

## DECIZIE nr. 813/387/29.04.2014

privind contestația formulată de S.C. X S.R.L.  
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .... /04.03.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Timișoara cu adresa nr. 3165/03.03.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .... /04.03.2014, asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.

înregistrată la Direcția Regională Vamală Timișoara sub nr. .... /24.02.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .... /04.03.2014, și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petenta S.C. X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /22.01.2014 emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara.

Suma totală contestată este în cuantum de xxxx lei și reprezintă:

- xxxxx lei – taxa vamală suplimentară pentru produsele cablu cupru tensiune și piese plastic organizare cabluri
- xxxxx lei – TVA aferentă produselor cablu cupru tensiune și piese plastic organizare cabluri
- xxxx lei – accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor vamale contestate.

***În legătură cu suma contestată, arătăm următoarele:***

În considerarea dispozițiilor pct. 1 din Ordinul nr. 978 din 8 iulie 2005 privind aprobarea Precizărilor pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 59/2005 privind unele măsuri de natura fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, unde se precizează ca:

*“Începând cu data de 1 iulie 2005, creanțele fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc în moneda nouă, la nivel de leu, **fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de pana la 49 de bani inclusiv**, cu excepția creanțelor prevăzute la pct. 3. În cazul impozitelor, taxelor și contribuțiilor reținute la sursa potrivit legii, rotunjirea se efectuează de către plătitorul de venit pentru fiecare beneficiar. Prevederile se aplica și creanțelor fiscale născute anterior datei de 30 iunie*

2005, stabilite sau corectate după data de 1 iulie 2005, precum și celor înscrise în acte administrative aflate în curs de executare.”

coroborat cu faptul ca în Decizia atacata sumele înscrise la rubricile de la nr. curent 1, 2, 3, 4, 5, 6 - „Denumirea drepturilor/obligații fiscale accesorii” stabilite suplimentar sunt fără virgulă, Direcția Generală Regională a Finantelor Publice Timișoara se va pronunța asupra sumei de **xxxxx lei** reprezentând:

- xxxxx lei – taxa vamală suplimentară pentru produsele cablu cupru tensiune și piese plastic organizare cabluri
- xxxx lei – TVA aferentă produselor cablu cupru tensiune și piese plastic organizare cabluri
- xxx lei – accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor vamale contestate.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, d-nul avocat L.F, la dosarul cauzei existând originalul împuternicirii avocațiale, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

**I.** În contestația formulată, S.C. X S.R.L. solicită anularea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../22.01.2014 emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara, in ceea ce privește:

- a) Stabilirea unei alte încadrări tarifare decât cea declarata la data importului pentru produsul cablu cupru tensiune <80 V; -3,7%;
- b) Stabilirea unei alte încadrări tarifare decât cea declarata la data importului pentru produsul piese plastic organizare cabluri;
- c) Stabilirea de obligații de plată accesorii pentru obligațiile de plată principale stabilite prin decizia contestată.

De asemenea, solicită restituirea sumei de xxxx lei reprezentând:

- xxxxx lei diferența taxe vamale pentru produsele cablu cuprul, tensiune și piese plastic organizare cabluri;
- xxxxxx lei diferența T.V.A. achitată pentru produsele cablu cupru tensiune și piese plastic organizare cabluri;
- xxxx lei reprezentând obligații de plată accesorii (dobânzi și penalități de întârziere).

Petenta susține că „Așa cum s-a arătat în actul de control din poziția xxxx se exclud, conform, Notelor explicative, conductoarele folosite la conectarea componentelor interne ale mașinii. Per a contrario, cablurile importate de

societatea noastră nu se exclud de la poziția respectivă, ele fiind utilizate la transferul de date dintre doua echipamente externe ale mașinii”.

Pentru aceste motive petenta apreciază că încadrarea tarifara pentru cablurile de cupru a fost corect declarată ca fiind xxxx, ea neputând fi exclusa de la aceasta poziție pe considerentele arătate de organul de control.

In ceea ce privește piesele din plastic pentru organizare cabluri, încadrate de petentă la poziția tarifara xxxxxxxx, aceasta arată că nu pot fi considerate ca fiind susceptibile de a fi folosite în alte echipamente având în vedere faptul ca aceste reperi prezintă caracteristici specifice, fiind proiectate special de către inginerii X pentru dulapurile server la care sunt folosite.

Petenta precizează că având in vedere principiul 3a de încadrare a mărfurilor in nomenclatura combinata, prevăzut in REGULILE GENERALE PENTRU INTERPRETAREA SISTEMULUI ARMONIZAT din ANEXA la CONVENTIA INTERNATIONALA privind Sistemul armonizat de denumire i codificare a mărfurilor încheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, încadrarea tarifara corecta este cea declarata de petentă; citând Regulile de la pct. 1, 2 a și b și 3a.

Petenta arată că produsele denumite piese din plastic pentru organizare cabluri se pot utiliza numai pentru montarea la dulapurile server, iar având in vedere regula 3a, poziția tarifara cea mai specifica este xxxx și nicidecum cea stabilită de autoritatea vamala (xxxxx) care are un caracter general dat in exclusivitate de materialul din care sunt produse reperatele și făcând abstracție de destinația specifică a produsului la această încadrare mult mai generală, în opinia petentei, clasificându-se doar acele produse din material plastic care nu pot fi încadrate in altă parte, pentru ele neexistând o poziție mai specifică.

De asemenea, petenta apreciază că prin decizia contestată nu ar fi trebuit calculate obligații de plată accesorii raportat la prevederile art. 111 alin. 1 și 2 din OG nr. 92/2003.

Subliniază, de asemenea, faptul ca a dat dovada de bună-credință în raporturile sale cu autoritatea vamala procedând la achitarea întregului debit stabilit anterior prin procesul verbal de control, act premergător deciziei contestate, pentru a opri curgerea acestor obligații de plată accesorii a căror percepere „o consideram ca fiind netemeinica deoarece dobânzile și penalitățile de întârziere au un caracter sancționator pentru contribuabilii care nu-și îndeplinesc obligația de plată la termenul scadent”, bazându-se pe raționamentul că „având în vedere data comunicării prin înmânare a titlului de creanță (23.01.2014), termenul de scadenta era data de 20.02.2014 in timp ce societatea noastră a achitat debitul la data de 17.01.2014, drept care apreciem ca subscrisa nu poate fi sancționata prin calcularea de obligații de plată accesorii, aceasta datorând doar taxe vamale și TVA pentru pozițiile necontestate prin prezenta”.

**II.** Organele autorității vamale au efectuat controlul ulterior al operațiunilor vamale efectuate de petentă, constatând că în perioada controlată,

octombrie 2010 – octombrie 2013, S.C. X S.R.L. a efectuat un număr de 583 operațiuni vamale de import mărfuri, în principal pentru producția de cabluri pentru transfer de date și de cabine pentru server.

Mărfurile puse în liberă circulație în România, au ca țări de origine: SUA, Brazilia, Canada, Japonia, Mexic, Costa Rica, China și sunt furnizate în condiții de livrare, în principal: DAP, DDU, DAF, CIF, CPT, EXW.

Operațiunile de punere în liberă circulație au fost derulate, în principal prin Biroul Vamal Timișoara Baza și Aeroport, Arad – Baza și Aeroport și sporadic, prin Biroul Vamal București – Otopeni.

În urma controlului a fost verificată corectitudinea încadrărilor tarifare, constatându-se următoarele:

În cazul a 18 operațiuni de punere în liberă circulație, la poziția tarifară **8544.49.20** – „De tipul celor utilizate pentru telecomunicații, pentru o tensiune de maxim 80 V”, de la 8544.49 – „Altele”, de la – 8544 – „Fire, cabluri (inclusiv cabluri coaxiale) și alte conductoare electrice izolate (chiar emailate sau oxidate anodic), cu sau fără conectori; cabluri din fibre optice, constituite din fibre izolate individual, chiar echipate cu conductoare electrice sau prevăzute cu conectori”; taxe vamale = 0%, au fost încadrate eronat produsele denumite comercial: „Cablu cupru”.

Cablul în cauză, după ce este echipat cu diverse tipuri de conectori, este utilizat ca accesoriu pentru sisteme de calcul, cu rol de a asigura transferul de date dintre două echipamente sau a unui echipament al sistemului calcul și periferic extern – imprimantă, scanner etc.; făcându-se aplicațiunea Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene, modificate și completate cu ...../06.05.2011.

Ca urmare, produsul în cauză, potrivit Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene, a specificațiilor tehnice referitoare la produs și a informațiilor de la sediul societății, se clasifică la poziția tarifară 8544.49.93 – „Altele, pentru o tensiune de maxim 80 V”, de la – 8544.49 – „Altele”, de la 8544 – „Fire, cabluri (inclusiv cabluri coaxiale) și alte conductoare electrice izolate (chiar emailate sau oxidate anodic), cu sau fără conectori; cabluri din fibre optice, constituite din fibre izolate individual, chiar echipate cu conductoare electrice sau prevăzute cu conectori” Alte articole din cauciuc vulcanizat, nedurificat”, taxa vamală = 3,7%.; diferența de taxă producând efecte economice.

În cazul a 16 operațiuni de punere în liberă circulație, la poziția tarifară – **9403.90.90** – „Din alte materiale” de la – 9403.90 – „Părți”, de la – „9403 „Alt mobilier și părți ale acestuia”, - taxa vamală = 2,7%, au fost încadrate eronat produsele declarate: „Părți din plastic pentru asamblare dulapuri servere”, respectiv „Părți dulapuri metalice” – 1 operațiune.

Organele autorității vamale au stabilit că piesele din plastic în cauză, au rol de fixare, susținere și organizare/direcționare a cablurilor de rețea care echepează

dulapurile server - unul din produsele finite rezultate din procesul de producție al societății controlate.

Aceste repere nu reprezintă componente destinate exclusiv pentru echiparea dulapurilor server. Ele pot fi utilizate, cu același rol/funcțiune, în orice fel de echipamente care reclamă acest lucru.

În consecință, poziția tarifară specifică în cazul acestora, este – 3926.90.97 – Altele”. de la – 3926.90 – „Altele”, de la – 3926 – „Alte articole din materiale plastice și articole din alte materiale de la pozițiile 3901 – 3914”, taxa vamală – 6,5%; diferența de taxă producând efecte economice.

Referitor la suma totală de xxxxx lei reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente, *cauza supusa soluționării este dacă mărfurile importate, respectiv cabluri cupru tensiune și piese plastic organizare cabluri se încadrează la codurile tarifare 8544.49.20, 9403.90.90, așa cum a procedat petenta sau la codurile tarifare 8544.49.93 și respectiv 3926.90.97, așa cum au stabilit la controlul ulterior organele autorității vamale.*

În fapt, organele autorității vamale au efectuat o acțiune de control care a avut ca obiect verificarea corectitudinii încadrării tarifare pentru mai multe mărfuri puse în libera circulație de S.C. X S.R.L., printre care și cele contestate: "Cabluri cupru tensiune < 80 V", respectiv "Piese plastic organizare cablu".

În drept, clasificarea tarifară vamală se stabilește conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului Armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexa la Legea nr. 98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, precum și în concordanță cu Regulamentul CE nr. 1214/2007 al Comisiei din 20.09.2007 de modificare a anexei I la Regulamentul CEE nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistica și Tariful Vamal Comun și Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunității Europene publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene C 133/01/2008.

Potrivit Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii Combinate din Regulamentul CE nr. 1214/2007 al Comisiei din 20 septembrie 2007 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun:

*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, cu următoarele reguli.*

[...]

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

*(a) Poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Cu toate acestea, în cazul în care două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte din materialele care compun un produs amestecat sau un articol compozit sau numai la o parte din 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 oferă o descriere mai precisă sau mai completă.*

*(b) Produsele amestecate, articolele compuse din materiale diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și mărfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, care nu pot fi clasificate prin aplicarea regulii 3 (a), se clasifică după materialul sau articolul care le conferă caracterul esențial, în cazul în care este posibilă efectuarea acestei determinări.*

*(c) În cazul în care regulile 3 (a) și 3 (b) nu permit efectuarea clasificării, marfa se clasifică la poziția cu numărul cel mai mare dintre cele susceptibile a fi luate în considerare.*

[...]

*6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, 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.”*

Conform Regulii generale 1 de interpretare, încadrarea mărfurilor este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole, iar potrivit regulii generale 3 b articolele compuse din materiale diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite, se clasifică după materialul sau articolul care le conferă caracterul esențial, clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții efectuându-se, cu respectarea termenilor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, potrivit regulii generale 6.

În speță sunt aplicabile și precizările Notelor explicative ale Nomenclurii Combinată, ale Sistemului Armonizat de Descriere și Codificare a Mărfurilor, precum și Notele de la capitolele — 30, 36, 52 și 90.

În fapt, în scopul stabilirii poziției tarifare corecte pentru marfa în speță, sunt aplicabile prevederile Notelor explicative Ia Nomenclatura Combinata a Uniunii Europene, modificate și completate cu JO C 137/06.05.2011:

În aceste note, referitor la încadrarea tarifară 8544.42.10, care se aplică "mutatis mutandis" produselor încadrate la poziția tarifara — 8544.49.20, se specifică: "Sunt însă excluse din prezenta subpoziție: conductoarele electrice prevăzute cu conectori utilizate pentru conectarea diferitelor aparate (de exemplu, pentru conectarea unui DVD player cu un monitor sau a unei mașini automate de prelucrare a datelor cu un monitor, o imprimanta, o tastatura, un proiector, etc.), conductoare electrice concepute pentru a fi inserate în mașini, de exemplu, într-o mașină automată de prelucrare a datelor sau într-o unitate a unei asemenea mașini, în scopul de a conecta diferite componente interne ale mașinii."

Din cele prezentate mai sus, rezultă faptul că de la poziția tarifară — 8544.49.20 sunt excluse atât conductoarele electrice care sunt utilizate pentru conectarea diferitelor aparate... "- lit. a) cat si „.....în scopul de a conecta diferite componente interne ale mașinii" — lit. b) și totodată, că societatea în cauză recunoaște că marfa în speță se încadrează la precizările de la lit. a) din Note, așa cum, de altfel, a constatat și echipa de control.

În cuprinsul deciziei contestate, punctul 10., s-au consemnat următoarele: "...la poziția tarifară — 8544.49.20 — "De tipul celor utilizate pentru telecomunicații, pentru o tensiune de maxim 80 V , de la — 8544.49 - „Altele', de la —8544 — "Fire, cabluri (inclusiv cabluri coaxiale) și alte conductoare electrice izolate (chiar emailate sau oxidate anodic), cu sau fără conectori; cabluri din fibre optice, constituite din fibre izolate individual, chiar echipate cu conductoare electrice sau prevăzute cu conectori"; taxe vamale = 0 %, au fost încadrate eronat produsele denumite comercial : "Cablu cupru".

Cablul în cauza, după ce este echipat cu diverse tipuri de conectori, este utilizat ca accesoriu pentru sisteme de calcul, cu rol de a asigura transferul de date dintre doua echipamente sau a unui echipament al sistemului calcul și periferic extern - imprimanta, scanner, etc.

În Notele explicative la Nomenclatura Combinata a Uniunii Europene, modificate și completate Cu JO C 137/06.05.2011, referitor la încadrarea tarifară 85444920, se specifică :

*„Nota explicativă aferentă subpoziției 85444210, se aplică mutatis mutandis".*

În aceleași norme, referitor la încadrarea tarifara 85444210, se specifică: "Sunt însă excluse din prezenta subpoziție :

*b) conductoare electrice concepute pentru a fi inserate în mașini, de exemplu, într-o mașină automată de prelucrare a datelor sau într-o unitate a unei asemenea mașini, în scopul de a conecta diferite componente interne ale mașinii."*

Pe cale de consecință, produsul în cauză, potrivit Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene, a specificațiilor tehnice referitoare la produs și a informațiilor de la sediul societății, se clasifică la poziția tarifara : 8544.49.93 — "Altele, pentru o tensiune de maxim 80 V"1 de la — 8544.49 — "Altele", de la — 8544 — "Fire, cabluri (inclusiv cabluri coaxiale) și alte conductoare electrice izolate (chiar emailate sau oxidate anodic), cu sau fără conectori; cabluri din fibre optice, constituite din fibre izolate individual, chiar echipate cu conductoare electrice sau prevăzute cu conectori" Alte articole din cauciuc vulcanizat, nedurificat", taxa vamala = 3,7%.

Referitor la poziția tarifară privind "Piese din plastic pentru organizare cabluri, încadrate de patentă la poziția tarifară - 9403.90.90 și nu așa cum eronat susține aceasta în contestație, 9403.90.90.90 – poziție tarifară inexistentă, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, în realitate, caracteristicile specifice reclamate, ale acestor repere, sunt cele de grupare și rigidizare/fixare a cablurilor de rețea, pe un suport din metal, de un anumit profil — de regula U sau L perforat, pentru echiparea unui server, a unei centrale telefonice, a oricărui obiectiv care reclamă dispunerea de cabluri de telecomunicații pe pereții unei încăperi, de exemplu, etc. — conform Fișelor tehnice existente la dosarul cauzei.

Pentru aceste motive pretențiile petentei că "Piese din plastic pentru organizare cabluri; încadrate de societatea noastră la poziția tarifară - 9403.90.90.90, nu pot fi considerate ca fiind susceptibile de a fi folosite în alte echipamente având în vedere faptul că aceste repere prezintă caracteristici specifice, fiind proiectate special de către inginerii X pentru dulapuri server la care sunt folosite." nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, în lipsa precizării de către aceasta a normei legale pe care să le întemeieze.

În consecință, poziția tarifară specifică în cazul acestora, este — 3926.90.97 — „Altele”, de la — 3926.90 — „Altele”, de la — 3926 — „Alte articole din materiale plastice articole din alte materiale de la pozițiile 3901-3914”, taxa vamala — 6,5%.

Referitor la TVA sunt aplicabile prevederile art. 136, 139 și art. 157(3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 201 al. (1) pct. a) și al. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, de la data declarațiilor vamale.

#### Art. 136

(1) „*In cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare.*”

"(2) *In cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea*



*adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe."*

Art. 157: (3)

*Plata taxei pe valoarea adăugată la buget:*

*(3) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import."*

Art.32 din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG 92/2003, republicată  
*„Impozitele, taxele și alte sume care se datorează potrivit legii, în vamă sunt administrate de organele vamale"*

Având în vedere cele reținute, precum și prevederile art. 201 pct.3 din același Regulament, care precizează:

*“Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal”, și în temeiul prevederilor 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, potrivit căruia “Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat” se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma de xxxxxxx lei reprezentând taxe vamale și TVA în vamă.*

Referitor la pretențiile petentei că "Prin prezenta contestam stabilirea de către autoritatea vamală a încadrării tarifare — 8544.49.93 pentru produsul "Cablul cupru tensiune <80V pe motivul ca aceste cabluri ar fi excluse din poziția tarifară declarată, și anume 8544.49.20, prin Notele explicative la Nomenclatura combinată aferente subpoziției declarate la import.", aceasta arătând că în fapt „cablurile importate de societatea noastră nu se exclud de la poziția respectivă — 8544.49.20, ele fiind utilizate la transferul de date dintre echipamente externe ale mașinii" ...!..așa cum a reținut echipa de control, "sunt utilizate ca accesoriu pentru sisteme de calcul cu rol de a asigura transferul de date dintre două echipamente sau a unui echipament al sistemului calcul și periferic extern - imprimanta, scanner, etc.", astfel că susținerile sale nu sunt relevante în cauza dedusă judecării.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere în suma de xxxxx lei, contestate, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. ,...../22.01.2014 emisă de reprezentanții Direcției Regionale Vamale

Timișoara, acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în suma de xxxx lei reprezentând drepturi vamale, aceasta datorează și dobânzile împreună cu penalitățile de întârziere în suma de xxxxxx lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Referitor la susținerea petentei că prin decizia contestată nu ar fi trebuit calculate obligații de plată accesorii raportat la prevederile art. 111 alin. 1 și 2 din OG — 92/2003, conform cărora "(1) *Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul Fiscal sau alte legi care le reglementează.*

(2) *Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabilește în funcție de data comunicării, astfel:*

*dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 — 15 din luna, termenul de plata este până la data de 5 a lunii următoare;*

*dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plata este până la data de 20 a lunii următoare;*", precum și că „societatea noastră a achitat debitul la data de 17.01.2014, drept pentru care apreciem ca subscrisa nu poate fi sancționată prin calcularea de obligații de plată accesorii, aceasta datorând doar taxe vamale și TVA pentru pozițiile necontestate prin prezenta.”, se retine că art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*"

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că:

"(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*"

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate dobânzile se calculează pentru neachitarea la termenul de scadenta a datoriei vamale.

De asemenea, art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.07.2010, prevede:

***Penalități de întârziere***

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

În speța de față datoria vamală a luat naștere, conform art. 201 pct.1 lit a din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de

instituire a Codului Vamal Comunitar la *“punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import”*

De asemenea, pct.2 al articolului invocat mai sus stipulează că *“o datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.”*

Având în vedere cele de mai sus se reține că la data depunerii declarațiilor vamale ia naștere în sarcina petentei datoria vamală, dobânzile urmând să curgă din ziua următoare scadenței datoriei vamale, respectiv ziua următoare nașterii datoriei vamale, și până la data stingerii sumei datorate, drept pentru care susținerea petentei nu poate fi reținută, ca urmare se va respinge ca neîntemeiată contestația și pentru accesoriile în sumă de xxxxx lei.

Învedereăm că în cauză sunt aplicabile și dispozițiile art. 78, 79 și 201(1) și (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, astfel:

„Art. 78

*"Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vama pentru mărfuri".*

Art. 79

*"Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor necomunitare statutul vamal de mărfuri comunitare.*

*Aceasta atrage după sine aplicarea măsurilor de politică comercială, încheierea celorlalte formalități prevăzute. Cu privire la importul mărfurilor și la aplicarea drepturilor legal datorate".*

Referitor la capătul de cerere prin care petenta solicită restituirea sumei de xxxxxxxx lei reprezentând taxe vamale, TVA și accesorii, s-au reținut următoarele:

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

" ART. 205

*Posibilitatea de contestare*

*(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

*(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(...)

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.*”

Pe cale de consecință, în condițiile în care prin contestația formulată de societatea petentă, aceasta a solicitat restituirea sumei de 80.339,46 lei, în conformitate cu dispozițiile pct. 3 din Ordinul nr. 1.939 din 15 noiembrie 2006, care stipulează:

*„3. Pentru compensarea sumelor menționate la pct. 1, contribuabilul titular al operațiunii vamale va depune la autoritatea vamală competentă, în termenul de prescripție prevăzut de lege, o cerere de compensare sau de restituire, aceasta urmând a fi soluționată în termen de 45 de zile de la data înregistrării.”*

coroborat cu art. 205 și următoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, mai sus citat, rezultă că pentru acest capăt de cerere competența de soluționare aparține Direcției Regionale Vamale Timișoara.

Pentru considerentele reținute, în temeiul Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului Armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexa la Legea nr. 98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, Regulamentul CE nr. 1214/2007 al Comisiei din 20.09.2007 de modificare a anexei I la Regulamentul CEE nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun și Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunității Europene publicate in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene C 133/01/2008, Regulile generale de interpretare a Nomenclurii Combinate din Regulamentul CE nr. 1214/2007 al Comisiei din 20 septembrie 2007 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, Notele explicative la Nomenclatura Combinata a Uniunii Europene, modificate și completate Cu JO C 137/06.05.2011, art. 136, 139 și art. 157(3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 78, art. 79, art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 111, art. 119, art. 120, art.120<sup>1</sup>, art. 216 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, în baza referatului nr.

, se

**DECIDE**

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../22.01.2014 emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara pentru suma totală de **xxxxx lei** reprezentând:

- xxxxxx lei – taxa vamală suplimentară pentru produsele cablu cupru tensiune și piese plastic organizare cabluri
  - xxxxxxxx lei – TVA aferentă produselor cablu cupru tensiune și piese plastic organizare cabluri
  - xxxxxxxx lei – accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor vamale contestate.
- prezenta decizie se comunica la:

· S.C X S.R.L.

· Direcția Regională Vamală Timișoara

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,  
LUCIAN OVIDIU HEIUȘ**

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.