



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR.155/14.06.2010**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "X" S.R.L. IAȘI**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, prin adresa nr.....din 10.05.2010 înregistrată la instituția noastră sub nr.....din 13.05.2010 cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, str. Fundac ..... nr.... et....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. J22.....-2005, cod unic de înregistrare RO .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....din 23.04.2010, emisă în baza Procesului – verbal de control nr. ....din 23.04.2010 de către inspectorii vamali din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași- Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxa vamală;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, societatea contestatoare solicită ca pe perioada soluționării contestației să dispunem suspendarea oricăror forme de executare împotriva sa, să nu blocăm conturile, să nu punem popriri pe conturile sale și să nu dispunem stoparea activității de import – export.

Contestația este semnată de către administratorul societății, dl. I și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, prin înregistrarea la societatea în cauză sub nr..... din 23.04.2010 și, data depunerii contestației, 03.05.2010, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. ....din 03.05.2010.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri privind soluționarea contestației nr. ....din 07.05.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea contestației, ca neîntemeiată și menținerea celor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....din 23.04.2010.

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

**I. S.C. X” S.R.L. IAȘI** contestă diferența de drepturi vamale de import și majorările de întârziere aferente în sumă totală de S lei, stabilite în sarcina sa prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....din ....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr. .... din ....., motivând în susținerea contestației faptul că, în mod netemeinic și nelegal s-a stabilit în sarcina sa această obligație de plată deoarece pozițiile tarifare indicate de comisionarul vamal S.C. R. IASI sunt corecte pentru toate mărfurile supuse controlului.

Astfel, a declarat la autoritatea vamală următoarele bunuri necesare derulării obiectului său de activitate:

- receptoare digitale de televiziune de tip TOPFIELD TF6000 COC, TF6100 COC (set top-boxes), respectiv aparate de emisie TV care încorporează un aparat de recepție, încadrate la pozițiile tarifare ..... și, amplificatoare de antenă, încadrate la poziția tarifară .....;

- aparate cu microprocesor având încorporate un modem pentru acces la Internet și asigurând o funcție de schimb interactiv de informații, capabil de a primi semnale de televiziune, încadrate la poziția tarifară 8528 71 13 ;

- aparate de emisie care încorporează un aparat de recepție încadrate la poziția tarifară 8528 71 13;

- altele de la poziția tarifară 8529 care reprezintă părți care pot fi recunoscute ca fiind destinate exclusiv sau în principal aparatelor de la poziția 8525 85 28, încadrate la poziția tarifară 8528 10 95;

- amplificatoare, încadrate la poziția tarifară 8528 10 95.

Societatea contestatoare susține faptul că receptoarele TOPFIELD TF 600 COC și TF 6100 COC nu pot fi încadrate la poziția tarifară 8528 71 19 deoarece chiar în Certificatul de analiză nr. .... emis de Laboratorul Vamal Central, în rezultatele analitice specifică faptul că receptorul conține: „*afișaj, indică ora în modul standby și serviciul în modul de funcționare*”, ori la poziția tarifară 8528 71 se descrie: „*Neconcepute pentru a încorpora un dispozitiv de afișare sau un ecran*”.

Receptoarele IP TV Motorola VIP 1510 și receptoarele 2150CO nu pot fi încadrate la poziția tarifară 8528 71 19 deoarece sunt receptoare IP TV care încorporează un modem pentru acces la Internet ce permite schimbul de informații interactive cunoscut în domeniul telecomunicațiilor ca set-top-box IP-TV, iar poziția tarifară declarată 8528 71 13 se descrie: „*Aparat cuprinzând un microprocesor, un modem pentru acces la internet și asigurând o funcție de schimb de informație, capabil de a primi semnale de televiziune (set-top-box cu funcții de telecomunicație)*”; Nomenclatura combinată CE exclude din poziția 8528 71 19 tunere care au încorporate un modem pentru acces la Internet.

Amplificatoarele „Terra” HA 123 și 126 declarate la poziția tarifară 8542 33 00 nu se încadrează la poziția tarifară 8543 70 30 care descrie „*amplificatoare de antenă*”, deoarece nu corespunde descrierii tehnice, caracterului esențial și destinației acestora.

DCH-D3000EC MPEG-2 Encoder, DCH-3000TM DVB QAM modulator, DCH-300P20S decoder-demodulator au fost declarate la poziția tarifară 8529 90 65 deoarece se găsesc în carcase diferite, dar alcătuiesc o unitate funcțională și corespund descrierii de la subpoziția 8525 60 00 „*Aparate de emisie care încorporează un aparat de recepție*”.

Analizând specificațiile prevăzute în pozițiile tarifare și cele ale produselor importate consideră că receptoarele digitale tip TOPFIELD TF6000 COC, TF6100 COC, receptoarele IP TV Motorola VIP 1510, Amplificatoare „Terra” HA 123 și 126, DCH-D3000EC MPEG-2 Encoder, DCH-3000TM DVB QAM modular, DCH-300P20S decoder-demodulator, au fost corect încadrate în declarațiile vamale și, ca urmare, beneficiază de exceptare de la plata taxelor vamale.

Totodată societatea contestă și expertiza făcută de către Laboratorul Vamal Central asupra următoarelor produse: Demodulator-Decoder, DCH-3000P și Receiver TOPFIELD 6100 COC, deoarece verificarea invocată în respectivul Proce-verbal nu poate fi utilizată în prezenta cauză, verificările realizate au vizat un alt proces – verbal încheiat de autoritatea vamală.

Prin certificatele de analiză nr. ....și nr.....din 25.03.2010, nu se stabilește poziția tarifară a produselor, iar laboratorul nu propune încadrarea în nici o poziție tarifară. Societatea mai susține faptul că verificările respective au fost făcute de complezență și nu au fost efectuate de persoane cu o calificare în domeniu și într-un laborator acreditat pentru astfel de verificări.

Societatea contestatoare consideră, totodată, că majorările de întârziere, în sumă de S lei aferente taxelor vamale și în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, au fost greșit calculate aplicându-se procentul de 0,1%, atâta timp cât la art.120 alin.(7) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că nivelul dobânzilor este de 0,05%.

Ca urmare, societatea contestatoare solicită recalcularea acestora, avându-se în vedere procentul de 0,05% și nu cel de 0,1%.

În concluzie, societatea contestatoare solicită admiterea contestației și, pe cale de consecință, desființarea în întregime a actelor administrative fiscale atacate, urmând să se emită o nouă decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

Totodată, societatea contestatoare solicită suspendarea oricăror forme de executare împotriva sa, să nu i se blocheze conturile, să nu se pună popriri pe conturile sale și să nu se dispună stoparea activității de import – export.

**II. Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală**, urmarea efectuării controlul ulterior al operațiunilor vamale de punere în liberă circulație de mărfuri derulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** în perioada 01.01.2007-31.12.2009 au constatat că aceasta, prin comisionarul S.C. „RO S.A. IASI, a depus declarații vamale prin care a declarat la autoritatea vamală mărfurile înscrise în facturile externe, respectiv receptoare digitale de televiziune tip TOPFIELD TF 6000 COC, TF 6100 COC (set top – boxes), respectiv aparate de emisie TV care încorporează un aparat de recepție ( receive profesională) și amplificatoare de antenă și înscrise la pozițiile tarifare:

- 8528 71 13, 8529 10 95 și 8525 60 00 – pentru receptoare TOPFIELD și aparate de emisie – recepție și

- 8542 33 00 – pentru amplificatoare de antenă, beneficiind de exceptare de la plata taxelor vamale de import, în conformitate cu Tariful Integrat al Comunității Europene – TARIC, stabilit în baza art.2 al Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2658/87 din 2 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, cu modificările și completările ulterioare, reglementate prin Regulamentul (CEE) nr.1549/2006, Regulamentul (CEE) nr.1214/2007, Regulamentul (CEE) nr.1031/2008 și Regulamentul (CEE) nr.948/2009 – acte normative în vigoare la data efectuării operațiunilor.

Având suspiciunea încadrării eronate a receptoarelor digitale pentru televiziune (set top – boxes) la pozițiile tarifare declarate, autoritatea vamală a trimis spre analiză la Laboratorul Vamal Central din București una bucată receiver TOPFIELD TF 6100COC și un demodulator-decoder DCH 3000P 20S.

Deoarece, prin Certificatele nr..... și nr..... din 25.03.2010 poziția tarifară propusă pentru încadrarea celor două produse este 8528 71 19, echipa de control a procedat la analiza documentelor comerciale ce au însoțit mărfurile, denumite generic "receptoare digitale pentru televiziune (set top – boxes)" puse în liberă circulație în perioada 01.01.2007 – 31.12.2009 de către contestatoare, constatând astfel că, în această perioadă societatea a depus un număr de 17 declarații cu mărfuri identice cu cele supuse analizelor, susceptibile de a fi încadrate la poziția tarifară 8528 71 19.

Considerând că încadrarea tarifară corectă pentru receptoarele digitale de televiziune (set top – boxes) tip TOPFIELD 6000 COC, 6100 COC, DSH 3000 și altele din această categorie este 8528 71 19, pentru care taxa vamală este 14%, iar pentru amplificatoare

de antenă este poziția tarifară corectă este 8543 70 30, pentru care taxa vamală este de 3,7%, în temeiul prevederilor art.78 alin.(3) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și ale art.100 alin.(5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import corespunzătoare mărfurilor din declarațiile depuse și, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....../SAFV din 23.04.2010, emisă în baza Procesului – verbal de control nr. .... din 23.04.2010, au stabilit în sarcina societății diferența de drepturi vamale de import în sumă totală **S lei** reprezentând: taxe vamale în sumă de 32.605 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei, precum și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

**III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**1. Referitor la taxa vamală în sumă de S lei și la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă S.C. "X" S.R.L. IAȘI datorează diferențele de drepturi vamale stabilite în sarcina sa prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. nr. .... din 23.04.2010, emisă în baza Procesului – verbal de control nr. .... din 23.04.2010, în condițiile în care autoritatea vamală a stabilit că receptoarele digitale de televiziune (set top – boxes) tip TOPFIELD 6000 COC, 6100 COC, DSH 3000 și altele din această categorie, precum și pentru amplificatoare se încadrează la alte poziții tarifare decât cele declarate de către societatea contestatoare.**

**În fapt**, așa cum rezultă din Procesul – verbal de control nr. .... din 23.04.2010, autoritatea vamală, prin organele de control, au constatat că în perioada 01.01.2007 – 31.12.2009, **S.C. X" S.R.L. IAȘI**, în calitate de importator, titular al operațiunilor vamale și declarant vamal, a depus la Biroul vamal Iași, prin comisionarul S.C. RO S.A., declarații vamale prin care a pus în liberă circulație diverse bunuri necesare derulării obiectului de activitate, constând în receptoare digitale pentru televiziune, modulatoare, demodulatoare, convertoare, amplificatoare, cabluri și accesorii, încadrând și declarând, pentru un



număr de 17 declarații, receptoarele pentru televiziune și amplificatoare la următoarele poziții tarifare:

-8529 10 95, 8525 60 00, 8528 71 13 pentru TOPFIELD TF 6000 COC

-8528 71 13, 8525 60 00 pentru TOPFIELD TF 6100 COC

-8525 60 00 pentru DCH – 3000P 20S

-8528 71 13 pentru VIP 1510

-8528 71 13 pentru 2150 CO

-8529 90 65 pentru DCH – 3000P 20S și DCH – 3000TM,

și amplificatoare de antenă la poziția tarifară 8542 33 00, în conformitate cu Tariful Integrat al Comunității Europene – TARIC, stabilit în baza art.2 al Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2658/87 din 2 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, cu modificările și completările ulterioare, reglementate prin Regulamentul (CEE) nr.1549/2006, Regulamentul (CEE) nr.1214/2007, Regulamentul (CEE) nr.1031 și Regulamentul (CEE) nr.948/2009 – acte normative în vigoare la data efectuării operațiunilor.

La momentul întocmirii formalităților vamale și depunerii declarațiilor vamale, titularul operațiunii, în calitate de declarant vamal, a declarat la autoritatea vamală mărfurile înscrise în facturile externe ce au stat la baza declarațiilor vamale, ca fiind receptoare digitale de televiziune tip TOPFIELD TF 6000 COC, TF 6100 COC (set top boxes), respectiv aparate de emisie TV care încorporează un aparat de recepție (receivere profesionale) și amplificatoare de antenă, beneficiind astfel de exceptare de la plata taxelor vamale de import.

Deoarece, a existat suspiciunea din partea autorității vamale că mărfurile menționate mai sus ar putea fi încadrate, funcție de anumite particularități tehnice ale acestora, la alte poziții tarifare decât cele declarate de către societate, în conformitate cu prevederile Ordinului vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Autoritatea Națională a Vămilelor nr.9.250/2006 pentru aprobarea Normelor privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a analizelor, modificat prin Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr.356/2008, pentru a elimina orice suspiciune în ceea ce privește încadrarea tarifară corectă, aceasta a trimis la Laboratorul vamal central, în vederea efectuării expertizei tehnice din care să rezulte caracteristicile constructive ale produselor respective, una bucată receiver TOPFIELD TF 6100 COC și un demodulator-decoder DCH 3000P 20S.

Din Certificatele de analiză nr..... și nr..... din 25.03.2010 emise de Laboratorul Vamal Central din București, rezultă că cele două produse se încadrează la poziția tarifară 8528 71 19, pentru care se aplică taxa vamală de 14% și ca urmare, analizând documentele comerciale ce au însoțit mărfurile, denumite generic "receptoare digitale pentru televiziune (set top – boxes)" puse în liberă circulație în perioada 01.01.2007 – 31.12.2009 de către contestatoare, autoritatea vamală a stabilit prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., diferențe de drepturi vamale de import aferente produselor importate în perioada 01.01.2007 – 31.12.2009, precum și majorări de întârziere aferente în valoare totală de S lei.

**În drept**, art.199 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 a Comisiei de 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr.2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar prevăd următoarele:

**„Fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acesteia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să răspundă de:**

- **corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;**
- **autenticitatea documentelor anexate și de**
- **respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere.”**

Potrivit Notelor explicative ale Nomenclurii combinate a Comunităților Europene referitoare la Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2658/87 din 2 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, cu modificările și completările ulterioare, publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.C133 din 30.05.2008, la subpoziția tarifară **8528 71 19** se clasifică **„aparatele care conțin un receptor de semnale videofonice (tuner) care transformă semnalele de televiziune de înaltă frecvență în semnale ce pot fi utilizate de aparatele sau monitoarele de înregistrare sau de aparatele sau monitoarele de redare video. Receptoarele de semnale videofonice conțin circuitele de selectare a canalelor sau frecvențelor și circuitele de demodulare. Aceste aparate sunt, în general, concepute pentru funcționarea cu antenă individuală sau colectivă (distribuție prin cablu de înaltă frecvență). Semnalul obținut la ieșire poate fi obținut ca semnal de intrare pentru monitoare sau pentru**



aparatele de înregistrare sau de redare videofonică. Acesta este semnalul original al camerei, adică nemodulat în scopul transmiterii. Aparatele pot fi schipate cu circuite de decodare (culoare) sau cu circuite de separare a semnalelor pentru sincronizare.”

**S.C. "X" S.R.L. IAȘI** a declarat că receptoarele digitale de televiziune tip TOPFIELD TF 6000 COC, TF 6100 COC (set top-boxes), se încadrează la subpozițiile tarifare: 8528 71 13, 8525 60 00 și 8529 10 95, conform Tarifului Integrat al Comunității Europene – TARIC, stabilit în baza art.2 al Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2658/87 din 2 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora la aceste subpoziții se încadrează:

8528 71 13 - „**aparate cu microprocesor având încorporat un modem pentru acces la Internet, și asigurând o funcție de schimb interactiv de informații, capabil de a primi semnale de televiziune (set top – box cu funcții de telecomunicație)**”

8525 60 00 - „**aparate de emisie care încorporează un aparat de recepție**”.

8529 10 95 – „**alte**” de la poziția tarifară 85.29 care reprezintă „**părți care pot fi recunoscute ca fiind destinate exclusiv sau în principal aparatelor de la pozițiile 8525 85 28**”.

Potrivit Notelor explicative ale Nomenclurii combinate a Comunităților Europene referitoare la Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2658/87 din 2 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, cu modificările și completările ulterioare, publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.C112 din 07.05.2008, la subpoziția tarifară 8528 71 13 se clasifică „**aparatele fără ecran, așa numitele set top – boxes, cu funcție de comunicație constând în următoarele componente principale:**

- un microprocesor,
- un tuner video,

**Prezența unui conector RF indică eventualitatea existenței unui receptor de semnale videofonice,**

- un modem.

**Modemurile modulează și demodulează atât semnalele emise cât și cele sosite, ceea ce permite o comunicare bidirecțională pentru accesul la Internet.**

**Dispozitivele care îndeplinesc o funcție similară celei unui modem, dar care nu modulează și nu demodulează semnale, nu sunt considerate modemuri.**

Modemurile trebuie să fie încorporate în module separate (set top–box). Modulele care nu sunt dotate cu un modem încorporat și care utilizează un modem extern sunt excluse de la această subpoziție.

Modulele separate (set top–box) de la această subpoziție trebuie să permită utilizatorului accesul la Internet. Aparatul trebuie să poată funcționa cu aplicația Internet într-un mod interactiv de informații, ca un client de poștă electronică sau o aplicație cu livrare de mesaje utilizând o interfață de conectare UDP sau TCP/IP”.

8525 60 00 – „unitățile ale căror elemente de emisie și recepție se găsesc în cutii sau carcase diferite, cu condiția ca aceste ansamble să alcătuiască o unitate funcțională. Pentru a se considera că formează o unitate funcțională, aparatele de emisie – recepție trebuie să fie instalate apropiat unul de celălalt (de exemplu în același imobil sau în același vehicul) și să aibă anumite elemente comune, de exemplu antena”.

8529 10 95 – „părți care pot fi recunoscute ca fiind destinate exclusiv sau în principal aparatelor de la pozițiile 8525 85 28”.

De asemenea, din Certificatele de analiză nr.....și nr.....din 25.03.2010 emise de Laboratorul Vamal Central din București, rezultă că

- Receptorul TOPFIELD 6100 COC „reprezintă un receptor digital ce poate recepționa transmisiile digitale audio – video” și „nu prezintă un modem încorporat pentru accesul la internet”;
  - Demodulator-decoder DCH 3000P „reprezintă un decoder - demodulator digital cu interfața CI, ce poate recepționa un semnal digital TV satelit, semnal TV cablu, semnal TV terestru, semnal ASI” și „nu prezintă un modem încorporat pentru accesul la internet.”,
- iar , pentru ambele produse, poziția tarifară propusă este **8528 71 19**.

Astfel, receptoarele digitale de televiziune tip TOPFIELDS 6000 COC, 6100 COV, DCH 3000 și altele din această categorie nu se încadrează la subpozițiile tarifare 8528 71 13, 8525 60 00 și 8529 10 95, declarate de către societatea contestatoare la data depunerii declarațiilor vamale de punere în liberă circulație, ci la poziția tarifară cea mai specifică care identifică mai clar marfa considerată, urmând o descriere mai precisă și completă, adică poziția 8528 71 19.

Aceasta din următoarele considerente:

- sunt aparate digitale de recepție audio-video, respectiv decoder-demodulator digital care poate recepționa un semnal TV satelit, TV cablu, semnal TV terestru, care nu încorporează un modem ce

permite utilizatorului accesul la Internet. Aparatele nu pot funcționa cu aplicația Internet într-un mod interactiv de schimb de informații, ca un client de poștă electronică sau o aplicație cu livrare de mesaje utilizând o interfață de conectare UDP sau TCP/IP;

- sunt receptoare de semnale videofonice ce conțin circuite de selectare a canalelor sau frecvențelor și circuite de demodulare, fiind concepute pentru funcționare cu antenă individuală sau colectivă;

- semnalul obținut la ieșirea din receptor este semnal de intrare pentru monitor sau alte aparate de redare videofonică.

La încadrarea tarifară a receptoarelor digitale de televiziune (set top-boxes) tip TOPFIELD 6000 COC, 6100 COC, DCH 3000 și altele din această categorie la poziția tarifară 8528 71 19 s-au avut în vedere Regulile Generale pentru Interpretarea Sistemului Armonizat care stabilește încadrarea mărfurilor în Nomenclatura combinată prezentate în Partea I titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr.1549/2006 al Comisiei din 17 octombrie 2006.

Astfel, atunci când mărfurile ar putea fi clasificate în două sau mai multe poziții, ordinea de luare în considerare a elementelor de clasificare este următoarea:

- a) poziția cea mai specifică,
- b) caracterul esențial,
- c) poziția plasată ultima în ordinea numerotării.

Deci mărfurile se clasifică potrivit Regulii 3 a) din Regulile Generale pentru Interpretarea Sistemului Armonizat, conform căreia poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate asupra pozițiilor cu un conținut mai general. Trebuie considerată mai specifică poziția care identifică mai clar marfa considerată, urmând o descriere mai precisă și mai completă.

Totodată, aceeași regulă s-a aplicat încadrării tarifare a amplificatoarelor de antenă care nu pot fi încadrate la poziția tarifară 8542 33 00, ci se încadrează la poziția tarifară cea mai specifică, adică 8543 70 30.

În concluzie, încadrarea tarifară corectă pentru receptoare digitale de televiziune (set top-boxes) tip TOPFIELD 6000 COC, 6100 COC, DCH 3000 și altele din această categorie este 8528 71 19, pentru care taxa vamală este de 14%, iar pentru amplificatoare de antenă este 8543 70 30, pentru care taxa vamală este de 3,7%.

Ca urmare, având în vedere cele reținute mai sus, precum și prevederile art. 78 alin.(3) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, care stipulează că:

**„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.”**, și ale art.100 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, potrivit căroră,

**„Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.”**, precum și ale alin.(3) și alin.(6) al aceluiași articol”

**„(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.”**

**„(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.”** rezultă faptul că, legal, organele de control au stabilit diferențele de drepturi vamale de import reprezentând taxe vamale în sumă de S lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, urmând a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motivațiile contestatoarei potrivit căroră: expertiza făcută de către Laboratorul Vamal Central asupra Demodulator-Decoder, ADH-3000P și Receiver TOPFIELD 6100 COC, nu poate fi utilizată în prezenta cauză, verificările realizate au vizat un alt proces – verbal încheiat de autoritatea vamală, iar prin certificatele de analiză nr. ....și nr. .... din 25.03.2010, nu se stabilește poziția tarifară a produselor și că verificările respective au fost făcute de complezență și nu au fost efectuate de persoane cu o calificare în domeniu și într-un laborator acreditat pentru astfel de verificări, deoarece: verificările au vizat exact mărfurile importate de societatea în cauză, prin respectivele certificate de analiză

s-a stabilit clar poziția tarifară, 8528 71 19, certificatele respective sunt întocmite și emise în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Autoritatea Națională a Vămilelor nr.9.250/2006 pentru aprobarea Normelor privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a analizelor, modificat prin Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr.356/2008.

**2. Referitor la majorările de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de 24.977 lei și la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de 4.745 lei, cauza supusă soluționării este dacă, corect și legal organele vamale au stabilit quantumul majorărilor de întârziere calculat prin aplicarea cotei procentuale de 0,1% în condițiile în care societatea contestatoare susține faptul că nivelul dobânzilor este de 0,05%.**

Se reține faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "**accesoriul urmează principalul**".

Având în vedere faptul că, urmarea soluționării contestației pentru debitul în sumă de S lei reprezentând taxe vamale și pentru debitul în sumă de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, pentru care au fost calculate accesoriile aferente contestate, în sumă de S lei și, respectiv, în sumă de S lei, s-au menținut în sarcina societății ca fiind datorate debitele respective, aceasta datorează majorări de întârziere aferente taxei vamale și taxei pe valoarea adăugată, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul stabilit suplimentar în sarcina sa, calculate potrivit prevederilor art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) și alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**“ART. 119**

**Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”**

**“ART. 120**

**Majorări de întârziere**

**(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**[...]**

**(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

Având în vedere faptul că societatea nu a adus argumente sau calcule din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de organele de inspecție fiscală, în contextul celor menționate și a prevederilor legale redate mai sus, se constată că **S.C. X” S.R.L. IAȘI**, datorează bugetului de stat majorările de întârziere în sumă de 24.977 lei aferente taxei vamale și, respectiv, în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația societății contestatoare potrivit căreia penalitățile trebuiau calculate aplicând cota procentuală de 0,05%, deoarece organele vamale au aplicat pentru calculul majorărilor de întârziere cota de 0,1% potrivit prevederilor legale în vigoare pe perioada supusă verificării.

Se reține faptul că, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 278 din 28 aprilie 2010, **aplicabile începând cu data de 01 iulie 2010**, noțiunea de „majorări de întârziere” a fost înlocuită cu cea de „dobânzi”, modificându-se totodată și nivelul acestora la **0,05%**.

Având în vedere cele reținute mai sus, rezultă că, în mod corect și legal, organele vamale au stabilit majorările de întârziere în sumă de S lei aferente taxei vamale și, respectiv, în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează a se respinge, ca neîntemeiată.

**3. Referitor la solicitarea societății contestatoare cu privire la suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat se reține faptul că art.215 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal, precizează:**

**“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

**(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de pana la S lei.”**



De asemenea, referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal, la art.14 alin.(1) și (2) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, se precizează:

**„(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.**

**(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților. [...]**”.

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, nu are competența de soluționare a cererii de suspendare a executării Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... din 23.04.2010, aceasta revenind instanței judecătorești competente și, ca urmare, nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

Totodată, referitor la stoparea activității de import-export, la art.224 din același act normativ se precizează următoarele:

**„Dispoziții privind regimul vamal**

**Neplata la termenul legal a impozitelor, taxelor sau altor sume ce se datorează, potrivit legii, în vamă atrage interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire până la stingerea integrală a acestora.”**

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

#### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestației formulate de **S.C. ”X S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- Slei - taxa vamală;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;

- 5 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art. 2** Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea cererii de suspendare a executării Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 7467/SAFV din 23.04.2010, urmând ca societatea să înainteze contestația cu privire la acest capăt de cerere la instanța de judecată competentă.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, spre a fi dusă la îndeplinire.

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