



---

---

## **DECIZIA nr. 157/2011/2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța, prin adresa nr.../11.02.2011, înregistrată sub nr.../16.02.2011, asupra contestației formulate de **S.C. X S.A. din Tg. Mureș**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../21.12.2010, comunicată petentei la data de 06.01.2011 potrivit confirmării de primire, anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, depusă la oficiul poștal la data de 04.02.2011 și înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța sub nr.../07.02.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este în sumă totală de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța sub nr.../07.02.2011, petenta invocă următoarele:

- importul de teava galvanizată din oțel, efectuat în baza declarației vamale nr.../28.02.207 s-a făcut sub supravegherea Comunității Europene, exercitată prin Direcția Generală Politici Comunitare din cadrul Ministerului Economiei și Comerțului, conform documentului de supraveghere cu nr. de înregistrare ...;

- prin acest document, mărfurile constând în țeavă sudată galvanizată din oțel sunt încadrate la cod NC: 7306307290 (caseta 10), iar pe verso-ul documentului, pentru întreaga cantitate de marfă, funcționarul în drept din cadrul Biroului Vamal Constanța Port, care a semnat și a aplicat ștampila, a menționat numărul și data declarației vamale de import;

- declarația vamală nr.../28.02.2007 a fost întocmită de un comisionar vamal, specializat în astfel de operațiuni, apoi a fost semnată și ștampilată de către

Biroul Vamal Constanța Port, care a dat și liberul de vamă, societatea achitând toate datoriile vamale stabilite;

- deci, importul a fost efectuat cu girul Ministerului Economiei și Comerțului și al autorităților vamale, iar documentele au fost întocmite de comisionari în vamă autorizați de aceleași autorități vamale;

- petenta contestă corectitudinea constatărilor aceleiași instituții, cu denumirea schimbată din birou vamal, în direcție județeană pentru accize și operațiuni vamale, care după 4 ani revine asupra propriilor acte și schimbă o încadrare tarifară pe care inițial o considerase corectă;

- "Noi susținem că girul Ministerului Economiei și Comerțului, precum și acela al autorităților vamale, dat la data importului, ne exonerează de orice răspunderi cu privire la datoria vamală aferentă, reală sau doar închipuită".

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, la controlul ulterior al operațiunii de import derulată de **S.C. X S.A. din Tg. Mureș**, în baza declarației vamale de import nr.../28.02.2007, prin Procesul verbal de control nr.../21.12.2010 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../21.12.2010, organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța au constatat că marfa cu denumirea "țeavă sudată galvanizată din oțel" a fost încadrată eronat la poziția tarifară 7306 "Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fâlțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel", subpoziția 7306 30 72 90 - Altele, pentru care este prevăzută o taxă ERGA OMNES de 0%, încadrarea corectă fiind la subpoziția tarifară 7306 30 72 80 - Tuburi și țevi.

Drept urmare, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../21.12.2010, pentru declarația vamală de import nr.../28.02.2007 în sarcina societății au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxă antidumping + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și accesorii în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor antidumping + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

**C)** Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, în baza declarației vamale nr.../28.02.2007, **S.C. X S.A. din Tg. Mureș** a importat produse cu denumirea "țeavă sudată galvanizată din oțel" de la societatea Y din Turcia, acestea fiind încadrate la poziția tarifară 7306 "Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fâlțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel", subpoziția 7306 30 72 90 - Altele, pentru care este prevăzută o taxă ERGA OMNES de 0%.

La controlul vamal ulterior al operațiunii de import, efectuat de organele de specialitate din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța, s-a constatat că aceste produse au fost eronat încadrate de către societate la momentul importului, încadrarea corectă a acestora, fiind la poziția tarifară 7306 30 72 80 "Tuburi și țevi", cu o taxă ERGA OMNES DE 0%.

Prin urmare, în baza Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../21.12.2010, pentru declarația vamală de import nr.../28.02.2007 în sarcina societății au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxă antidumping + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și accesorii în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor antidumping + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

În drept, 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, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare în perioada derulării importurilor, care prevede următoarele:

**"(1) Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor in vigoare:**

**a) codului tarifar din Nomenclatura combinata a marfurilor sau a codului tarifar** din orice alta nomenclatura mentionata la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice alta nomenclatura care se bazeaza in intregime sau in parte pe Nomenclatura combinata a marfurilor ori care adauga la aceasta orice subdiviziune si care este stabilita de dispozitiile legale care reglementeaza domenii specifice cu privire la aplicarea altor masuri decat cele tarifare legate de schimbul de marfuri.

**(2) La clasificarea tarifara a marfurilor se utilizeaza regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv anexa acestuia, incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata prin Legea nr. 98/1996".**

În același timp, se reține că prin Regulamentul CEE nr. 2658/1987 s-a instituit o nomenclatură combinată, întemeiată pe Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor instituit prin Convenția internațională încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, care reia pozițiile și subpozițiile de șase cifre din sistemul armonizat, fiindu-i specifice numai a șaptea și a opta cifră, care formează subdiviziuni, precum și un tarif integrat al Comunității denumit TARIC, bazat pe nomenclatura combinată (care conține maximum 10 cifre).

Nomenclatura combinată conține 97 capitole (identificate printr-un cod numeric de doua cifre) grupate în 21 de secțiuni. Fiecare capitol conține poziții tarifare (identificate printr-un cod numeric de patru cifre). Fiecare poziție tarifară poate să conțină subpoziții tarifare de diferite niveluri de subordonare, identificate printr-un cod numeric de maximum opt cifre în cazul Nomenclaturii combinate și, respectiv, de maximum 10 cifre în cazul Nomenclaturii TARIC.

Încadrarea mărfurilor în Nomenclatura combinată se face conform regulilor Generale pentru interpretarea Nomenclaturii Combinate, prezentate în Partea I Titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, modificată prin Regulamentul (CE) nr. 1549/2006 al Comisiei, în vigoare la momentul importului:

"Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura Combinată se efectuează în conformitate cu următoarele principii:

1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor se consideră ca având numai o valoare orientativă, clasificarea considerându-se legal determinată în cazul în care este în conformitate cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni sau de capitole și, în cazul în care nu sunt contrare termenilor utilizați în respectivele poziții și note, în conformitate cu următoarele reguli.

[...]

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, mutatismutandis, cu respectarea regulilor anterioare, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare".

Astfel, conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea mărfurilor este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole.

Conform declarației vamale de import nr.../28.02.2007 (anexată în copie la dosarul cauzei), marfa importată din Turcia a fost declarată sub denumirea de **"țeavă sudată galvanizată din oțel"**, fiind încadrată la poziția tarifară 7306 30 72 90 "Altele" din cadrul subcapitolului 7306 "Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fâltuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel" pentru care este prevăzută o taxă ERGA OMNES de 0%.

Potrivit Nomenclurii TARIC, poziția tarifară 7306 cuprinde:

"7306 Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fâltuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel

- Tuburi și țevi de tipul celor utilizate pentru conducte de petrol sau de gaze

- Tuburi și țevi de cuvelaj și de producție de tipul celor utilizate pentru extracția petrolului sau a gazelor

7306 30 - Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiat

- - De precizie, cu grosimea peretelui

- - Altele

- - - Tuburi filetate sau filetabile, numite "gaz"

- - - Altele, cu un diametru exterior

- - - - De maximum 168,3 mm

7306 30 72 - - - - Acoperite cu zinc

7306 30 72 10 - - - - - Cu accesorii pentru

conducerea gazului sau lichidelor, destinate aeronavelor civile

7306 30 72 20 - - - - - Tuburi și tevi, gata pentru utilizare, folosite drept conducte hidraulice pentru carburanți sau lubrifianți, destinate pentru anumite tipuri de vehicule aeriene

- - - - - Altele

7306 30 72 80 - - - - - Tuburi și tevi

7306 30 72 90 - - - - - Altele".

Având în vedere Regulile generale pentru aplicarea Nomenclurii Combinată, organele de control au reîncadrat marfa cu denumirea "**țeavă sudată galvanizată din oțel**", - declarată de societate la poziția tarifară 7306 30 72 90 "Altele" din cadrul subcapitolului 7306 "Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fâlțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel"-, la poziția tarifară 7306 30 72 80 "Tuburi și țevi".

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației înaintat cu adresa nr..../11.02.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../16.02.2011, organele de specialitate din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța, precizează că, «... mărfurile declarate ca "țeavă sudată galvanizată din oțel", puse în liberă circulație cu declarația vamală de import nr..../28.02.2007 - art.2 - au fost încadrate în mod eronat la poziția tarifară 73063072.90 (Altele - fără taxă antidumping), întrucât atât caracteristicile acestora, cât și domeniile de utilizare ("o gamă largă de aplicații, incluzând printre altele transportul de apă, abur, gaze naturale, aer și alte lichide și gaze în instalații sanitare, sistemele de încălzire și ventilație, unitățile de condiționare a aerului, aspersoare automate și alte aplicații similare. Destul de des acestea sunt folosite și în construcții, ca elemente de susținere, tuburi pentru împrejmuiri, mijloace pentru protecție și pentru lucrări de schelărie"), ne indică în mod clar faptul că trebuiau încadrate în mod corect, conform reglementărilor legale în materie, la poziția tarifară 73063072.80».

Potrivit art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"(1) O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

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

(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi 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.

Atunci când se întocmește o declarație vamală privind unul dintre regimurile menționate la alineatul (1) pe baza informațiilor care conduc la faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe în mod normal că aceste informații erau false pot fi considerate, de asemenea, debitori vamali în conformitate cu dispozițiile naționale în vigoare".

Art.20 alin.(1) din același act normativ prevede:

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

La control s-a reținut că, prin Regulamentul (CE) nr.1697/2002 al Consiliului din 23 septembrie 2002, se instituie un drept antidumping la importurile unor tuburi și țevi sudate, din fier sau oțel nealiat, originare din Republica Cehă, Polonia, Thailanda, Turcia și Ucraina, înregistrate sub codul NC 7306 30 71 (cod înlocuit de Regulamentul (CE) nr.1719/2005 cu 7306 30 72) nivelul dreptului

antidumping definitiv aplicabil este între 0%-6%, în funcție de societățile care au fabricat produsele.

Împreună cu declarația vamală nr.I 4263/28.02.2007 a fost prezentat certificatul de circulație A.TR No H 0048541/2007, emis de autoritatea vamală din Turcia.

La Art.1 din Regulamentul (CE) nr. 1697/2002 al Consiliului din 23 septembrie 2002 de instituire a unui drept antidumping definitiv la importurile unor tuburi și țevi sudate, din fier sau oțel nealiat, originare din Republica Cehă, Polonia, Thailanda, Turcia și Ucraina, se prevede:

"(1) Se instituie un drept antidumping definitiv la importurile unor tuburi și țevi sudate, din fier sau din oțel nealiat, cu profil circular și cu diametrul exterior de maximum 168,3 mm, cu excepția tuburilor și țevelor utilizate pentru oleoducte și gazoducte, a celor utilizate pentru extracția de petrol și de gaze sau a celor prevăzute cu fittinguri și utilizate pentru aeronavele civile, altele decât țevile de precizie, înregistrate sub codul NC ex73063051, ex73063059, ex73063071 și ex73063078 (coduri TARIC 73063051\*10, 73063059\*10, 73063071\*91 și 73063078\*91), originare din Republica Cehă, Polonia, Thailanda, Turcia și Ucraina.

(2) Se stabilește după cum urmează nivelul dreptului antidumping definitiv aplicabil prețului net franco frontieră comunitară, înainte de vămuire, pentru produsele fabricate de către:[...]

Toate celelalte societăți / 6,0 % / A999 /".

Astfel, în conformitate cu prevederile art.1 din Regulamentul (CE) nr.1697/2002, pentru bunurile importate în baza declarației vamale nr.I 4263/28.02.2007, încadrate la poziția tarifară 7306 30 72 80, nivelul dreptului antidumping definitiv aplicabil, corespunzător codului adițional TARIC A999 este de 6%.

Se reține că petenta nu a depus documente din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de organele vamale și reținută prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../21.12.2010. În lipsa unor elemente de fond întemeiate, cu privire la încadrarea produselor importate, petenta a invocat aspecte de ordin formal pentru a fi exonerată de la plata sumelor ce le datorează bugetului de stat.

Referitor la susținerea petentei cu privire la faptul că importul de țeavă galvanizată din oțel efectuat în baza declarației vamale nr.../28.02.2007 s-a făcut sub supravegherea Comunității Europene, exercitată prin Direcția Generală Politici Comunitare din cadrul Ministerului Economiei și Comerțului, conform documentului de supraveghere cu nr. de înregistrare .../23.02.2007, pe care, pentru întreaga cantitate de marfă, funcționarul în drept din cadrul Biroului Vamal Constanța Port, care a semnat și a aplicat ștampila, a menționat numărul și data declarației vamale de import, se rețin următoarele:

Potrivit art.1 din Regulamentul (CE) nr. 76/2002 de instituire a unei supravegheri comunitare prealabile a importului anumitor produse siderurgice reglementate de Tratatul CECO și CE, originare din anumite țări terțe:

"(1) De la 1 ianuarie 2002, punerea în liberă circulație în Comunitate a produselor siderurgice menționate în Tratatul CECO și CE enumerate în anexa I este condiționată de supravegherea comunitară prealabilă, în conformitate cu articolele 11 și 12 din Regulamentul (CE) nr. 3285/94 și cu articolele 9 și 10 din Regulamentul

(CE) nr. 519/94. Această dispoziție se aplică importurilor originare din toate țările terțe, altele decât cele care fac parte din Asociația Europeană a Liberului Schimb (AELS) sau sunt părți ale Acordului privind Spațiul Economic European (Acordul SEE), precum și celor din Turcia. Produsele care fac obiectul acordului de dublu control încheiat între o țară terță și Comunitate sunt supuse condițiilor stabilite prin acest acord și nu celor stabilite în prezentul regulament".

În Anexa "Lista de produse supuse supravegherii prealabile (200)" din Regulamentul (CE) nr.76/2002 este inclusă poziția tarifară 7306.

La art.2 din același act normativ, se prevede:

«(1) Punerea în liberă circulație în Comunitate a produselor menționate la articolul 1 este subordonată prezentării unui document de supraveghere eliberat de autoritatea competentă a unui stat membru.

(2) Documentul de supraveghere menționat la alineatul (1) este eliberat în mod automat de autoritățile competente ale statelor membre, fără taxe și pentru toate cantitățile solicitate, în termen de cinci zile lucrătoare de la depunerea cererii de către orice importator din Comunitate, indiferent de sediul acestuia în Comunitate. Cu excepția probei contrare, cererea este considerată primită de autoritatea națională competentă în termen de trei zile lucrătoare de la depunerea acesteia.

(3) Un document de supraveghere eliberat de una dintre autoritățile enumerate în anexa II este valabil în întreaga Comunitate.

(4) Documentul de supraveghere trebuie să fie conform cu modelul care figurează în anexa I din Regulamentul (CE) nr. 3285/94 [7] privind regimul comun aplicabil importurilor sau în anexa IV din Regulamentul (CE) nr. 519/94 privind regimul comun aplicabil importurilor din anumite țări terțe. Cererea importatorului trebuie să conțină următoarele elemente:

(a) numele și adresa completă a solicitantului (cu numerele de telefon și fax, precum și numărul de identificare eventual utilizat de autoritățile naționale competente) și numărul de înregistrare TVA, în cazul în care este plătitor de TVA;

(b) dacă este cazul, numele și adresa completă a declarantului sau a reprezentantului solicitantului (inclusiv numerele de telefon și fax);

(c) numele și adresa completă a exportatorului;

(d) descrierea exactă a mărfurilor, inclusiv:

- denumirea comercială;

- codul sau codurile Nomenclurii Combinată (NC);

- țara de origine;

- țara de proveniență;

(e) greutatea netă exprimată în kilograme sau cantitatea, alta decât greutatea netă, exprimată în unitatea de măsură menționată, în funcție de poziția din Nomenclatura Combinată;

(f) valoarea CIF a mărfurilor la frontiera comunitară, exprimată în euro, în funcție de poziția din Nomenclatura Combinată;

(g) o mențiune care precizează dacă produsele în cauză sunt de calitate a doua sau de clasă [8];

(h) perioada și locul prevăzute pentru vâmuire;

(i) indicația dacă se reia sau nu o cerere anterioară referitoare la același contract;

(j) declarația următoare, datată și semnată de solicitant, cu înscrierea numelui acestuia cu litere majuscule:

"Subsemnatul, declar că informațiile din prezenta cerere sunt exacte și de bună credință și că sediul meu se află în Comunitate."».

În speță, punerea în liberă circulație în Comunitate a produselor care fac obiectul declarației vamale nr..../28.02.2007, a fost condiționată de prezentarea unui document de supraveghere eliberat de autoritatea competentă a unui stat membru, la solicitarea importatorului. Potrivit documentului de supraveghere nr..../23.02.2007, S.C. X S.A. are calitatea de solicitant, situație în care, așa cum este prevăzut în textul de lege anterior citat, răspunde de corectitudinea informațiilor declarate.

Prin urmare, susținerea petentei nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației.

În ceea ce privește suținerile petentei:

- declarația vamală nr..../28.02.2007 a fost întocmită de un comisionar vamal, specializat în astfel de operațiuni, apoi a fost semnată și ștampilată de către Biroul Vamal Constanța Port, care a dat și liberul de vamă, societatea achitând toate datoriile vamale stabilite;

- deci, importul a fost efectuat cu girul Ministerului Economiei și Comerțului și al autorităților vamale, iar documentele au fost întocmite de comisionari în vamă autorizați de aceleași autorități vamale;

se reține că, acestea nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

La art.4 alin.(17) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, este definită **declarația vamală**, astfel: "**reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal**"; iar la alin.(18) **declarant "reprezintă persoana care întocmește declarația vamală în nume propriu sau persoana în numele căreia se face o declarație vamală"**.

La art.64 din același act normativ se prevede "1. În conformitate cu art.5, o declarație vamală poate fi făcută de orice persoană care este în măsură să prezinte mărfurile respective sau poate împuternici pe cineva să le prezinte autorității vamale competente, împreună cu toate documentele solicitate pentru aplicarea reglementărilor cu privire la regimul vamal pentru care se declară mărfurile";

Art.199 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede că: "**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**  
**și de**  
- **respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere".**

Pentru importul efectuat, față de autoritatea vamală, societatea a avut desemnat un comisionar vamal, respectiv S.C.... S.R.L. din București, la rubrica nr.14 din declarația vamale de import fiind înscris numele acestuia.



La Secțiunea 1 "Dreptul de reprezentare", art.5 din Regulamentul 2913/1992, se prevede:

“(1) În condițiile prevăzute la articolul 64 alineatul (2) și sub rezerva dispozițiilor adoptate în cadrul articolului 243 alineatul (2) litera (b), orice persoană își poate desemna un reprezentant în relația sa cu autoritățile vamale, pentru a întocmi actele și a îndeplini formalitățile prevăzute în reglementările vamale.

(2) O astfel de reprezentare poate fi:

— directă, caz în care reprezentantul acționează în numele și pe seama unei alte persoane sau

— indirectă, caz în care reprezentantul acționează în nume propriu, dar pe seama unei alte persoane.

Statele membre își pot rezerva dreptul de a întocmi pe teritoriile lor declarații vamale:

— fie prin reprezentare directă;

— fie prin reprezentare indirectă,

în măsura în care reprezentantul trebuie să fie un comisionar în vamă care își desfășoară activitatea pe teritoriul țării respective.

(3) Cu excepția cazurilor menționate la articolul 64 alineatul (2) litera (b) și alineatul (3), reprezentantul trebuie să fie stabilit în Comunitate.

(4) Reprezentantul trebuie să declare că acționează pe seama persoanei reprezentate, să specifice dacă reprezentarea este directă sau indirectă și să aibă putere de reprezentare.

O persoană care nu declară că acționează în numele sau pe seama unei alte persoane sau care declară că acționează în numele sau pe seama unei alte persoane fără a fi împuternicit să facă aceasta se consideră că acționează în nume propriu și pe seama sa.

(5) Autoritățile vamale pot solicita oricărei persoane care declară că acționează în numele sau pe seama unei alte persoane mijloace de probă în ceea ce privește capacitatea sa de a avea putere de reprezentare".

Astfel, declarația vamală este un act cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal. Prin depunerea la autoritatea vamală a declarației vamale nr..../28.02.2007, declarantul și-a luat angajamentul și răspunderea în ceea ce privește corectitudinea informațiilor înscrise în declarație.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele vamale fac următoarele precizări:

«Prin depunerea declarației vamale de import conținând date eronate privind încadrarea tarifară, societatea comercială a încălcat prevederile art.199 alin.(1) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454 din 02.07.1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Nu se poate admite ca probațiune afirmația contestatorului cu privire la faptul că "importul a fost efectuat cu girul Ministerului Economiei și Comerțului și al autorităților vamale, iar documentele au fost întocmite de comisionari în vamă autorizați de aceleași autorități vamale", derogându-și astfel propria culpă, întrucât legislația vamală în vigoare prevede răspunderea declarantului în ceea ce privește corectitudinea informațiilor înscrise atât în declarația vamală de import cât și în

celelalte documente prezentate la depunerea declarației vamale de import (ex: document de supraveghere)».

Art.579 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.707/2006, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Comisionarul în vamă răspunde în solidar cu titularul operațiunii de vămuire pentru diferențele în minus constatate la controlul ulterior, precum și pentru penalitățile rezultate din aceste operațiuni".

Totodată, art.1042 din Codul civil, prevede: "Creditorul unei obligații solidare se poate adresa la acela care va voi dintre debitori, fără ca debitorul să poată opune beneficiul de diviziune".

În temeiul prevederilor legale anterior citate, se reține că obligațiile vamale pot fi stabilite atât în sarcina titularului operațiunii cât și în sarcina comisionarului vamal, deponent al declarației vamale.

Cum însă, unul dintre efectele principale ale solidarității este faptul că, creditorul poate să ceară oricărui debitor plata întregii datorii, fără ca acesta să poată invoca beneficiul diviziunii, drepturile suplimentare au fost stabilite în sarcina petentei, în conformitate cu prevederile art.201 alin.(3) din Regulamentul 2913/1992, potrivit căroră **"Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal.**

**Atunci când se întocmește o declarație vamală privind unul dintre regimurile menționate la alineatul (1) pe baza informațiilor care conduc la faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe în mod normal că aceste informații erau false pot fi considerate, de asemenea, debitori vamali în conformitate cu dispozițiile naționale în vigoare".**

Totodată, în contestația formulată petenta contestă corectitudinea constatărilor aceleși instituții, cu denumirea schimbată din birou vamal, în direcție județeană pentru accize și operațiuni vamale, care după 4 ani revine asupra propriilor acte și schimbă o încadrare tarifară pe care inițial o considerase corectă.

Față de această susținere a petentei, se reține că potrivit art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"(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".**

Aceleași prevederi sunt reținute și la art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

"(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(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".

Astfel, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor înscrise și cuprinse în declarațiile vamale autoritatea vamală poate controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import, cu privire la mărfurile în cauză, sau la operațiunile ulterioare efectuate de societatea comercială în legătură cu aceste marfuri. Atunci când pentru operațiunile vamale la care s-a acordat liberul de vamă se apreciază că dispozițiile legale au fost aplicate pe baza unor informații eronate, inexacte (în speță, fiind încadrarea tarifară eronată), autoritatea vamală este obligată să ia măsurile legale necesare pentru reglementarea situației.

În contextul considerentelor prezentate și având în vedere prevederile legale anterior citate, precum și faptul că petenta nu prezintă argumente de natură să schimbe constatările organelor de control, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.A. din Tg. Mureș**, în ceea ce privește suma totală ... lei (... lei reprezentând taxă antidumping + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și accesorii în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor antidumping + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. X S.A. din Tg. Mureș, pentru suma totală de ... lei, compusă din:**

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**