

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agentia Nationala de
Administrare Fiscala**

Directia Generala a Finantelor

Publice a judetului Timis

Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
Timioara

Tel: 0256 499334

Fax: 0256 499332

E-mail: info.adm@dgfptm.ro

nr. inreg. ANSPDCP: 769

D E C I Z I E nr. 919/128/21.03.2011

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC G... SRL**
inregistrata la DGFP-Timis sub nr...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara prin adresa nr. 44/03.01.2011 inregistrata la DGFP-Timis sub nr. 74/13.01.2011 cu privire la contestatia formulata de **SC G...cu sediul in J.... jud. Timis**, inregistrata la ORC Timis sub nr. J...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 35397/29.11.2010 prin care societatea a fost obligata la plata sumei de 9.202 lei reprezentand:

- taxe vamale .. lei;
- TVA .. lei;
- majorari de intarziere ...lei;
- dobanzi ..lei;
- penalitati .. lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX fiind autentificata prin semnatura si stampila petentei.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata societatea petenta solicita anularea ca netemeinica si nelegala a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... prin care a fost obligata la plata sumei de .. lei reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- TVA ...lei;
- majorari de intarziere ...lei;
- dobanzi ... lei;
- penalitati ... lei

In continutul contestatiei SC G... solicita anularea in totalitate a actului administrativ fiscal - Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal cu nr..., cu referire la calculul diferentelor de taxe vamale in suma de .. lei, majorari/dobanzi/penalitati aferente taxei vamale in suma de ... TVA in suma de ...lei si majorari/dobanzi/penalitati aferente TVA in suma de .. lei aferente declaratiilor vamale de import nr.:

- DVI -I ..
- DVI -I ...
- DVI -I ..
- DVI -I ...
- DVI -I ...
- DVI -I...
- DVI -I ...
- DVI -I ...
- DVI -I ...
- DVI -I ...
- DVI -I ...
- DVI -I
- DVI -I ..
- DV I-1 ...

Marfurile au fost importate cu facturile:

- nr. 09/08 D...
- nr. 10/08 D ...
- nr. 7/08 D ...
- nr. 4/08 D ...
- nr. 26/08 ...
- nr. 73/08 din ..
- nr. 109/08 din ...
- nr. 124/08 din ...
- nr. 146/08 din
- nr. 148/08 din ...
- nr. 176/08 din ...
- nr. 180/08 din ...
- nr....

In sustinerea contestatiei societatea precizeaza ca pe facturile enumerate mai sus sunt inscrise in mod corect declaratiile

producatorilor prin care se atesta originea preferentiala "Serbia", fiind inscrise elementele obligatorii privind notiunea de produs originar, conform acordurilor comerciale si protocoalelor de origine la care Romania este parte .

Conform TARIC-RO, produsele importate originare din Serbia au taxa vamala preferentiala "0% ", preferinte tarifare in relatia UE-Serbia, conform declaratiilor de origine pe factura, declaratii care nu au fost luate in considerare la momentul efectuarii formalitatilor vamale de punere in libera circulatie.

Societatea sustine ca pe durata desfasurarii controlului nu au fost solicitate documente in plus care sa ateste originea marfii pentru cazurile in care declaratia pe factura a producatorului nu a fost luata in considerare de organele vamale si nici nu a fost informata despre aceasta stare de fapt.

Conform art. 98 si art. 109 din Regulamentul (CEE) nr. 2454 a Comisiei din 2 iulie 1993, privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, marfa importata conform declaratiilor de punere in libera circulatie mentionate mai sus, beneficiaza de masuri tarifare preferentiale, in baza declaratiei pe factura aferente fiecarei declaratii de import.

Ca urmare a acestui fapt, SC G.. sustine ca nu datoreaza taxe vamale, in consecinta nu se pot calcula majorari/dobanzi/penalitati aferente taxei vamale.

II. Procesul verbal de control nr.... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... au fost emise în baza art. 78, art. 144(1) si art. 217 din Regulamentul CEE nr. 2913/ 1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, a Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României .

Controlul vamal ulterior a avut ca obiect corectitudinea incadrarii tarifare declarata la import.

Din verificarea efectuata de organul vamal s-au retinut urmatoarele aspecte :

- marfurile importate cu DVI- urile din anexa au fost incadrate eronat la codul tarifar NC 25 23 29 00 - altele de la - Cimenturi Portland de la pozitia 25 23- Cimenturi hidraulice (inclusiv cimenturi nepulverizate numite „Clinkers”), chiar colorate , cu taxa vamala 1,7% si codul tarifar 3816 0000 - Cimenturi refractare, mortare refractare, betoane refractare si compozitii similare, altele decat produsele de la pozitia 3801 cu taxa vamala 2.7%.;
- marfa importata „ciment multibat" care a facut obiectul declaratiilor vamale din anexa 1, se incadreaza corect la incadrarea tarifara 3824 50 90 - ,, altele de la pozitia 38 24 50 - Mortare si betoane nerefractare, careia ii

corespunde taxa vamala de 6,5% pentru marfurile neoriginare, avand in vedere Notele Explicative ale Sistemului Armonizat:

" In lipsa unor dispozitii contrare si sub rezerva Notei 4 de mai jos, pozitiile Capitolului cuprind numai produsele in stare bruta sau produsele spalate (chiar cu ajutorul unor substante chimice care elimina impuritatile fara a schimba structura produsului), sfaramate, macinate, pulverizate, levigate, cernute, imbogatite prin flotatie, separare magnetica sau supuse altor procedee mecanice sau fizice (cu exceptia cristalizarii), dar nu cuprind produsele prajite, calcinate, rezultate prin amestecare sau care au fost supuse unei prelucrari superioare celei indicate in fiecare pozitie."

- pozitia 25.23 nu cuprinde de asemenea:

a) Cimenturile si mortarele refractare pe baza de pamant de samota sau de caramida silicioasa, pentru captusirea cuptoarelor sau pentru alta folosinta (pozitia 38.16);

b) Mortarele si betoanele nerefractare (pozitia 38.24)".

Conform explicatiilor reprezentantului societatii si informatiilor de pe site-urile de specialitate „Multibatul este un liant aditivat pentru zidarie si tencuiala, nu contine si nu necesita var.

Cimentul “multibat” are urmatoarea compozitie:

-clinker Portland	min. 40%
-alticonstituenti-calcar (%) max.	60%
-aditiv	1%

In conformitate cu Regulile Generale pentru Interpretarea Sistemului Armonizat, incadrarea marfurilor in Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face conform principiilor urmatoare :

Regula 1: Enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa, clasificarea marfurilor considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiilor si notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note, dupa urmatoarele reguli:

Regula 2: a) Orice referire la un articol de la o pozitie determinata acopera acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu conditia ca el sa prezinte, ca atare, caracteristicile esentiale ale articolului complet sau finit. Aceasta regula se aplica si la articolul complet sau finit sau considerat ca atare, in virtutea dispozitiilor precedente, atunci cand articolul este prezentat demontat sau nemontat.

b) orice mentiune la o materie de la o pozitie determinata se refera la acea materie fie in stare pura, fie in amestec sau asociata cu alte materii. De asemenea, orice mentiune la produse dintr-o anumita materie se refera la produsele alcatuite total sau partial din aceasta materie. Incadrarea acestor

produse amestecate sau a articolelor asociate se face conform principiilor enuntate in regula 3.

Regula 3: Atunci cand marfurile ar putea fi incadrate la doua sau mai multe pozitii, prin aplicarea regulii 2 b), sau in orice alt caz, incadrarea se face dupa cum urmeaza :

a) pozitia cea mai specifica are prioritate fata de pozitiile cu un domeniu de aplicare mai general. Totusi, atunci cand doua sau mai multe pozitii se refera fiecare numai la o parte dintre materiile care compun un produs amestecat sau la un articol compozit, sau la o parte dintre articolele marfurilor prezentate in seturi conditionate pentru vanzarea cu amanuntul, aceste pozitii se considera, in raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar daca una dintre pozitii da o descriere mai precisa sau mai completa;

b) produsele amestecate, articolele compuse din materii diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite si marfurile prezentate in seturi conditionate pentru vanzarea cu amanuntul, a caror incadrare nu poate fi efectuata prin aplicarea regulii 3 a), sunt incadrate dupa materia sau articolul care le confera caracterul esential, atunci cand este posibila efectuarea acestei determinari;

Regula 6: Incadrarea marfurilor in subpozitiile unei pozitii se efectueaza, in mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpozitii si ale notelor de subpozitii, cu care se afla in relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, intelegnd prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel. In sensul acestei reguli, se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului in care contin dispozitii contrare.

Tinand cont de cele expuse mai sus precum si de Notele Explicative ale Sistemului Armonizat: Note de Capitol 38 24 - LIANTI PREPARATI PENTRU TIPARE SAU MIEZURI DE TURNATORIE; PRODUSE CHIMICE SI PREPARATE ALE INDUSTRIEI CHIMICE SAU ALE INDUSTRIILOR CONEXE (INCLUSIV CELE CONSTAND DIN AMESTECURI DE PRODUSE NATURALE) NEDENUMITE SI NECUPRINSE IN ALTA PARTE 8, PCT. B: cu conditia respectarii restrictiilor formulate mai sus, printre produsele chimice si preparatele cuprinse aici, pot fi mentionate:

1)(...) mortare si betoane, nerefractare.

Rezulta ca marfa „ciment multibat" importata de societate din Serbia se incadreaza corect la codul tarifar NC 38 24 50 90 - „, Altele de la 38 24 50 - Mortare si betoane nerefractare, la care se aplica o taxa vamala de 6,5%.

Avand in vedere constatarile de mai sus, precum si prevederile art. 78, 79 si 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 in sarcina societatii importatoare se naste o datorie vamala ca diferenta dintre drepturile vamale ce

trebuiau achitate prin declararea incadrarii tarifare corecte (38 24 50 90) si drepturile vamale achitate cu ocazia plasarii marfurilor in regimul vamal de import si utilizarea codurilor tarifare eronate (25 23 29 00, respectiv 38160000) inscrise in declaratiile vamale.

S-au stabilit diferente de drepturi vamale (taxe vamale) in suma de ..lei si TVA in vama in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art. 136, 139, coroborat cu art. 157, alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata s-a procedat la calculul dobanzilor/majorarilor de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale calculate de la data exigibilitatii, respectiv data declaratiei vamale de punere in libera circulatie, pana la data de 29.11.2010.

Calculul dobanzilor/majorarilor de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale s-a facut in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003, republicata, modificata de OUG nr. 39/2010, cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu datele declaratiilor vamale pana la data de 30.06.2010 si cu procentul de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere incepand cu data la 01.07.2010 pana la data de 29.11.2010.

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificat si completat prin OUG nr. 39/2010, alin. (1) :

„ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.(...) ”

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatarilor organului vamal, a argumentelor invocate de societate in sustinerea cauzei si a prevederilor legale in vigoare, se retine ca SC G... a facut obiectul unui control ulterior ca urmare a verificarii corectitudinii incadrarii tarifare declarate de importator.

Controlul ulterior al declaratiilor vamale a scos in evidenta faptul ca marfa importata de societate, respectiv "ciment multibat" si care a facut obiectul declaratiilor vamale se incadraza corect la pozitia tarifara 38 24 50 90 - - „, Altele de la 38 24 50 - Mortare si betoane nerefractare careia ii corespunde o taxa vamala de 6,5% pentru marfurile neoriginare, avand in vedere Notele Explicative ale Sistemului Armonizat, motiv pentru care s-a stabilit in sarcina societatii diferente de drepturi vamalesi accesorii.

Societatea a contestata masurile dispuse de organul vamal, motivat de faptul ca in conformitate cu prevederile art. 98 si art. 109 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993, privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, marfa importata conform declaratiilor de

punere in libera circulatie prezentate de societate beneficiaza de masuri tarifare preferentiale, in baza declaratiei pe factura aferente fiecarei declaratii de import.

Prin Adresa nr... organul vamala solicitat petentei completarea dosarului contestatiei cu certificatele de origine EUR1 pentru marfurile importate in scopul atestarii dovezii de origine intrucat forma declaratiei pe factura este incompleta comparativ cu cea a versiunii in limba sarba .

Petenta a transmis organului vamal adresa emisa de firma A... din Serbia prin care se confirma faptul ca produsul " multibat HV -10 este fabricat in Serbia si are origine preferentiala pentru urmatoarele facturi :

- nr....
- nr. ..
- nr. ..
- nr. ..
- nr. .
- nr...
- nr. ...
- nr. ...;

- nr. ... intrucat adresa era redactata in limba sarba , prin adresa nr. ... societatea a depus si traducerea legalizata in limba romana.

In drept, conform Acordului interimar privind comertul si aspectele legate de comert intre Comunitatea Europeana, pe de o parte, si Republica Serbia, pe de alta parte, Titlul V, art 16:

„ (1) Produsele originare din Comunitate beneficiaza, la importul in Serbia, de dispozitiile prezentului acord, iar produsele originare din Serbia beneficiaza, la importul in Comunitate, de acelasi dispozitii, la prezentarea:

(a) unui certificat de circulatie a marfurilor EUR.1 al carui model este prezentat in anexa III, sau

(b) in cazurile prevazute la articolul 22 alineatul (1), a unei declaratii, denumite in continuare „declaratie pe factura” intocmite de catre exportator pe o factura, un bon de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele respective intr-o masura suficient de detaliata pentru a permite identificarea acestora. Textul declaratiei pe factura figureaza in anexa IV.”

Deasemenea:

„ (4) Exportatorul intocmeste declaratia pe factura prin dactilografierea, stampilarea sau imprimarea pe factura, pe bonul de livrare sau pe orice alt document comercial, a declaratiei al carei text figureaza in anexa IV, utilizand una dintre versiunile lingvistice din aceasta anexa si in conformitate cu dispozitiile de drept intern din tara exportatoare. Declaratia poate fi, deasemenea, intocmita de mana, caz in care ea trebuie redactata cu cerneala si cu litere de tipar.

(5) *Declaratiile pe factura poarta semnatura originala scrisa de mana a exportatorului.*

(6) *O declaratie pe factura poate fi intocmita de catre exportator atunci cand produsele care fac obiectul acesteia sunt exportate sau dupa export, cu conditia ca prezentarea acesteia in tara importatoare sa nu aiba loc dupa mai mult de doi ani de la importul produselor la care se refera."*

Incadrarea marfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, prezentate in anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si în concordanta cu Notele explicative ale sistemului armonizat, asa cum se precizeaza la art.48 din Legea nr.86/2006, în vigoare in perioada derularii importurilor, care prevede urmatoarele:

„ (1) *Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor în 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 în întregime sau în 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 decât 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, încheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata prin Legea nr. 98/1996.

Conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea marfurilor este considerata legal determinata atunci când este în concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

In conformitate cu prevederile art.4 alin. (1) din Hotarârea Guvernului nr. 532/2007 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor sunt precizate atributiile Autoritatii Nationale a Vamilor, si anume:

“ urmareste aplicarea corecta a regulilor de interpretare a Nomenclaturii sistemului armonizat si de evaluare în vama a marfurilor, precum si a prevederilor actelor normative referitoare la taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata , accize si alte drepturi vamale”.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca organul vamal are obligatia sa urmareasca aplicarea corecta a regulilor de interpretare precum

si a actelor normative, in speta aspectele legate de comert intre Comunitatea Europeana, pe de o parte si Republica Serbia pe de alta parte.

In referatul intocmit de organul vamal se precizeaza ca *" forma declaratiei pe factura este incompleta in unele cazuri, sau contine text in plus comparativ cu versiunea in limba sarba din anexa IV a Acordului interimar privind comertul si aspectele legate de comert intre Comunitatea Europeana, pe de o parte, si Republica Serbia, pe de alta parte, nu poate fi luata in considerare. De alfel aceasta nu a fast luata in considerare nici de BV Jimbolia in momentul vamuirii, din aceleasi motive"*.

Intrucat forma declaratiei pe facura este incompleta, pentru facturile centralizate in Anexa nr.1 la procesul verbal incheiat in data de 29.11.2010, s-a solicitat societatii prin adresa nr. 37750/20.12.2010 completarea dosarului contestatiei cu certificatele de origine a marfurilor EUR 1 emise "a posteriorii".

Societatea nu a depus aceste certificate dar a depus o adresa emisa de firma "A..." din Serbia prin care se confirma ca produsul "multibat HV-10" este fabricat in aceasta tara.

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca aceasta adresa nu poate inlocui certificatele de origine iar prezentarea altor declaratii pe factura nu pot fi acceptate avand in vedere ca au trecut 2 ani de la importul marfurilor.

Prin urmare, constatările organului vamal sunt legale, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ..lei, reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- TVA ...lei..

In ceea ce priveste accesoriile aferente diferentelor de drepturi vamale, in suma de ... lei, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de ... lei reprezentand TVA si taxe vamale, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in suma de ... lei, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" si in baza prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003, republicata, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr... in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva

masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- TVA ...lei;
- majorari de intarziere ...lei;
- dobanzi ... lei;
- penalitati ... lei.

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC G...
- DRAOV Timisoara

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatoare la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

p. DIRECTOR EXECUTIV