pe teritoriul României.

(4) Depunerea și înregistrarea DEI/DEISS la biroul vamal competent sunt certificate declarantului prin comunicarea MRN-ului aferent acesteia, atribuit în mod automat de către aplicația RCDPS.

CAP.II Acceptarea declarației vamale sub formă electronică

ART. 7

(1) În situația menționată la art. 6 alin. (4), declarantul depune la biroul vamal de import competent documentele însoțitoare, în conformitate cu prevederile art. 218,

respectiv art. 220 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

(2) Documentele prevăzute la alin. (1) sunt însoțite de un document tipărit după forma DEI/DEISS din aplicația RCDPS, semnat de către declarant.

ART. 8

Lucrătorul vamal identifică DEI/DEISS în aplicația RCDPS pe baza MRN-lui alocat acestuia și verifică existența documentelor menționate la art. 7.

ART. 9

(1) În cazul în care respectă dispozițiile stabilite la art. 62 alin. (2) și la art. 63 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului, DEI/DEISS este acceptată. Acceptarea DEI/DEISS este comunicată declarantului prin intermediul aplicației RCDPS, prin trecerea DEI/DEISS în starea "Acceptată".

(2) Dacă DEI/DEISS nu este acceptată, biroul vamal comunică aceasta declarantului prin intermediul aplicației RCDPS, prin trecerea DEI/DEISS în starea "Neacceptată", informându-l totodată despre motivele neacceptării.

CAP. III Decizia de control

ART. 10 În situația în care, în urma efectuării analizei de risc, pe baza informațiilor gestionate automat de către sistemul informatic sau a altor elemente privind operațiunea de import, lucrătorul vamal ia decizia de a nu controla documentele însoțitoare și/sau mărfurile declarate, această decizie este menționată în DEI/DEISS prin înscrierea în câmpul "Rezultatul controlului" a codului "A2", cu semnificația "Considerat satisfăcător", DEI/DEISS trecând în starea "Plata datoriei vamale".

ART. ... Dacă lucrătorul vamal ia decizia de a controla documentele însoțitoare și/sau mărfurile declarate, această decizie este comunicată declarantului prin intermediul aplicației RCDPS, prin trecerea DEI/DEISS în starea "Sub control documentar" sau "Sub control fizic". Controlul se desfășoară cu respectarea prevederilor art. 68-72 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului, precum și ale art. 239-247 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

CAP. IV Efectuarea controlului

ART. 12 Dacă în timpul efectuării controlului nu se constată discrepanțe între datele înscrise în DEI/DEISS, documentele însoțitoare și/sau mărfurile controlate, lucrătorul vamal înregistrează acest rezultat în DEI/DEISS prin înscrierea în câmpul "Rezultatul controlului" a codului "A1", cu semnificația "Satisfăcător", DEI/DEISS trecând în starea "Plata datoriei vamale".

coroborate cu prevederile REGULAMENTULUI (CEE) NR. 2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, așa cum a fost modificat prin Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013, care arată:

- art.62 și 63:

“Articolul 62 (1) Declarațiile scrise se fac pe un formular corespunzător modelului oficial recomandat în acest scop. Ele se semnează și conțin toate detaliile necesare aplicării dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.

(2) Declarația trebuie însoțită de toate documentele solicitate pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.

Articolul 63 Declarația care respecta condițiile prevăzute la articolul 62 este acceptată de autoritațile vamale pe loc, cu condiția ca mărfurile la care se referă să fie prezentate în vama”

- art.68:

“Articolul 68 Pentru verificarea declarațiilor pe care le-au acceptat, autoritațile 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) examinează mărfurile și prelevă mostre pentru analize sau pentru verificări detaliate.”

De asemenea trebuie reținut faptul că în cazul declarațiilor vamale supuse controlului, în 80% din cazuri acestea au fost selectate automat pe culoarul verde de vămuire la momentul acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație.

Ori culoarul verde de vămuire, în accepțiunea componentelor analizei de risc la import, care sta la baza mecanismului de selectivitate automată pe culoare de vămuire a declarațiilor vamale, presupune trecerea declarației vamale în următoarea stare de “Plata datoriei vamale” fără a se efectua control documentar sau fizic, cu excepția cazurilor când pe baza indicatorilor de risc locali, lucrătorii vamali decid redirecționarea declarației vamale în cauză pe un alt culoar de vămuire care ar presupune efectuarea controlului documentar și/sau documentar + fizic.

Chiar dacă lucrătorii vamali au luat decizia de a efectua control documentar și/sau fizic al mărfurilor în 80% din cazuri, redirecționând astfel declarația vamală acceptată de pe culoarul verde de vămuire, pe un alt culoar: portocaliu - care presupune efectuarea controlului documentar, sau roșu - care presupune efectuarea controlului atât documentar, cât și fizic, acesta s-a efectuat în condițiile și etapele legale menționate mai sus și neconstatându-se discrepanțe între datele înscrise în declarația vamală electronică și datele din documentele însoțitoare ale mărfurilor prezentate, nu au existat alte criterii de risc care să conducă, înaintea acordării liberului de vama, la luarea altor măsuri de control.

Referitor la completarea la contestație, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.TMR_DGR 42172/13.10.2016, prin care invocă o „paralelă” între situația de fapt constatată de organele vamale la SC X SRL din ... și la SC Z SA, petenta susținând că încadrarea articolului “Abtībilduri” s-a făcut la poziția 4908900000, la fel cum același articol a fost încadrat anterior, de autoritatea vamală prin Procesul verbal de control nr. .../...2014, încheiat la SC Z SA, o altă societate din grupul de firme, aceasta nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța asupra corectitudinii unei încadrării tarifare efectuate anterior de autoritatea vamală, prin Procesul verbal de control nr. .../...2014, încheiat la SC Z SA, în condițiile în care acest act (procesul verbal de control nr. .../...2014) nu face obiectul contestației;

- mai mult prin Decizia nr. 3303 / 31.03.2016 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de către Direcția Regională Vamală Timișoara încheiată la SC X SRL din ..., organele vamale, în deplină

concordată cu reglementările legale în materie vamală, au procedat la încadrarea corectă a produsul „Abtibilduri” la poziția tarifară 3919 90 00 99 și anume „Altele”, față de încadrarea inițială eronată la poziția tarifară 4908 90 00 00;

- pentru încadrarea tarifară corectă societățile comerciale pot să apelează la serviciile specializate ale firmelor de declaranți vamali (comisionarii vamali), iar dacă au dubii sau nelămuriri în privința aceasta pot cere numai în scris autorităților vamale, cu depunerea tuturor documentelor cerute de aceasta, precizări privind o încadrare tarifară a mărfurilor pe care intenționează să le importe, așa cum este prevăzut la art.38 din Legea 86 / 2006 Lege privind Codul Vamal al României;

- Autoritatea Națională a Vămirilor emite informații tarifare obligatorii la solicitarea scrisă a persoanei interesate conform regulamentului vamal. Informațiile obligă autoritatea vamală doar pentru mărfurile care sunt vămuite după data la care au fost furnizate informațiile.

- trebuie menționat faptul că pentru a permite autorităților vamale să determine încadrarea tarifară a unui produs, agentul economic trebuie să completeze declarația vamală în detaliu depusă la autoritatea vamală, în conformitate cu prevederile Secțiunii 3 art.216 - 217 din Regulamentul (CEE) nr. 2454 / 1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 cu datele de identificarea mărfurilor și anume:

- descrierea amănunțita a mărfurilor, compoziția mărfurilor și metodele de examinare folosite pentru stabilirea acestuia, în condițiile în care încadrarea tarifară a produsului în cauză depinde de aceasta,

- sau/și mostrele, fotografiile, planurile, cataloagele sau oricare alte documente disponibile care pot ajuta autoritățile vamale la stabilirea încadrării corecte.

În concluzie, Direcția Regională Vamală Timișoara, în mod legal și corect, au stabilit suplimentar în sarcina SC X SRL din ..., taxe vamale în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei.

De asemenea, față de cele arătate mai sus, ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept *«accessorim sequitur principale»*, organele vamale, pentru neplata taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar, în mod legal, au calculat accesorii, astfel:

... lei - majorări de întârziere taxe vamale;

... lei - penalități de întârziere;

... lei - majorări de întârziere TVA;

... lei - penalități de întârziere.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, și a O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu precizările A.N.A.F. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din adresa nr.A_SLP .../...2016, în baza referatului nr.TMR_DGR 23461 / _____ se

D E C I D E :

Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de SC X SRL din ... împotriva Deciziei nr.../...2016 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de către Direcția Regională Vamală Timișoara, pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - majorări de întârziere taxe vamale;
- ... lei - penalități de întârziere;
- ... lei - TVA;
- ... lei - majorări de întârziere TVA;
- ... lei - penalități de întârziere.

Decizie se comunică la:

- SC X SRL din ...;
- Direcția Regională Vamală Timișoara,
cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...