



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

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

**DECIZIA nr. 285/09.2014**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. .X. S.A.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub **nr. 921137/05.08.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamală .X. prin adresa nr. .X./2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/10.08.2014, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul social în .X., str. .X., nr. .X., jud. .X., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul J.X. și având cod unic de înregistrare fiscală RO .X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./2014 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei;
- Dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Dobânzi aferente TVA în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite

la controlul vamal nr. .X./2014 a fost comunicată societății în data de .X./2014, potrivit semnăturii și ștampila reprezentantului societății care confirmă primirea, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Regională Vamală .X. în data de .X./2014, conform ștampilei serviciului de registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

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

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./2014, societatea precizează că a fost supusă unui control ulterior al operațiunilor de import, fiind verificată încadrarea tarifară la produsele importate în perioada 2011-2014 iar organele vamale au apreciat că nu au fost încadrate corect anumite mărfuri reprezentând piese pentru biciclete.

Societatea arată că urmare aplicării noilor încadrări tarifare, organele vamale au stabilit în sarcina sa diferențe suplimentare de taxe vamale și TVA la care s-au calculat și accesoriile aferente.

Astfel, contestatara susține că aceste sume au fost achitate integral prin virament bancar întrucât neachitarea lor, conform dispozițiilor legale, atrage interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire.

În susținerea cauzei, societatea invocă prevederile art. 85 alin. (1) și (2), art. 86, art 87 alin. (1) și art. 90 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit acestor reglementări, societatea arată că a comunicat *ab initio*, la momentul depunerii declarațiilor vamale, toate documentele și toate datele necesare încadrării corecte a mărfurilor și calculării drepturilor vamale.

Astfel, societatea susține că nu are vreo culpă pentru încadrarea inițială presupusă a fi greșită dar nici nu înseamnă că organele de control nu ar fi greșit și că încadrarea stabilită cu ocazia controlului ar fi corectă.

Totodată, contestatara consideră că nu se face vinovată pentru modul de încadrare inițială a pieselor și de calculare a taxelor vamale, astfel încât organele vamale să stabilească retroactiv drepturile restante și să calculeze accesoriile în condițiile art. 119 alin. (1) și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, societatea arată că dacă ar fi furnizat informații inexacte sau incomplete atunci organele vamale erau îndreptățite să stabilească retroactiv drepturile vamale restante și să calculeze accesoriile.

În consecință, față de prevederile legale invocate anterior, societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./2014 emisă de Direcția Regională Vamală .X..

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./2014 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./2014, contestată, inspectorii vamali din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. au constatat că societatea a importat din Republica .X. și .X., în perioada 2011-2014, *“coșuri pentru biciclete”, “cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”, “controler circuite electronice”, și “senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”,* mărfuri care au făcut obiectul operațiunilor vamale de punere în liberă circulație (IM A), identificate printr-un număr de .X. declarații vamale de punere în liberă circulație, conform anexei 1 la procesul verbal menționat mai sus, având ca titular al operațiunilor S.C. .X. S.A.

Organele vamale arată că încadrarea mărfurilor importate se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului Armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, în concordanță cu Regulamentul (UE) nr. 861/2010 al Comisiei din 05.10.2010, Regulamentul (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei din 27.11.2011, Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012, respectiv Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1001/2013 al Comisiei din 4 octombrie 2013 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunității Europene publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene C 137/01/2011.

Organele vamale au constatat că bunurile importate cu un număr de .X. declarații vamale denumite comercial *“coșuri pentru biciclete”,* au fost declarate cu ocazia importului la codurile tarifare .X. – *“altele”,* de la

subpoziția .X. “articole din sârmă de fier sau de oțel”, cu taxa vamală de .X. % și .X. – “coșuri împletite”, de la subpoziția .X. “articole din sârmă de fier sau de oțel”, cu taxa vamală de .X. %.

Organele vamale arată că mărfurile declarate “coșuri pentru biciclete” au rolul de depozitare în scopul transportării pentru diferite bunuri personale sau diferite cumpărături (bagaje), pot avea forme, mărimi diferite în funcție de modelul de bicicletă pe care sunt montate (pe lățime sau lungime) confecționate din metal sau plastic.

Organele vamale arată că potrivit Regulilor generale nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii combinate, notelor explicative de la poziția .X. “părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X. - .X.” și poziția .X. “alte articole din fier sau din oțel”, descrierea și funcțiunile care dau caracterul esențial al produselor menționate mai sus, produsele sunt accesorii pentru biciclete cu forme și mărimi diferite în funcție de modelul de bicicletă pe care sunt montate, confecționate din metal sau plastic și care nu se regăsesc printre excluderile enumerate de considerațiile generale ale Secțiunii XVII, clasificarea acestora la codul tarifar .X., respectiv .X., este exclusă.

Astfel, organele vamale arată că bunurile declarate “coșuri pentru biciclete” îndeplinesc condițiile stabilite de notele explicative de la poziția .X. și se clasifică la codul tarifar .X. – “altele” de la subpoziția .X. “altele; părți” ale poziției .X. “părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X. - .X.”, astfel:

“.X. - Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X. până la .X..

- Altele:

.X. - - Altele”, cu taxa vamală de .X.%.

Organele vamale arată că prin consultarea .X. pe site-ul www..X., s-au regăsit două documente emise de Autoritățile vamale CE: .X. și .X., unde descrierea produselor este identică produsului prezentat de societate la momentul importului.

Organele vamale arată că deși un BTI emis de 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 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, subcapitole - poziție tarifară și implicit la o subpoziție tarifară.

Organele vamale au constatat că bunurile importate cu un număr de .X. declarații vamale denumite comercial *“cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”*, au fost declarate cu ocazia importului la codul tarifar .X. – *“bucșe și manșoane de strângere interschimbabile, cu sau fără mâner”* de la poziția .X. *“Chei de strângere manuale (inclusiv chei dinamometrice); bucșe și manșoane de strângere interschimbabile, cu sau fără mâner”*, cu taxa vamală de .X. %.

Organele vamale arată că mărfurile declarate *“cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”* au rolul de fixare a suportului de șa pentru a preveni deplasarea și sunt de două tipuri fixe sau mobile.

Organele vamale arată că potrivit notelor explicative de la capitolul .X. *“unelte și scule, articole de curățire și tacâmuri, din metale comune; părți ale acestor articole, din metale comune, considerațiilor generale de la capitolul .X., Regulilor generale nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclaturii combinate, pozelor prezentate și inspecției vizuale în procesul de producție, produsele nu sunt unelte sau scule manuale de strângere interschimbabile și nu au parte lucrătoare, clasificarea acestora la codul tarifar .X. ca *“bucșe și manșoane de strângere interschimbabile, cu sau fără mâner”*, este exclusă.*

Astfel, organele vamale arată că deoarece bunurile declarate *“cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”* sunt de fapt accesorii, părți de biciclete cu ajutorul cărora se montează șaua pe suportul de șa și care fac parte din ansamblul bicicletei, acestea trebuie clasificate la codul tarifar .X.– *“altele”*, părți de la poziția .X. *“părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X. - .X.”*, astfel:

*“.X. - Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X. până la .X.*

*.X. - - Altele*

*.X. --- Altele;părți*

*.X. ---- Altele”*, cu taxa vamală de .X.%.

Organele vamale arată că prin consultarea .X. pe site-ul www..X., s-au regăsit documente emise de Autoritățile vamale CE: .X., unde descrierea produselor este aproape identică produsului prezentat de societate la momentul importului.

Organele vamale au constatat că bunurile importate cu un număr

de .X. declarații vamale denumite comercial “*controler circuite electronice*”, au fost declarate cu ocazia importului la codul tarifar .X. – “*altele*”, de la subpoziția .X. “*Procesoare și controlere, chiar combinate cu memorii, convertizoare, circuite logice, amplificatoare, circuite pentru impulsuri de tact, circuite de temporizare sau alte circuite*” de la poziția .X. “*Circuite integrate electronice și micromontaje electronice*”, cu taxa vamală de .X.%.

Organele vamale arată că produsul declarat “*controler circuite electronice*” conține o placă de bază, tranzistori, condensatori, cip integrat, diode, înglobate într-o carcasă de metal. Produsul este echipat cu cabluri electrice și conectori electrici, utilizat la ansamblarea bicicletelor electrice și poate fi de două tipuri, în funcție de tensiunea de alimentare, respectiv .X.v și .X.v, intensitatea optimă de operare este de 7A dar care poate funcționa până la o intensitate a curentului electric de 14A. Întrucât controler-ul furnizează o anumită tensiune motorului electric cu care este dotată bicicleta, mărimea electrică pe care o controlează este tensiunea electrică, raportat la nivelul setat pe display, rolul acestuia este de control și optimizare.

Având în vedere notele explicative de la pozițiile .X., .X. și respectiv .X., Regulile generale nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii combinate, nota 2 lit. a) de la secțiunea XVI, organele vamale arată că, în funcție de descrierea și funcțiunile care dau caracterul esențial al produselor menționate mai sus, încadrarea tarifară declarată pentru mărfurile denumite “*controler circuite electronice*” care sunt de fapt unități ce controlează tensiunea electrică în funcție de comanda setată pe display-ul LSD cu care este dotată bicicleta, la codul tarifar .X., este exclusă.

Astfel, organele vamale arată că bunurile declarate “*controler circuite electronice*” care sunt programabile și utilizate pentru controlarea tensiunii motorului electric cu care este dotată bicicleta, trebuie clasificate la codul tarifar .X. “*altele*” de la subpoziția .X. ca “*aparate de comandă cu memorie programabilă*” de la subpoziția .X. “*pentru o tensiune de maxim 1000 volți*”, cu taxa vamală de .X.%.

Organele vamale au constatat că bunurile importate cu declarația vamală nr. .X. din .X./2013 denumite comercial “*senzor de proximitate, senzor*

*magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare*” au fost declarate cu ocazia importului la codul tarifar .X. - “*altele*”, de la subpoziția .X. “*Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină*” de la poziția .X. “*Diode, tranzistori și dispozitive similare semiconductoare; dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină; cristale piezoelectrice montate*”, cu taxa vamală de .X.%.

Organele vamale arată că, potrivit caracteristicilor mărfurilor declarate, “*senzorul de proximitate*” detectează materialele feroase, “*senzorul magnetic*” se folosește pentru detectarea stării sau poziției unui piston pneumatic, fiind activat de magnetul plasat în interiorul pistonului sau cilindrului pe tija acestuia care lucrează ca un contact deschis ce se închide când se află magnetul în apropierea acestuia (contact reed) iar “*senzorul optic*” se folosește la mașina de spițat roți de bicicletă ce transformă semnalul optic care trece prin găurile jantei într-un semnal electric necesar unității de control logic al mașinii de spițat.

Având în vedere notele explicative de la pozițiile .X. și .X., nota 2 lit. b) de la capitolul 90 și textul codurilor tarifare .X., .X. .X. și .X., Regulile generale nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclaturii combinate în funcție de descrierea și funcțiunile care dau caracterul esențial al produselor menționate mai sus, precum și faptul că rolul senzorilor este de a verifica/detecta anumite stări ale unor obiecte verificate, organele vamale arată că încadrarea tarifară declarată pentru mărfurile denumite “*senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare*” care reprezintă în fapt “*senzori de mișcare*”, la codul tarifar .X., este exclusă.

Astfel, organele vamale arată că, senzorii trebuie considerați ca părți ale unor instrumente de control și ca atare trebuie clasificați la codul tarifar .X. “*altele*” ca părți de instrumente, aparate și mașini de control nedenumite și necuprinse în altă parte în capitolul 90, cu taxa vamală de .X.%.

Astfel, organele vamale, având în vedere cele de mai sus precum și prevederile art. 136 și art. 139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

cu modificările și completările ulterioare, art. 78 și art. 201 din din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar au calculat în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în sumă totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei.

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

- Dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Dobânzi aferente TVA în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei; - Penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei.

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

**Referitor la suma totală de .X. lei, reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente, cauza supusă soluționării este dacă mărfurile importate de contestatară reprezentând *“coșuri pentru biciclete”, “cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”, “controler circuite electronice” și “senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”* se încadrează la codurile tarifare declarate de societate sau la codurile stabilite de organele de control vamal.**

**În fapt,** în perioada 2011-2014, societatea a pus în liberă circulație cu un număr de .X. declarații vamale mărfurile denumite *“coșuri*



*pentru biciclete”, “cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”, “controler circuite electronice”, și “senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”.*

Prin declarațiile de punere în liberă circulație, societatea a încadrat mărfurile denumite *“coșuri pentru biciclete”* la codurile tarifare **.X.** – *“altele”*, de la subpoziția **.X.** *“articole din sârmă de fier sau de oțel”*, cu taxa vamală de **.X.** % și **.X.** – *“coșuri împletite”*, de la subpoziția **.X.** *“articole din sârmă de fier sau de oțel”*, cu taxa vamală de **.X.** %, mărfurile denumite *“cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”* la codul tarifar **.X.** – *“bucșe și manșoane de strângere interschimbabile, cu sau fără mâner”* de la poziția **.X.** *“Chei de strângere manuale (inclusiv chei dinamometrice); bucșe și manșoane de strângere interschimbabile, cu sau fără mâner”*, cu taxa vamală de **.X.** %, mărfurile denumite *“controler circuite electronice”* la codul tarifar **.X.** – *“altele”*, de la subpoziția **.X.** *“Procesoare și controlere, chiar combinate cu memorii, convertizoare, circuite logice, amplificatoare, circuite pentru impulsuri de tact, circuite de temporizare sau alte circuite”* de la poziția **.X.** *“Circuite integrate electronice și micromontaje electronice”*, cu taxa vamală de **.X.**% iar mărfurile denumite *“senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”* la codul tarifar **.X.** - *“altele”*, de la subpoziția **.X.** *“Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină”* de la poziția **.X.** *“Diode, tranzistori și dispozitive similare semiconductoare; dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină; cristale piezoelectrice montate”*, cu taxa vamală de **.X.**%.

La controlul vamal ulterior al declarațiilor, organele vamale au stabilit că societatea contestatară a încadrat în mod eronat mărfurile

importate denumite comercial *“coșuri pentru biciclete”*, încadrarea corectă fiind conform tarifului vamal comunitar **.X.** – *“altele”* de la subpoziția **.X.** *“altele; părți”* ale poziției **.X.** *“părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X.-.X.”*, cu taxa vamală de **.X.%,** pentru mărfurile importate denumite comercial *“cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”*, încadrarea corectă fiind conform tarifului vamal comunitar **.X.** – *“altele”* de la subpoziția **.X.** *“altele; părți”* de la poziția **.X.** *“părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X.-.X.”*, cu taxa vamală de **.X.%,** pentru mărfurile importate denumite comercial *“controler circuite electronice”*, încadrarea corectă fiind conform tarifului vamal comunitar **.X.** de la subpoziția **.X.** – *“aparate de comandă cu memorie programabilă”* de la subpoziția **.X.** *“pentru o tensiune de maxim 1000 volți”* de la poziția **.X.** *“tablouri, panouri, console, pupitre, dulapuri și alte suporturi echipate cu mai multe aparate de la pozițiile .X. sau .X., pentru comanda sau distribuirea electricității, inclusiv cele care încorporează instrumente sau aparate de la capitolul 90, precum și aparatele cu comandă numerică, altele decât aparatele de comutare de la poziția .X.”*, cu taxa vamală de **.X.%** iar pentru mărfurile importate denumite comercial *“senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”*, încadrarea corectă fiind conform tarifului vamal comunitar **.X.** – *“altele”* de la subpoziția **.X.** *“părți și accesorii”* de la poziția **.X.** *“instrumente, aparate și mașini de măsură sau de control nedenumite și necuprinse în altă parte în acest capitol; proiectoare de profile”*, cu taxa vamală de **.X.%.**

Astfel, organele vamale au stabilit în sarcina societății diferențe de drepturi de import, respectiv taxe vamale în sumă de **.X. lei,** TVA în sumă de **.X. lei** și accesorii aferente în sumă totală de **.X. lei.**

Societatea consideră că a comunicat *ab initio*, la momentul depunerii declarațiilor vamale, toate documentele și toate datele necesare

încadrării corecte a mărfurilor și calculării drepturilor vamale, nu se face vinovată privitor la modul de încadrare inițială a pieselor și de calculare a taxelor vamale, astfel încât organele vamale să stabilească retroactiv drepturile restante și să calculeze accesoriile aferente și în consecință solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./2014 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X..

**În drept**, clasificarea tarifară vamală se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate stipulate în Anexa 1 Partea 1 Secțiunea 1 litera A din Regulamentul (UE) nr. 861/2010 al Comisiei din 5 octombrie 2010 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în vigoare pentru importurile efectuate în 2011, Regulamentul (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei din 27 septembrie 2011 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în vigoare pentru importurile efectuate în 2012, Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în vigoare pentru importurile efectuate în 2013 și, respectiv Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1001/2013 al Comisiei din 4 octombrie 2013 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare pentru importurile efectuate în 2014, Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunității Europene publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene C 137/01/2011.

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

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

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

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

*[...]*

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

Astfel, pentru stabilirea unei încadrări tarifare corecte, determinantă este descrierea bunurilor care rezultă din documentele prezentate de către importator, descriere care permite încadrarea în câmpul mai larg determinat de descrierea făcută în tariful vamal care se aplică uniform pe tot teritoriul Uniunii Europene.

1. Referitor la mărfurile importate în perioada .X./2011-.X./2014 cu un număr de .X. declarații vamale, respectiv “*coșuri pentru biciclete*”, se reține că potrivit descrierii produselor importate acestea au rolul de depozitare în scopul transportării pentru diferite bunuri personale sau diferite cumpărături (bagaje), pot avea forme, mărimi diferite în funcție de modelul de bicicletă pe care sunt montate (pe lățime sau lungime) confecționate din metal sau plastic.

Potrivit notelor explicative ale Sistemul armonizat de la poziția .X.

– “*părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X. până la .X.*”, precizează că:

“*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).*”

Având în vedere descrierea și funcțiunile produselor importate, mai sus redată, care dă caracterul esențial al produselor, în speță coșuri de bicicletă, notele explicative de la poziția .X., rezultă că produsele importate reprezintă părți/accesorii pentru vehicule cu două roți, în speță biciclete și nu se regăsesc printre excluderile enumerate de considerațiile generale ale

Secțiunii XVII, astfel că încadrarea mărfurilor la poziția tarifară .X. respectă Regulile generale nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinată în sensul că este în concordanță cu textul notelor explicative iar clasificarea mărfurilor la subpoziția .X. *“altele; părți”* se efectuează cu respectarea termenilor acestei subpoziții, care prevede:

La această subpoziție se clasifică ***“părțile și accesoriile destinate construcției, echipării sau reparațiilor:***

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 (a cărui cilindree este egală sau mai mică de 50 cm<sup>3</sup>);*
3. ***altor biciclete (inclusiv tricicluri cu cutie de transport mărfuri), fără motor.”***

De asemenea se reține că încadrarea produselor importate la codul tarifar .X. – *“altele”*, de la subpoziția .X. *“articole din sârmă de fier sau de oțel”*, respectiv .X. – *“coșuri împletite”*, de la subpoziția .X. *“articole din sârmă de fier sau de oțel”*, este exclusă întrucât potrivit notelor explicative de la poziția .X. *“alte articole din fier sau din oțel”*, se precizează:

***“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 Nomenclurii.***

[...]

***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.”***

Astfel, în mod legal, organele vamale au încadrat produsele importate denumite *“coșuri pentru biciclete”* la codul tarifar .X. – *“altele”* de la

subpoziția .X. *“altele; părți”* ale poziției .X. *“părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X.-.X.”*, astfel:

*“.X. - Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X. până la .X..*

*- Altele:*

**.X. - - Altele**, cu taxa vamală de .X.%.

2. Referitor la bunurile importate în perioada .X./2011-.X./2014 cu un număr de .X. Declarații vamale respectiv *“cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”*, se reține că potrivit descrierii produselor importate acestea au rolul de fixare a suportului de șa pentru a preveni deplasarea și este de două tipuri: fixă sau mobilă.

Potrivit notelor explicative ale Sistemul armonizat de la subpoziția .X. *“altele; părți”*, la această subpoziție se clasifică:

***”părțile și accesoriile destinate construcției, echipării sau reparațiilor:***

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 (a cărui cilindree este egală sau mai mică de 50 cm<sup>3</sup>);*

3. ***altor biciclete (inclusiv tricicluri cu cutie de transport mărfuri), fără motor***, coroborată cu descrierea mărfurilor, rezultă că produsele importate reprezintă părți/accesorii de biciclete cu ajutorul cărora se montează șaua pe suportul de șa și care fac parte din ansamblul bicicletei.

Astfel, în mod legal, organele vamale au încadrat produsele importate denumite *“cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”* la codul tarifar .X. – *“altele”* de la subpoziția .X. *“altele; părți”* ale poziției .X. *“părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X.-.X.”*, astfel:

*“.X. - Părți și accesorii de vehicule de la pozițiile .X. până la .X..*

*- Altele:*

**.X. - - Altele**, cu taxa vamală de .X.%.

3. Referitor la mărfurile importate în perioada .X./2011- .X./2013 cu un număr de .X. declarații vamale, respectiv “*controler circuite electronice*”, se reține că potrivit descrierii produselor importate acestea conțin o placă de bază, tranzistori, condensatori, cip integrat, diode, înglobate într-o carcasă de metal. Produsul este echipat cu cabluri electrice și conectori electrici, utilizat la ansamblarea bicicletelor electrice și poate fi de două tipuri, în funcție de tensiunea de alimentare, respectiv 24v și 36v, intensitatea optimă de operare este de 7A dar care poate funcționa până la o intensitate a curentului electric de 14A. Întrucât controler-ul furnizează o anumită tensiune motorului electric cu care este dotată bicicleta, mărimea electrică pe care o controlează este tensiunea electrică, raportat la nivelul setat pe display, rolul acestuia fiind de control și optimizare.

Notele explicative de la poziția .X. “*TABLOURI, PANOURI, CONSOLE, PUPITRE, DULAPURI ȘI ALTE SUPORTURI ECHIPATE CU MAI MULTE APARATE DE LA POZIȚIILE .X. SAU .X., PENTRU CONTROLUL SAU DISTRIBUIREA ELECTRICITĂȚII, INCLUSIV CELE CARE ÎNCORPOREAZĂ INSTRUMENTE SAU APARATE DE LA CAPITOLUL 90 CA ȘI APARATELE CU COMANDĂ NUMERICĂ, ALTELE DECÂT APARATELE DE COMUTARE DE LA POZIȚIA .X.*”, prevăd:

”Poziția cuprinde, de asemenea:

[...]

3) *Aparatele de comandă programabile numite "controlori programabili" care sunt aparate numerice cu memorie programabilă care permit stocarea instrucțiunilor care se referă la punerea în aplicare a unora dintre funcțiile specifice (cum sunt funcțiile logice, secvențiale, de cronometrare, de calcul și aritmetice), care vizează să comande, prin intermediul modulelor de intrare, de ieșire, numerice sau analogice, diferite tipuri de mașini.”*

De asemenea, potrivit **Notei de secțiune 2 lit. a) aferentă Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate**, prevede:

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

*a) părțile care constituie articole clasificate la una din pozițiile Capitolelor 84 sau 85 (cu excepția pozițiilor 84.09, 84.31, 84.48, 84.66, 84.73, 84.85, 85.03, 85.22, 85.29, 85.38 și 85.48), se clasifică la acea poziție indiferent de mașina căreia îi sunt destinate;”*

Având în vedere dispozițiile legale, mai sus invocate, precum și funcționalitatea produsului importat respectiv *“controler programabil”* și utilizat pentru controlarea tensiunii motorului cu care este dotată bicicleta, coroborate cu Regulile generale nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclaturii combinate, potrivit cărora încadrarea mărfurilor este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor/subpozițiilor și cu termenii utilizați la codurile tarifare specifice, distincte de cele ale mașinilor pe care sunt utilizate chiar dacă sunt concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate, rezultă că în mod legal, organele vamale au încadrat produsele importate denumite *“controler circuite electronice”* la codul tarifar .X. *“altele”* de la subpoziția .X. *“aparate de comandă cu memorie programabilă”* de la subpoziția .X. *“pentru o tensiune de maxim 1000 volți”* de la poziția .X. *“tablouri, panouri, console, pupitre, dulapuri și alte suporturi echipate cu mai multe aparate de la pozițiile .X. sau .X., pentru comanda sau distribuirea electricității, inclusiv cele care încorporează instrumente sau aparate de la capitolul 90, precum și aparatele cu comandă numerică, altele decât aparatele de comutare de la poziția .X.”*, cu taxa vamală de .X.%.

4. Referitor la bunurile importate cu Declarația vamală nr. .X. din .X./2013, respectiv *“senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”*, potrivit descrierii tehnice și funcționalității



acestora se reține că *”senzorul de proximitate”* detectează materialele feroase care poate fi de două feluri PNP/NPN în funcție de ieșirea senzorului care poate fi pozitivă sau negativă în stare de repaus, *”senzorul magnetic”* se folosește pentru detectarea stării sau poziției unui piston pneumatic, fiind activat de magnetul plasat în interiorul pistonului sau cilindrului pe tija acestuia care lucrează ca un contact deschis ce se închide când se află magnetul în apropierea acestuia (contact reed) iar *”senzorul optic”* se folosește la mașina de spițat roți de bicicletă ce transformă semnalul optic care trece prin găurile jantei într-un semnal electric necesar unității de control logic al mașinii de spițat.

Notele explicative la Sistemul Armonizat de la poziția .X., precizează:

*”În afara **proiectoarelor de profile**, poziția cuprinde **instrumentele, aparatele și mașinile de măsură sau control, optice sau nu**, neconstituind instrumente, aparate, sau mașini cuprinse mai specific la pozițiile 90.01 la 90.12 sau la 90.15 la 90.30 [...]*”

Astfel, în speță, clasificarea mărfurilor se face în conformitate cu Regula generală nr. 1 de interpretare, respectându-se concordanța cu textul pozițiilor și al notelor de capitol și respectarea termenilor subpoziției potrivit Regulii generale nr. 6, coroborat cu nota 2 lit. b) de la capitolul 90 - *”INSTRUMENTE ȘI APARATE OPTICE, FOTOGRAFICE SAU CINEMATOGRAFICE, DE MĂSURĂ, DE CONTROL SAU DE PRECIZIE; INSTRUMENTE ȘI APARATE MEDICO-CHIRURGICALE; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA”*, care precizează:

*”2.- Sub rezerva prevederilor de la Nota 1 de mai sus, **părțile și accesoriile pentru mașini, aparate, instrumente sau articole din acest Capitol se clasifică conform următoarelor reguli:***

a) *părțile și accesoriile care constau din articolele menționate la una dintre pozițiile acestui Capitol sau la Capitolele 84, 85 sau 91 (altele decât cele de la pozițiile 84.85, 85.48 sau 90.33) se încadrează la pozițiile respective;*

b) *părțile și accesoriile, atunci când pot fi recunoscute ca fiind destinate exclusiv sau în principal unei mașini, unui instrument sau unui*

**aparatur sau la mai multe mașini, instrumente sau aparate de la aceeași poziție (inclusiv de la pozițiile 90.10, 90.13 sau 90.31), se clasifică la poziția aferentă a acestor mașini, aparate sau instrumente;**

**c) toate celelalte părți și accesorii sunt cuprinse la poziția 90.33.”**

Având în vedere că rolul senzorilor este de a verifica/detecta anumite stări ale unor obiecte verificate și reprezintă părți ale unor instrumente de control de la capitolul 90, se reține că, în mod legal, organele vamale au încadrat mărfurile denumite *”senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”* la codul tarifar .X. - *”altele”* de la subpoziția .X. - *”părți și accesorii”* de la poziția .X. - *”instrumente, aparate și mașini de măsură sau de control nedenumite și necuprinse în altă parte în acest capitol; proiectoare de profile”*, cu taxa vamală de .X.%.

Mai mult, se reține că prin contestația formulată societatea nu contestă descrierea și funcționalitatea produselor importate, așa cum au fost acestea prezentate prin actul de control și nu aduce argumente care să combată încadrarea tarifară stabilită de organele vamale pentru produsele importate.

Având în vedere cele reținute mai sus, în mod legal organele vamale au stabilit în sarcina societății taxe vamale în sumă totală de .X. lei aferente mărfurilor importate, respectiv *”coșuri pentru biciclete”, “cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”, “controler circuite electronice”* și *”senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”*.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă importurilor de produse reprezentând *”coșuri pentru biciclete”, “cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”, “controler circuite electronice”,* și *”senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”*, efectuate cu un număr de .X. declarații vamale de import, în speță sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 139 alin. (1), care precizează:

*”ART. 139 Baza de impozitare pentru import*

*(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se*

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

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate precum și faptul că taxa vamală se include în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, în mod legal organele vamale, au calculat în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă mărfurilor importate, respectiv *“coșuri pentru biciclete”, “cheia șa – manșon strângere suport șa pentru biciclete”, “controler circuite electronice” și “senzor de proximitate, senzor magnetic și senzor optic echipat cu cablu de conectare”*.

Referitor la suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei vamale și suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./2014 în baza Procesului verbal de control nr. .X./2014, încheiată de reprezentanții Direcției Regionale Vamale .X., acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

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

Referitor la susținerea societății potrivit căreia stabilirea ulterioară a datoriei vamale, în condițiile în care a prezentat organelor vamale la momentul punerii în liberă circulație a mărfurilor, toate documentele și toate datele necesare încadrării corecte a mărfurilor și calculării drepturilor vamale, reprezintă o aplicare retroactivă a legii, se reține că potrivit art. 78 alin. (2) și (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar *„autoritatea vamală, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, poate 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”* iar în cazul în care *“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, autoritatea vamală, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispune”*.

Astfel, în speță, în urma controlului ulterior al operațiunilor de punere în liberă circulație, în sarcina societății a luat naștere o datorie vamală în conformitate cu prevederile art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, potrivit căror:

*”Art. 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”*.

Prin urmare, având în vedere faptul că datoria vamală s-a născut la data depunerii declarațiilor vamale de import, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, respectiv art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror *„pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”*, duce la concluzia că data de la care curg aceste accesorii este data nașterii datoriei vamale, astfel că organele vamale au stabilit în mod legal accesoriile contestate.

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

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;

- TVA în sumă de .X. lei;
- Dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Dobânzi aferente TVA în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.A. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./2014 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei;
- Dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Dobânzi aferente TVA în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- Penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei.

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

**DIRECTOR GENERAL,**