



**DECIZIA nr. 85 din 2011**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL**,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr.x/2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov – Biroul vamal de interior, prin adresa nr. x/2011, asupra contestației formulate de **SC X SRL** – CIF RO ..., cu sediul în ..., județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/2011**, emisă de Biroul vamal de interior, prin care s-a stabilit obligații fiscale de plată în suma totală de **x lei**, reprezentând:

- x lei taxe vamale,
- x lei taxa pe valoarea adăugată,
- x lei dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC X SRL**, prin contestația depusă la Biroul vamal de interior, înregistrată sub nr.x/2011, solicită reexaminarea modului de încadrare a mărfurilor importate și anularea obligațiilor suplimentare de plată, invocând următoarele motive:

Societatea contestatară nu este de acord cu reîncadrarea tarifară a mărfurilor importate cum a fost stabilită de organele vamale prin procesul verbal de control, adică la poziția tarifară 4412.98.85 din Nomenclatorul Combinat cu taxă vamală de 10%. Consideră, că încadrarea mărfurilor importate în două categorii de tarif vamal diferite fără caracteristici obiective nu este corect, precizând, că ambele categorii de mărfuri sunt concepute pentru a fi utilizate în principal pentru un articol de la capitolul 94 (mobilă).

Societatea contestatară precizează, că se recunoaște, că ambele categorii de produse se realizează prin îmbinare dințată, la prima categorie asamblate, iar la cea a doua lipite, dar ambele șlefuite, ca urmare consideră, că și cele dimensionate sunt folosite în industria de mobilă, astfel se încadrează în poziția tarifară 4421.90.98 fără taxe vamale.

SC X SRL prin contestație solicită și suspendarea executării Deciziei pentru regularizarea situației nr. x/2011.

II. Prin procesul verbal de control care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. x/2011, organele vamale din cadrul Biroului vamal de interior au constatat următoarele:

În cursul anului 2011 SC X SRL a efectuat operațiuni vamale de punere în liberă circulație, marfa declarată constând în *articole din lemn - panouri din lemn de fag, asamblate prin îmbinare dințată, șlefuite*, declarate la codul din Nomenclatura Combinată 4421.90.98.90, cu taxă vamală 0%.

Urmare a controlului ulterior efectuat asupra declarațiilor vamale și a documentelor anexate, cât și în urma deplasării la sediul agentului economic și a identificării a unei părți din produsele importate cu declarația vamală de punere în liberă circulație MRN ... din 2011, s-a constatat că o parte din marfă a fost încadrată la un alt cod din Nomenclatura Combinată, și anume produsele cu dimensiunile 70x70x450 mm, 70x70x455 mm, 80x80x450 mm, 80x80x455 mm, 80x80x710 mm, 75x75x450 mm trebuia încadrate la codul din Nomenclatura Combinată 44.12.99.85.90, cu taxa vamală 10%.

Organul de control vamal motivează constatările astfel:

Produsele care se încadrează la poziția 4421.90.98, cu taxe vamale 0%, reprezintă panouri din lemn de fag, de diferite dimensiuni, realizate prin lipirea fețelor laterale a unor lamele din lemn de fag, fiecare lamelă fiind formată din bucăți mai scurte, asamblate cap la cap prin îmbinare dințată, cu suprafețele șlefuite.

Produsele cu dimensiunile 70x70x450 mm, 70x70x455 mm, 80x80x450 mm, 80x80x455 mm, 80x80x710 mm, 75x75x450 mm reprezintă articole din lemn stratificat, formate din două straturi suprapuse, în secțiuni formate din patru bucăți (organul vamal atașează la actul de control fotografia produselor), la care se observă locul de îmbinare a straturilor, având aspectul unor grinzi de o lungime redusă. Elementele care formează straturile sunt compuse la rândul lor din mai multe elemente cu lungimi diferite, lipite prin îmbinare dințată, suprafața exterioară este șlefuită. Aceste produse se încadrează la codul 44.12.99.85.90 din Nomenclatura Combinată, cu taxa vamală 10%.

Organul vamal a mai precizat în actele de control încheiate, că încadrarea la codul NC 44.12.99.85.90 s-a realizat conform regulilor generale de încadrare 1 și 6 din Regulamentul (UE) nr.861 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 Tarifal vamal comun, a

textului poziției 4412, a textului subpoziției 4412.99, respectiv 4412.9985, și în baza Notelor de capitol (4) de la Capitolul 44 din același act normativ, precum și a Notelor explicative corespunzătoare Capitoalelor 44 și 94.

Astfel, în baza considerațiilor menționate anterior s-a stabilit drepturi vamale în sumă totală de x lei, și s-a calculat dobânzi de întârziere aferente în sumă de x lei.

III. Având în vedere susținerile contestatarei, constatările organelor vamale, documentele existente la dosar, precum și actele normative invocate de contestatar și de organele de control, în vigoare la data importului, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă bunurile importate reprezentând articole din lemn stratificat, formate din două straturi suprapuse, se încadrează în Nomenclatura Combinată la codul tarifar declarat de contestatoare sau la cel constat de organele vamale.***

În fapt, SC X SRL a efectuat un import cu DVI MRN ... din 2011, marfa declarată constând în *articole din lemn - panouri din lemn de fag, asamblate prin îmbinare dințată, șlefuite*, declarate la codul din Nomenclatura Combinată 4421.90.98.90, cu taxă vamală 0%.

În urma controlului ulterior efectuat, organele vamale au constatat că o parte din marfă și anume produsele cu dimensiunile 70x70x450 mm, 70x70x455 mm, 80x80x450 mm, 80x80x455 mm, 80x80x710 mm, 75x75x450 mm *reprezintă articole din lemn stratificat, formate din două straturi suprapuse*, care se încadrează la codul 44.12.99.85.90 din Nomenclatura Combinată, cu taxa vamală 10%.

Societatea contestatară nu este de acord cu reîncadrarea tarifară a mărfurilor importate cum a fost stabilită de organele vamale prin procesul verbal de control, adică la poziția tarifară 4412.98.85 din Nomenclatorul Combinat cu taxă vamală de 10%, considerând, că încadrarea mărfurilor importate în două categorii de tarif vamal diferite fără caracteristici obiective nu este corect, precizând, că ambele categorii de mărfuri sunt concepute pentru a fi utilizate în principal pentru un articol de la capitolul 94 (mobilă) și se încadrează în poziția tarifară 4421.90.98 fără taxe vamale.

În drept, referitor la încadrarea tarifară a mărfurilor, aceasta se face conform regulilor generale de încadrare 1 și 6 din Regulamentul (UE) nr. 861 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, astfel:

***„Regula de încadrare 1: „Enunțul titlurilor secțiunilor, capitoalelor sau subcapitoalelor 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 capitoare și, atunci***

când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note, după următoarele reguli [...].

**Regula de încadrare 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.”

Art.20 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar prevede:

**„1. Drepturile legal datorate la apariția unei datorii vamale se bazează pe Tariful Vamal al Comunităților Europene.**

2. Celelalte măsuri prevăzute de dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice referitoare la schimburile cu mărfuri se aplică, după caz, potrivit clasificării tarifare a acelor mărfuri.

**3. Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:**

(a) **Nomenclatura Combinată a mărfurilor;**

(b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile cu mărfuri;

(c) ratele și alte elemente de taxare aplicabile în mod normal mărfurilor cuprinse în Nomenclatura Combinată în ceea ce privește:

- drepturile vamale și

- impuneri la import prevăzute de politica agricolă comună sau prin măsurile specifice aplicabile anumitor mărfuri care rezultă din transformarea produselor agricole.

(d) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acorduri pe care le-a încheiat Comunitatea cu anumite țări sau grupuri de țări și care prevăd acordarea tratamentului tarifar preferențial;

(e) măsurile tarifare preferențiale adoptate unilateral de Comunitate pentru anumite țări, grupuri de țări sau teritorii;

(f) măsurile autonome de suspendare, care prevăd o reducere sau o exonerare de drepturi de import aferente anumitor mărfuri;

(g) alte măsuri tarifare prevăzute de legislația comunitară.[...]

6. Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, potrivit normelor în vigoare, a:

a) subpoziției din Nomenclatura Combinată sau a subpoziției din orice altă nomenclatură menționată la alin. (3) lit. (b) sau

(b) subpoziției din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de normele comunitare care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât

*cele tarifare referitoare la schimburile de mărfuri, în care mărfurile menționate mai sus urmează să fie clasificate.”*

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei și a situației de fapt descrise de organele vamale în procesul verbal de control care a stat la baza emiterii deciziei de regularizare contestate, se reține, că încadrarea la codul din Nomenclatura Combinată 44.12.99.85.90 s-a realizat conform regulilor generale de încadrare 1 și 6 din Regulamentul (UE) sus menționat, respectiv a textului poziției 4412, a textului subpoziției 4412.99, respectiv 4412.9985, și în baza Notelor de capitol (4) de la Capitolul 44 din același act normativ, precum și a Notelor explicative corespunzătoare Capitolelor 44 și 94.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația societății contestatară, că încadrarea mărfurilor importate în două categorii de tarif vamal diferite nu este corect, precizând, că ambele categorii de mărfuri sunt concepute pentru a fi utilizate în principal pentru un articol de la capitolul 94 (mobilă), având în vedere, că încadrarea mărfurilor la o poziție tarifară nu se face după utilizarea acestora, ci conform regulilor generale, în concordanță cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole, cum s-a precizat în conținutul prezentei decizii.

Având în vedere cele precizate mai sus pentru produsele cu dimensiunile 70x70x450 mm, 70x70x455 mm, 80x80x450 mm, 80x80x455 mm, 80x80x710 mm, 75x75x450 mm există o încadrare tarifară distinctă de cea a articolelor din lemn - panouri din lemn de fag, asamblate prin îmbinare dințată, șlefuite, și anume codul tarifar 44.12.99.85.90.

Dat fiind că societatea contestatoare în calitate de titulară a operațiunilor vamale de import, a încadrat în mod eronat bunurile importate, puse în discuție, corecte fiind încadrările tarifare dispuse de organele vamale, acestea, în mod legal, au stabilit de plată în sarcina sa suma de x lei reprezentând drepturi vamale.

Având în vedere cele reținute, urmează ca pentru capătul de cerere reprezentând **drepturi vamale în sumă totală de x lei**, contestația să fie respinsă ca neîntemeiată.

**Referitor la dobânzile de întârziere în sumă de x lei** aferente drepturilor de import stabilite suplimentar, ținând cont de soluția dată pentru obligațiile principale, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principalem”*, conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge** contestația și pentru acest capăt de cerere.

**Referitor la cererea societății de suspendare a executării** Deciziei pentru regularizarea situației nr.x/2011, art.215 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

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

*(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei.”*

astfel organul de soluționare a contestației nu are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.206, art.209, art.213 și art.216 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 SC X SRL împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/2011, emisă de Biroul vamal de interior, pentru suma totală de **x lei**, reprezentând:

- x lei taxe vamale,
- x lei taxa pe valoarea adăugată,
- x lei dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**