

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov

DECIZIA NR.43

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor, a fost sesizată de către Autoritatea Națională a Vamilor - Direcția Regională Pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov privind soluționarea contestației depusă de către S.C.X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Autorității Naționale Vamale - Direcției Regionale Pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov în Procesele verbale de control și a Deciziilor de regularizare întocmite de Biroul Vamal Brașov, prin care s-a stabilit în sarcina petentei ca datorată suma totală de..... lei cu titlu de obligații bugetare.

Suma contestată se compune din:

- Taxe Vamale
- TVA
- Majorări de întârziere aferente Taxelor Vamale
- Majorări de întârziere aferente TVA

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicat.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea contestației.

I S.C.X , contestă măsurile stabilite de organele de control ale Biroului Vamal Brașov în Procesele verbale de control și a Deciziilor de regularizare întocmite de Biroul Vamal Brașov, prin care s-a stabilit în sarcina petentei ca datorată suma totală de ... lei cu titlu de obligații bugetare.

Petenta precizează în contestație că se referă în primul rând la taxa vamală calculată suplimentar de către organul de control, ca urmare a schimbării încadrării poziției tarifare a bunurilor care fac obiectul Declarațiilor Vamale .

S.C.X susține că la sfârșitul anului 2005 și începutul anului 2006 a importat din străinătate mai multe produse printre care și camere web pentru internet pentru care s-a întocmit și depus la Biroul Vamal Brașov, Declarațiile Vamale .

În vederea întocmirii declarației vamale pentru produsele de import s-a procedat la încadrarea tarifară de către comisionarul vamal autorizat în acest sens de către Autoritatea Națională a Vamilor, operațiune pentru care s-a perceput și un comision vamal de 0,5% din valoarea bunurilor.

Petenta consideră că încadrarea tarifară a camerelor web pentru internet la poziția tarifară nr.8525.40.11, poziție prevăzută prin Tariful Vamal al României pe anul 2005 potrivit O.G. Nr.94/2004 cât și pe anul 2006 potrivit Legii nr.4/2006 este corectă susținând totodată că organul de control la controlul ulterior a încadrat eronat marfurile de mai sus la poziția tarifară nr. 8525.60.90.

Petenta mai contesta TVA calculata asupra diferentei de baza impozabila rezultata in urma aplicarii taxei vamale la valoarea marfurilor si Majorarile de intarziere aferente Taxelor Vamale si TVA.

II Autoritati Nationale Vamile - Direcției Regionale Pentru Accize si Operatiuni Vamale Braşov în Proceselor verbale de control si a Deciziilor de regularizare intocmite de Biroul Vamal Brasov, a stabilit în sarcina petentei ca datorată suma totală de... lei cu titlu de obligații bugetare reprezentand diferente de taxe vamale, tva si majorari de intarziere aferente.

Organele vamale au efectuat control ulterior la S.CX. SRL in baza adresei nr.../06.06.2007 emisa de Directia Antifrauda Vamala- Serviciul Control Ulterior si Investigatii Fraude Vamale prin care se preciza incadrarea corecta a marfurile precizate in Declaratiile Vamale la codul tarifar nr. 8525.60.90.

Incadrarea in codul tarifar nr. 8525.60.90 s-a facut in conformitate cu Regulile generale de interpretare nr.1-6 Tariful Vamal de import al Romaniei pe anii 2005-2006, Notele explicative de la pozitia 85.25. Si anexele nr.1-6 la ordinul vicepresedintelui ANAF nr.7631/2005 privind actualizarea Culegerii Sistemului armonizat din cadrul Organizatiei Mondiale a Vamilor.

III. Având în vedere constatările organelor de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C.X, contestă măsurile stabilite de organele de control ale Biroului Vamal Braşov în în Proceselor verbale de control si a Deciziilor de regularizare intocmite de Biroul Vamal Brasov , prin care s-a stabilit în sarcina petentei ca datorată suma totală de ... lei cu titlu de obligații bugetare reprezentând diferență obligații vamale(taxe vamale, tva si majorari de intarziere aferente diferentelor) , pentru importurile de camere web pentru internet .

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza Taxa Vamala, TVA si Majorarile de intarziere aferente in suma totala de ... lei reprezentind diferenta obligatii vamale de import pentru importat din strainatate de camere web pentru internet pentru care s-a intocmit si depus la Biroul Vamal Brasov, Declaratii Vamale.

In fapt, petitionara a importat la sfarsitul anului 2005 si inceputul anului 2006 mai multe produse printre care si camere web pentru internet pentru care s-a intocmit si depus la Biroul Vamal Brasov, Declaratiile Vamale .

Prin Declaratiile Vamale bunurile achiziționate (camerele web pentru internet) au fost incadrarea la pozitia tarifara nr.8525.40.11.

In data de 27.09.2007 organele vamale au efectuat control ulterior la S.C.X in baza adresei nr./06.06.2007 emisa de Directia Antifrauda Vamala- Serviciul Control Ulterior si Investigatii Fraude Vamale prin care s-a precizat incadrarea corecta a marfurile din Declaratiile Vamale ia codul tarifar nr. 8525.60.90.

Urmare a controlului vamal ulterior din data de 27.09.2007 asupra Declaratiei vamale de import la art.9 si Declaratiei Vamale, la art.6

organele vamale au constatat că pentru camerele web pentru internet s-a folosit o pozitie tarifara eronata si anume nr.8525.40.11.

Marfurile prezentate mai sus trebuiau incadrate la pozitia tarifara 85256090 fapt pentru care Biroul Vamal Brasov a intocmit Procesele verbale de control si Deciziile de regularizare, prin care s-a stabilit în sarcina petentei ca datorată suma totală de ... lei cu titlu

de obligații bugetare din care lei Taxe Vamale, lei TVA, lei Majorari de intarziere aferente Taxelor Vamale, lei -Majorari de intarziere aferente TVA.

Cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile următoarele prevederi :

Art. 100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României precizează:

(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.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(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.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.

Regulile Generale Pentru Interpretarea Sistemului Armonizat precizeaza:

Încadrarea mărfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea mărfurilor în tarifele vamale se face conform următoarelor principii:

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

2. a) Orice referire la un articol de la o poziție determinată acoperă acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu condiția ca el să prezinte, ca atare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în virtutea dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat;

b) orice mențiune la o materie de la o poziție determinată se referă la acea materie fie în stare pură, fie în amestec sau asociată cu alte materii. De asemenea, orice mențiune la produse dintr-o anumită materie se referă la produsele alcătuite total sau parțial din această materie. Încadrarea acestor produse amestecate sau a articolelor asociate se face conform principiilor enunțate în regula 3.

3. Atunci când mărfurile ar putea fi încadrate la două sau mai multe poziții, prin aplicarea regulii 2 b), sau în orice alt caz, încadrarea se face după cum urmează:

a) poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Totuși, atunci când două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte dintre materiile care compun un produs amestecat sau la un articol compozit, sau la o parte dintre articolele mărfurilor prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții dă o descriere mai precisă sau mai completă;

b) produsele amestecate, articolele compuse din materii diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și mărfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, a căror încadrare nu poate fi efectuată prin aplicarea regulii 3 a), sunt încadrate după materia sau articolul care le conferă caracterul esențial, atunci când este posibilă efectuarea acestei determinări;

c) în cazul în care regulile 3 a) și 3 b) nu permit efectuarea încadrării, marfa se încadrează la poziția cu numărul cel mai mare dintre pozițiile susceptibile de a putea fi luate în considerare.

4. Mărfurile care nu pot fi încadrate în virtutea regulilor precedente se încadrează la poziția aferentă articolelor cele mai asemănătoare.

5. În afara dispozițiilor precedente, pentru mărfurile specificate mai jos se aplică următoarele reguli:

a) cutiile pentru aparate fotografice, pentru instrumente muzicale, pentru arme, pentru instrumente de desen, cutiile pentru bijuterii și similare, special amenajate pentru a conține un articol determinat sau un set, susceptibile de a avea o utilizare îndelungată și prezentate împreună cu articolele cărora le sunt destinate, se încadrează împreună cu aceste articole când, în mod normal, se vând împreună. Totuși această regulă nu se aplică dacă articolele de mai sus conferă ansamblului caracterul esențial;

b) sub rezerva dispozițiilor regulii 5 a) de mai sus, ambalajele care conțin mărfuri se încadrează cu acestea din urmă atunci când fac parte din categoria celor folosite în mod normal pentru astfel de mărfuri. Totuși această dispoziție nu se aplică, dacă ambalajele sunt folosite repetat, în mod obligatoriu.

6. Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții, cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, 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 conțin dispoziții contrare.

Astfel rezulta ca organul de control din cadrul Biroului Vamal Brașov a constatat în mod legal nașterea unei datorii vamale în temeiul prevederilor mai sus menționate.

Având în vedere cele precizate în conținutul deciziei urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma totală de de ... lei cu titlu de obligații bugetare care se compune din: ... lei Taxe Vamale, ... lei TVA, ... lei majorari de intarziere aferente Taxelor Vamale, ... lei majorari de intarziere aferente TVA.

Referitor la Majorari de intarziere aferente stabilite ca datorate in suma de .. lei precizam ca stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul si intrucat

petenta datoreaza debitul cu titlu de Taxe Vamale si TVA in suma de ... lei, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in suma de... lei conform principiului accesoriu sequitur principalem, contestatia urmand a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 100 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, și 216 alin1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicata se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de catre S.C.X SRL

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.