



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 13 / 2013

privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. .X. S.R.L. înregistrată la Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională
de Administrare Fiscală
sub nr.906983/19.06.2012

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr..X./14.06.2012 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/19.06.2012 asupra contestației formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L.** cu sediul în X, DN 59 .X. – X, km X, Cod unic de înregistrare RO X, J35/X/1994.

S.C. .X. .X. S.R.L. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 emisă de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- taxă vamală în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- penalități taxe vamale în sumă de .X. lei;
- taxă antidumping în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei antidumping în sumă de .X. lei;
- penalități taxă antidumping în sumă de .X. lei;

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- penalități taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

În raport de data comunicării sub semnătură a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./03.05.2012, respectiv **04.05.2012**, 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 și de data depunerii contestației la poștă, respectiv **05.06.2012**, așa cum reiese din ștampila Oficiului poștal aplicată pe plicul cu care a fost transmisă contestația.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că 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 în Anexa 1 la poziția X din Ordinul nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L.**

I.S.C. .X. .X. S.R.L. contestă obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa de organele vamale ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012, precizând următoarele:

1.Actele atacate au fost emise cu încălcarea prevederilor art.78 alin.(3) din Codul Vamal Comunitar, în sensul că dreptul autoritaților vamale de a lua măsuri în urma controlului ulterior al unei operațiuni definitive există numai când aprobarea inițială a declarației de import a fost rezultatul unor informații incomplete sau incorecte, regularizarea ținând seama de informații noi, necunoscute inițial, prevederi similare cu cele ale art.100 alin(3) din Legea nr.86/2006.

Controlul ulterior reprezintă o excepție de la principiul certitudinii juridice și așteptărilor legitime, excepție care poate primi efect doar în situațiile expres și limitativ prevăzute de lege.

Emiterea actelor de regularizare în urma controlului ulterior nu se poate face ca urmare a interpretării diferite a legii de către organele vamale, ci exclusiv atunci când legea a fost aplicată la momentul punerii în liberă circulație pe baza unor informații incomplete sau inexacte.

Contestatoarea precizează că în situația în care documentele și starea de fapt avute în vedere de către organele vamale la momentul emiterii deciziei de regularizare contestate sunt aceleași cu documentele și starea de fapt avute în vedere la data punerii în liberă circulație, măsuri cu caracter retroactiv nu pot fi în mod legal luate de către autoritatea vamală.

2.Încadrarea tarifară a bunurilor declarate ca fiind LED-uri

S.C. .X. .X. S.R.L. menționează că încadrarea tarifară a produselor LED nu este cea adecvată, poziția folosită de societate și inițial acceptată de organele vamale fiind cea corectă.

Astfel, produsul supus analizei are următoarea descriere constructivă: o placă suport rigid, ușor flexibil, din textolit de diverse lungimi, placată cu folie de cupru, prevăzută cu locașuri în care au fost montate un număr variabil cuprins între 15 și 30 de LED-uri pătrate, LED-uri cu culoare monocromatică albă și cu temperatură de culoare și conectate cu circuite imprimate între ele.

Conform specificației producătorului, modulul de diode emițătoare de lumină este destinat a funcționa la o tensiune de 24 V curent continuu, produsul neputând funcționa sau asigura funcția de aparat de iluminat de sine stătător, pentru aceasta fiind necesare un cablu de alimentare și o sursă de alimentare potrivită.

De asemenea, LED-urile folosite, independente între ele, nu sunt surse emițătoare de lumină roșie, verde sau albastră, având funcția exclusivă de a genera lumină monocromatică albă.

3.Cu privire la taxa antidumping

Contestatoarea precizează ca din textele normative invocate în argumentarea procesului verbal, singurul care ar putea îndreptăți impunerea suplimentară a taxei antidumping este art.(1) alin.3) din regulamentul nr.723/2011.

În speță mărfurile au fost livrate din Elveția, situație în care, deși originea declarată este Malaesya, textul legal invocat în motivarea deciziei contestate nu se aplică.

Contestatoarea precizează că actul normativ a fost astfel instituit pentru a nu permite eludarea prevederilor Regulamentului nr.91/2009 care

stabilește măsuri de protecție cu privire la produsele livrate din China, prin transbordarea mărfurilor via Malaesya.

De asemenea, S.C. .X. .X. S.R.L. menționează că cerința impunerii suplimentare doar pentru mărfurile livrate din Malaesya nu este una întâmplătoare și că relevanța declarației de origine a mărfurilor a fost intenționat lăsată la o parte.

Pentru toate aceste considerente, S.C. .X. .X. S.R.L. solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

II. Prin Procesul verbal de control încheiat la data de 03.05.2012, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 contestată, organele vamale ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au constatat următoarele:

1).În perioadă controlată societatea a importat și pus în liberă circulație din Taiwan, China și Turcia bunuri declarate LEDURI în scopul încorporării în vitrinele frigorifice pe care le produce pentru iluminarea acestora.

Aceste LEDURI au fost declarate la încadrarea tarifară 8541401000- Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser și 8541409000- Altele de la – 854140 – Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină, cu taxă vamală 0%.

În urma verificării caracteristicilor și funcțiilor produselor importate sub denumirea de LEDURI în baza documentelor, informațiilor și imaginilor puse la dispoziție de societate privind caracteristicile tehnice ale bunurilor s-au constatat că produsele sunt de fapt *“module luminoase formate din diode electroluminiscente (LED), plăci de circuite imprimate, sursa de alimentare și conectori asamblate pe o placă flexibilă de 20-60 cm”*.

În consecință, după consultarea notelor explicative ale Sistemului Armonizat și Nomenclaturii Combinate a CE, a unor ITO emise de statele membre CEE pentru astfel de produse, precum și Alerta Risc nr.10M09301EN privind clasificarea unor astfel de produse ca LEDURI, organele vamale au constatat că produsele menționate anterior au fost încadrate eronat la subpozițiile tarifare 8541401000- Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser și 8541409000- Altele dela – 854140 – Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină, cu taxă vamală 0%.

Conform Notelor de capitol 94 pct.C – Diode emițătoare de lumină:

“Diodele emițătoare de lumină sau diodele electroluminescente (de obicei cu arseniură de galiu sau cu fosfură de galiu) sunt dispozitive care transformă energia electrică în radiații vizibile, infraroșii sau ultraviolete...”

De asemenea, în Notele explicative referitoare la 8541090 /Altele, se precizează: La această subpoziție se clasifică celulele fotovoltaice asamblate în module sau montate în panouri....”

Având în vedere că societatea a efectuat astfel de operațiuni vamale de punere în liberă circulație a bunurilor menționate mai sus prin mai multe birouri vamale: .X. – Baza, .X. Aeroport și va efectua în continuare astfel de operațiuni pentru realizarea producției, organele vamale au solicitat sprijin în stabilirea corectă a încadrărilor tarifare pentru produsul descris mai sus Serviciului Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. cu nota internă nr..X./23.04.2012.

Cu Nota internă nr.X/24.04.2012/X/25.04.2012, Serviciul Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal a transmis următoarele:

“Potrivit mostrei prezentate (produs pus la dispoziție de societate) ...

Potrivit Regulii generale nr.1 din Convenția internațională a Sistemului armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, încadrarea produsului se consideră legal determinată:

-atunci când este în concordanță cu enunțul titlurilor, secțiunilor, capitolelor, subcapitolelor, respectiv cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni, capitole;

-atunci când acestea nu sunt contrare termenilor utilizați în poziții și note.

În concluzie, produsul prezentat mai sus, este mai mult decât un simplu modul LED descris la poziția tarifară 8541.

Produsul potrivit descrierii de mai sus, prezintă toate caracteristicile unui corp de iluminat electric și prin urmare, potrivit RG 1 și 6, produsul se încadrează corect la 9405.40.39.90 având următoarea denumire potrivit tarifului vamal comunitar <Alte aparate electrice de iluminat, altele decât proiectoare, din material plastic, altele decât cele descrise la subpozițiile 9405.31 și 9405.35, respectiv altele decât cele descrise la subpozițiile 9405.40.39.10, 9405.40.39.20 și 9405.40.39.30>, aceste produse putând fi utilizate pentru iluminarea interiorului în diverse domenii.

Mai mult, prin consultarea BTI: Binding Tariff Information...există două documente emise de Autoritatea Vamală Germană: DE14802/11-1 din data de 20.09.2011 și DE3059/12-1 din 23.03.2012, unde descrierea produselor este aproximativ similară produsului prezentat de societate la momentul importului și care evident sunt clasificate la 9405403900.”

Întrucât modulele luminoase formate din diode electroluminiscente (LED) au toate componentele electrice și electronice necesare pentru îndeplinirea funcțiilor de la poziția 9405, clasificarea tarifară corectă este la subpoziția tarifară 9405.40.39 90....Altele de la 9405 – Aparate de iluminat și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte, cu taxă vamală de X%.

2)Senzorii de temperatură

În urma verificării caracteristicilor și funcțiilor produselor importate sub denumirea comercială "Senzorii de temperatură" în baza documentelor, informațiilor și imaginilor puse la dispoziție de societate privind caracteristicile tehnice ale bunurilor s-a constatat că produsele sunt de fapt "Alte componente ale mecanismului de răcire, care se montează în interiorul frigiderului pentru a sesiza oscilațiile de temperatură."

Acest accesoriu al termostatului are în componență: un cablu electric, senzori temperatură cu rezistență variabilă, terminali și mufa conectoare.

În conformitate cu Note de capitol 90 pct.7, poziția 9032 cuprinde numai

"a)instrumente și aparate pentru reglarea debitului, nivelului, presiunii și a altor caracteristici ale fluidelor gazoase sau lichide sau pentru controlul automat al temperaturii...."

Iar în conformitate cu pct.2 ale acelorași Note de capitol 90:

"Sub rezerva dispozițiilor de la Nota 1 de mai sus, părțile și accesoriile pentru mașini, aparate, instrumente sau articole din acest capitol se clasifică în conformitate cu următoarele reguli:

a)părțile și accesoriile care constau din articolele menționate la una dintre pozițiile acestui capitol sau de la capitolele 84.85 sau 91 (altele decât cele de la pozițiile 8487, 8548 sau 9033) se clasifică la pozițiile respective;

b)părțile și accesoriile, atunci când pot fi recunoscute ca fiind destinate exclusiv sau în principal unei mașini, instrumente sau aparate de la aceeași poziție (inclusiv de la pozițiile 9010, 9013 sau 9031), altele decât cele prevăzute la alineatul precedent, se clasifică la poziția aferentă a acestor mașini, aparate sau instrumente."

În consecință, "Senzorii de temperatură" au fost declarați eronat la încadrările tarifare:

-8541409000 – Altele de la -854140 – Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină, cu taxă vamală 0%;

-9025198090 – Altele (termometre și pirometre necombinate cu alte instrumente) electronice de la - 9025 – Densimetre, aerometre și instrumente flotante similare, termometre, pirometre, barometre, higrometre și psihometre, cu înregistrare sau nu chiar combinate între ele, cu taxă vamală X%;

-90255804090 – Altele (instrumente) electronice de la – 9025 – Densimetre areometre și instrumente flotante similare, termometre, pirometre, barometre, higrometre și psihometre, cu înregistrare sau nu chiar combinate între ele, cu taxă vamală X%;

-90255804090 – Altele de la - 9025 - Densimetre areometre și instrumente flotante similare, termometre, pirometre, barometre, higrometre și psihometre, cu înregistrare sau nu chiar combinate între ele, cu taxă vamală X%;

-9025900090 de la 9025 90 Partii și accesorii pentru poziția – 9025 - Densimetre areometre și instrumente flotante similare, termometre, pirometre, barometre, higrometre și psihometre, cu înregistrare sau nu chiar combinate între ele, cu taxă vamală .X.%;

-90269000 Instrumente și aparate pentru măsurarea sau controlul debitului, nivelului, presiunii sau altor caracteristici variabile ale lichidelor sau gazelor (de exemplu debitmetre, indicatoare de nivel, manometre, contoare de căldură) cu excepția instrumentelor și aparatelor de la pozițiile 9014, 9015, 9028 sau 9032 cu taxe vamale X%;

-9031809840 – Altele de la 9031 – Instrumente, aparate și mașini de măsură sau de control nedenumite și necuprinse în altă parte în acest capitol, proiectoare de profile cu taxă vamală X%;

-9032890090 – Altele de la 9032 - Instrumente și aparate pentru reglare sau control automat (Termostate) cu taxă vamală X%;

-9033000000 – Partii și accesorii, nedenumite și necuprinse în altă parte în acest capitol, pentru mașini, aparate, instrumente sau articole de la capitolul 90 cu taxă vamală X%;

-841999090 – Altele – Partii pentru poziția 8418 Frigidere, congelatoare și alte echipamente pentru producerea frigului, electrice sau nu; pompe de căldură altele decât mașinile și aparatele pentru condiționarea aerului de la poziția 8415 cu taxă vamală X%.

Întrucât dispozitivul are rolul de a sesiza variațiile unui *“factor cercetat”* și a transmite informația unui instrument *“care are funcția de a aduce acest factor la o valoare prescrisă și de a-l menține fără a fi influențat de eventuale perturbații ca urmare a măsurării continue sau periodice a valorii reale a acestuia”*, încadrarea tarifară corectă este la subpoziția – 9032900090 – Partii și accesorii de la 9032 - Instrumente și aparate pentru reglare sau control automat (Termostate) cu taxă vamală X%.

3) Societatea cu MRN 10ROTM.X..X./07.12.2010 și 11ROTM.X./07.02.2011 a pus în liberă circulație marfa declarată "Șaibe plate din oțel zincate - încadrată la poziția tarifară 7318.22.00.95 "Altele din – Altele din – Alte șaibe și inele – provenite din Malaesya."

De asemenea, cu MRN 11ROTM.X./03.03.2011 a pus în liberă circulație marfă declarată "Șurub cu cap bombat amprentă cruce din oțel zincat" încadrată la poziția tarifară 7318.1559.11 "Alte șuruburi și butoane, chiar cu piulițele, șaibe sau inelele acestora - provenite din Malaesya."

Din analiza documentelor comerciale aferente celor 3 operațiuni de import prin punerea în liberă circulație și a reglementărilor vamale în vigoare a rezultat că mărfurile au fost încadrate corect la doua dintre operațiuni, iar la cele importate cu MRN 11ROTM.X./07.02.2011 mărfurile au fost încadrate eronat.

Având în vedere că mărfurile provin din Malaesya încadrarea corectă este 7318.22.00.95 "Altele din – Altele din – Alte șaibe și inele – provenite din Malaesya" și sunt aplicabile prevederile Regulamentului (CE) nr.1225/2009 al Consiliului din 30.11.2009 privind protecția împotriva importurilor care fac obiectul unui dumping din partea țărilor care nu sunt membre ale Comunității Europene" și Regulamentului (CE) nr.966/2010 al Consiliului din 27.10.2010 de deschidere a unei anchete privind eventuala eludare a măsurilor antidumping instituite prin Regulamentul (CE) nr.91/2009 al Consiliului la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaesya, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca fiind originare din această țară și de supunere a acestor importuri la înregistrare.

Totodată, sunt aplicabile și prevederile art.1 alin.(1) și (3) din Regulamentul de punere în aplicare UE nr.723/2011 al Consiliului din 18.07.2011 privind extinderea taxei antidumping definitive.

Prin urmare, pentru cele trei operațiuni de import, în conformitate cu regulamentele UE menționate mai sus, importatorul datorează taxă antidumping definitivă, aferentă codului suplimentar TARIC B 999, în cuantum de X%.

Având în vedere constatările de mai sus, precum și prevederile Regulamentului (CE) nr.2913/1992 în sarcina societății importatoare se naște o datorie vamală ca diferență dintre drepturile vamale care ar fi trebuit achitate prin declararea încadrărilor tarifare corecte și drepturile vamale achitate ca urmare a declarării încadrărilor tarifare eronate cu ocazia plasării mărfurilor în regimul vamal de punere în liberă circulație, precum și prin aplicarea taxelor antidumping definitive care ar fi trebuit achitate.

De asemenea, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, societatea datorează taxa pe valoarea adăugată aferentă

importului, calculată ca diferență între taxa pe valoarea adăugată aplicată la noua bază de calcul și taxa pe valoarea adăugată plătită/înregistrată la vămuire.

Totodată, organele vamale au calculat dobânzi aferente diferențelor de taxe vamale și taxei pe valoarea adăugată de la data exigibilității acestora (data pdeclarației vamale de punere în liberă circulație) până la data de 30.04.2012 și au calculat și penalități de întârziere având în vedere scadența obligațiilor principale și anume, momentul acceptării declarațiilor vamale în cauză.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

1.Referitor la excepția nelegalității deciziei contestate pe motiv de încălcare a dispozițiilor legale privitoare la desfășurarea controlului ulterior, cauza supusă soluționării este dacă organele vamale aveau dreptul să verifice temeinicia obligațiilor declarate prin declarație vamală de import în condițiile în care contestatoarea nu face dovada că respectiva declarație vamală de import a mai fost supusă unui alt control vamal.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. organele vamale au calculat obligații suplimentare întrucât au constatat că declarațiile vamale conțin date eronate privind încadrarea tarifară bunurilor sau/și felul mărfii declarate.

S.C. .X. .X. S.R.L. prin contestația formulată susține că dreptul autorității vamale de a lua măsuri în urma controlului ulterior pentru o operațiune definitivă există numai atunci când declarația inițială a conținut informații incomplete sau incorecte, regularizarea fiind posibilă doar ținând cont de informații noi, necunoscute inițial.

Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data întocmirii actului atacat, respectiv art.100 alin.(3), prevede:

“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”.

De asemenea, art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

1.Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

2.Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot 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. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil ca ele să fie prezentate.

3.Atunci când 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, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.

Prin urmare, textele normative incidente în materie instituie posibilitatea exercitării de către organul vamal a controlului ulterior asupra declarațiilor vamale, reverificarea, respectiv efectuarea unui nou control ulterior asupra unei declarații vamale care a mai fost supusă în prealabil unui alt control ulterior fiind condiționată de existența unor elemente noi, de natura informațiilor inexacte sau incomplete, excepția fiind de strictă interpretare și aplicare.

Având în vedere că declarația vamală potrivit art.4 pct.21 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă *“actul cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și în modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal;”*, aceasta poate fi supusă controlului ulterior, însă un al doilea control ulterior asupra aceleiași declarații vamale fiind supus restricțiilor anterior enunțate.

Pentru clarificarea acestei situații, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni

Vamale .X. prin adresa nr.X/12.10.2012 să precizeze dacă societatea a mai fost supusă unui control ulterior pentru importurile care au făcut obiectul controlului organelor vamale pentru care a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012.

Prin adresa de răspuns nr..X./30.10.2012 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr..X./02.11.2012 organele vamale au transmis copii ale fișelor de raportare pentru controalele vamale din analiza cărora rezultă că importurile care au făcut obiectul controlului în urma căruia organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 nu se regăsesc în aceste fișe de raportare.

Prin urmare, organul de soluționare constată că la momentul înregistrării declarației vamale nu se efectuase controlul ulterior al declarației, astfel cum este definită această activitate de actele normative în vigoare, astfel încât organele vamale aveau dreptul să verifice operațiunea vamală în cadrul unei acțiuni de control ulterior.

În consecință, având în vedere că societatea nu a mai fost supusă unui control ulterior înaintea întocmirii deciziei de regularizare contestate, excepția nelegalității deciziei contestate pe motiv de încălcare a dispozițiilor legale privitoare la reverificare va fi respinsă, contestația urmând a fi analizată pe fond.

2.Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă mărfurile importate de contestatoare sub denumirea LED-uri se încadrează la codul stabilit de societate sau la codul stabilit de organele vamale.

În fapt, S.C. .X. .X. S.R.L. în perioada 01.08.2011 – 23.03.2012 a importat din Taiwan, China și Turcia și a pus în liberă circulație bunuri declarate LED-uri în scopul încorporării în vitrinele frigorifice pe care le produce pentru iluminarea acestora.

Contestatoarea a declarat LED-urile la încadrarea tarifară 8541401000 – Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser și 8541409000- Altele dela – 854140 – Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină, cu taxă vamală 0%.

În urma verificărilor efectuate, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au stabilit că produsele

importate sub denumirea LED-uri sunt de fapt "module luminoase formate din diode electroluminiscente (LED), plăci de circuite imprimate, sursa de alimentare și conectori asamblate pe o placă flexibilă de 20-60 cm" și au clasificat bunurile la poziția 9405 la subpoziția 9405403990 – Altele de la 9405 Aparate de iluminat și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte, cu taxă vamală de X%.

Urmare a acestei reîncadrări tarifare, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au recalculat obligațiile vamale și au stabilit prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 taxă vamală în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

În drept, clasificarea mărfurilor se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate, Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene și prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor explicative la Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, iar potrivit art.20, Capitolul 1 – Tariful vamal al comunităților europene și încadrarea tarifară a mărfurilor - Titlul II Factori pe baza cărora se aplică drepturile de import sau de export și celelalte măsuri prevăzute pentru schimburile cu mărfuri din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, se prevede că:

„(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.”

Aceste dispoziții se coroborează cu prevederile privind încadrarea în Tariful vamal de import al României care se face conform Regulilor generale de interpretare 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 și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, în vigoare la momentul derulării importurilor, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006, privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data punerii în liberă circulație a mărfurilor, astfel:

“Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:

(a) codul tarifar din Nomenclatura Combinată sau a codului tarifar din orice altă nomenclatură menționată la art.46 lit.(b);

(b) codul tarifar din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare legate de schimburile de mărfuri, în care mărfurile menționate mai sus urmează să fie clasificate.”

Nomenclatura combinată se face conform Regulilor Generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate, prezentate în Partea I Secțiunea I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistic și Tarifal Vamal Comun, modificat prin Regulamentul (UE) nr.861/2010 al Comisiei din 5 octombrie 2010, în vigoare pe perioada importurilor:

”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.”

Din interpretarea prevederilor enunțate mai sus se reține că, încadrarea tarifară a produselor este o operațiune juridică dată în competența organelor vamale, iar Autoritatea Națională a Vămirilor este singura autoritate abilitată pentru încadrarea tarifară a mărfurilor la importul în .X.. Totodată, se reține că potrivit regulilor generale de interpretare, încadrarea mărfurilor este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că **S.C. .X. .X. S.R.L.** a declarat produsele importate sub denumirea *“LED Module”*, așa cum este menționat și pe facturile anexate în copie, la încadrarea tarifară 8541 40 *“Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele*

fotovoltaice, chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină” la subpozițiile 8541 40 1000 – “Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser” și 8541 40 9000 – – “Altele, produse scutite de taxe vamale”.

Potrivit 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, la poziția tarifară 8541 în cadrul Notelor de capitol se precizează:

“8.În sensul pozițiilor 8541 și 8542, sunt considerate:

(a) „diode, tranzistori și dispozitive semiconductoare similare”,

dispozitivele din această categorie a căror funcționare se bazează pe variația

rezistivității sub influența unui câmp electric;(…)”

Având în vedere Regulile generale pentru aplicarea Nomenclurii Combinată, organele vamale în urma verificării caracteristicilor și funcțiilor produselor importate sub denumirea LED-uri în baza documentelor, informațiilor și imaginilor puse la dispoziție de contestatoare privind caracteristicile tehnice ale bunurilor au constatat că produsele sunt *“module luminoase formate din*

diode electroluminiscente, plăci de circuite imprimate, sursă de alimentare și conectori asamblate pe placa flexibilă de 20 – 60 cm.”

Mai mult decât atât, organele vamale au solicitat punct de vedere Serviciului Tehnici de Vămuire și tarif Vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. cu adresa nr..X./23.04.2012, aflată în copie la dosarul cauzei.

Cu adresa nr.X/24.04.2012/X/25.04.2012, Serviciul tehnici de Vămuire și Tarif Vamal a transmis următoarele:

”Potrivit mostrei prezentate (produs pus la dispoziție de societate) produsul are următoare descriere: un suport rigid – ușor flexibil, din textolit (din categoria materialelor plastic de uz general), de lungime 40 cm, prevăzut cu locașuri în care au fost montate (lipite) un număr de 10 LED-uri pătrate, conectate și un număr de 6 rezistențe electrice distribuite simetric (trei pe o parte și trei pe cealaltă parte). Plăcuța are în ambele capete lipite dispozitiv de conectare la sursa de alimentare electrică. Potrivit inscripțiilor de pe produs, acesta este destinat a funcționa la o conexiune cu fișă de 94 V. Societatea importatoare utilizează aceste produse pentru iluminarea interiorului diverselor aparate frigorifice.

Potrivit Regulii generale nr.1 din Convenția Internațională a Sistemului armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, încadrarea produsului se consideră legal determinată:

-atunci când este în concordanță cu enunțul titlurilor, secțiunilor capitolelor, subcapitolelor, respectiv cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni, capitole

-și atunci când acestea nu sunt contrare mai termenilor utilizați în poziții și note.

În concluzie produsul prezentat mai sus, este mai mult decât un simplu modul LED descris la poziția tarifară 8541.

Produsul potrivit descrierii de mai sus, prezintă toate caracteristicile unui corp de iluminat electric, și prin urmare potrivit RG 1 și 6, produsul se încadrează corect la 9405 40 39 90 având următoarea denumire potrivit tarifului vamal comunitar: Alte aparate electrice de iluminat, altele decât proiectoare, din material plastic, altele decât cele descrise la subpozițiile 9405 31 și 9405 35, respectiv altele decât cele descrise la sub-subpozițiile 9405 40 39 10, 9405 40 39 20 și 9405 40 39 30, aceste produse putând fi utilizate pentru iluminarea interiorului în diverse domenii.(...)”

De asemenea, în vederea soluționării contestației formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L.**, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a solicitat punct de vedere la Autoritatea Națională a Vămirilor – Direcția Tehnici de Vămuire privind încadrarea tarifară a produselor importate de contestatoare sub

denumirea LED-uri și considerate de organele vamale ca fiind "alte aparate electrice."

Prin adresa nr..X./BMC/03.09.2012 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/06.09.2012, Autoritatea Națională a Vămilelor – Direcția Tehnici de Vămuire precizează că "...*produsul care face obiectul solicitării dvs. se clasifică la poziția tarifară 90405 40 39.*"

Potrivit Regulamentului (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 la

poziția tarifară 90405 se precizează:

"Aparate de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor,

nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase,

însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o

sursă de lumină permanentă, fixă, și alte părți ale acestora, nedenumite și

necuprinse în altă parte."

De asemenea, la subpoziția tarifară 9405 40 39 este menționat:

"9405 40 – Alte aparate electrice de iluminat:

9405 40 39 – – – – Altele ..."

Având în vedere cele menționate mai sus, prevederile legale enunțate, precum și punctul de vedere exprimat de direcția de specialitate, se

reține că modulele luminoase formate din diode electroluminiscente importate sub denumirea LED au toate componentele electrice și electronice necesare pentru îndeplinirea funcțiilor de la poziția 9405, clasificarea tarifară corectă este la subpoziția tarifară 9405 40 39 90 - - Altele de la 9405 "Aparate de iluminat

(inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte;

lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare

luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă, și

alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte.", cu taxă vamală

de X% și în mod legal au calculat organele vamale taxă vamală în sumă de .X. lei, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru aceste sume.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă importului din Taiwan, China și Turcia de LED-uri, în speță sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 126 alin.(2), art.131 lit.a), art.132² și art.136 alin.(1) care precizează:

ART. 126

Operațiuni impozabile

(2) Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în .X. de orice persoană, dacă locul importului este în .X., potrivit art. 132².(...)

ART. 131

Importul de bunuri

Importul de bunuri reprezintă:

a) intrarea pe teritoriul Comunității de bunuri care nu se află în liberă circulație în înțelesul art. 24 din Tratatul de înființare a Comunității.

ART. 132²

Locul importului de bunuri

(1) Locul importului de bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul comunitar.

ART. 136

Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

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 .X., cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind percepută pe teritoriul statului membru când marfa intră în uniune, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale enunțate în mod legal organele vamale au calculat taxă pe valoarea adăugată pentru importul de bunuri de LED-uri din Taiwan, China și Turcia.

În consecință, în conformitate cu 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 Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“11.1. 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 contestația ca neîntemeiată pentru suma de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

3.Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei aferente taxei vamale și dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea acestora în sarcina contestatarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că la pct. 2 din prezenta decizie s-a reținut că societatea datorează suma de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, aceasta datorează și accesoriile aferente în sumă totală de .X. lei, stabilite în temeiul art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform principiului de drept "*accessorim sequitur principale*", potrivit căruia accesoriul urmează principalul, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația și pentru aceste sume.

Se reține, totodată, că **S.C. .X. .X. S.R.L.** nu aduce argumente referitoare la modul de calcul al dobânzilor de întârziere aferente taxei vamale și taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de calcul și cota aplicată.

4.Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei aferente taxelor vamale și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate investi în soluționarea pe fondul cauzei în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., organele vamale au stabilit în sarcina societății pentru produsele importate sub denumirea de "Senzori de mișcare" taxe vamale în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei aferente taxelor vamale și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, organele vamale au stabilit în sarcina societății pentru produsele importate sub denumirea de "Senzori de temperatură" taxe vamale în sumă de X lei, dobânzi în sumă de X lei și penalități în sumă de X lei aferente

taxelor vamale și taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei, dobânzi în sumă de X lei și penalități în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

S.C. .X. .X. S.R.L. deși contestă suma totală de .X. lei stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 emisă de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., pentru obligațiile de plată suplimentare stabilite pentru importurile reprezentând "Senzori de mișcare" și "Senzori de temperatură" societatea nu aduce niciun argument în susținerea contestației.

In drept, art. 206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede:

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „cel ce face o propunere înaintea judecării trebuie să o dovedească”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.3250/18 iunie 2010 în dosarul nr.935/57/2009, în considerentele căreia se precizează că *„motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

În baza celor reținute și având în vedere că societatea, deși contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare

stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 emisă de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru suma de .X. lei reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei aferente taxelor vamale și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată, organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii mai sus precizată, în conformitate cu prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“2.5.Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

5.Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând taxă antidumping în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează obligațiile vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 în condițiile în care bunurile imporate provin din Malaesya.

În fapt, S.C. .X. .X. S.R.L. a pus în liberă circulație cu MRN 10ROTM.X..X./07.12.2010 și 11ROTM.X./ 07.02.2011 marfa declarată *Șaibe plate din oțel zincate - încadrată la poziția tarifară 7318.22.00.95 “Altele din – Altele din – Alte șaibe și inele – provenite din Malaesya” și la poziția 7318.22.00.98 “Altele din – Altele din – Alte șaibe și inele – care nu provin din Malaesya.”*

De asemenea, cu MRN 11ROTM.X./03.03.2011 a pus în liberă circulație marfă declarată *“Șurub cu cap bombat amprentă cruce din oțel zincat” încadrată la poziția tarifară 7318.1559.11 “Alte șuruburi și butoane, chiar cu piulițele, șaibele sau inelele acestora - provenite din Malaesya.”*

În urma controlului, organele vamale au stabilit că mărfurile aferente celor X operațiuni de import au fost încadrate corect la doua dintre operațiuni, iar la cele importate cu 11ROT.M.X./07.02.2011 au fost încadrate eronat.

Astfel, organele vamale au stabilit că mărfurile importate provin din Malaesya și încadrarea corectă este la poziția tarifară 7318.22.00.95 "Altele din – Altele din – Alte șabie și inele – provenite din Malaesya" și au calculat pentru aceste importuri prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 taxă antidumping în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Prin contestația formulată **S.C. .X. .X. S.R.L.** precizează că actele normative invocate în argumentarea procesului verbal de către organele vamale nu prevăd impunerea suplimentară a societății prin stabilirea taxei antidumping și taxei pe valoarea adăugată.

În drept, art.78 din Capitolul 2 "Regimuri vamale" Secțiunea 2 "Plasarea mărfurilor sub un regim vamal" pct.C "Controlul ulterior al declarațiilor" din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar, publicat în JO nr.302.1 L din data de 19.10.1992, prevede că:

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

2.Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot 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. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil ca ele să fie prezentate.

*3.Atunci când 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**, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să **ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.***

De asemenea, la Secțiunea 2 "Punerea în liberă circulație" la art. 79 din același act normativ se precizează:

"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."

iar art.201 din același act normativ stipulează:

"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.

3.Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal."

Din prevederile legislative enunțate anterior, se reține că autoritățile vamale pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă, pot verifica documentele și datele care se referă la operațiunile privind mărfurile în cauză. Totodată, se reține că în situația revizuirii unei declarații sau a unui control ulterior se constată că informațiile furnizate au fost incomplete sau incorecte, organele vamale trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației.

De asemenea, se reține că punerea în liberă circulație a mărfurilor necomunitare conferă acestora statutul de mărfuri comunitare, fapt ce determină și aplicarea legislației privind importul de mărfuri și stabilirea drepturilor legal datorate. Prin urmare, datoria vamală la import poate lua naștere în momentul punerii în liberă circulație a mărfurilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că **S.C. .X. .X. S.R.L.** a efectuat importuri de mărfuri, respectiv șaibe plate din oțel zincate, șuruburi cu cap bombat, șuruburi și buloane, cu piulițele, șaibe sau inelele acestora, în baza DVI 10ROTM.X.X./07.12.2010, 11ROTM.X./07.02.2011 și 11ROTM.X./03.03.2011, mărfuri care au fost puse în liberă circulație de către societate.

În urma controlului ulterior, organele vamale au stabilit că mărfurile importate provin și sunt de origine din Malaesya, origine declarată și pe facturile importatorului .X. AG din Elveția, fapt ce a determinat reîncadrarea corectă a acestora la codul tarifar 7318 22 00 95 și aplicarea legislației privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel.

Prin contestația formulată **S.C. .X. .X. S.R.L.** precizează că din textele normative comunitare invocate de către organele vamale în argumentarea procesului verbal privind taxa antidumping *“...singurul care ar putea îndreptăți impunerea suplimentară în sarcina societății a taxei antidumping este art.(1) alin.(3) din Regulamentul (UE) nr.723/2011...”*

Astfel, așa cum recunoaște și societatea prin contestația formulată, în speță sunt aplicabile prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr.91/2009 privind importurile de

anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară

Chinezăla importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate

din Malaesya, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaesya, care la art.(1) alin.(1) și (3) prevede:

“(1)Taxa antidumping definitivă aplicabilă „tuturor celorlalte societăți”, impusă prin articolul 1 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr.

91/2009 asupra importurilor de anumite elemente de fixare din fier sau oțel, cu

excepția celor din oțel inoxidabil, și anume șuruburi pentru lemn (cu excepția

tirfoanelor), șuruburi autofiletante, alte șuruburi și buloane cu cap (împreună sau nu cu piulițele sau șaibe aferente, dar cu excepția șuruburilor realizate din bare, tije, profile ori sârme, cu secțiunea plină și diametrul sub 6 mm și cu excepția șuruburilor și buloanelor pentru fixarea elementelor de cale ferată) și șaibe originare din Republica Populară Chineză este extinsă asupra importurilor de anumite elemente de fixare din fier sau oțel, cu excepția celor din oțel inoxidabil, și anume șuruburi pentru lemn (cu excepția tirfoanelor), șuruburi autofiletante, alte șuruburi și buloane cu cap (împreună sau nu cu piulițele sau

șaibele aferente, dar cu excepția șuruburilor realizate din bare, tije, profile ori

sârme, cu secțiunea plină și diametrul sub 6 mm și cu excepția șuruburilor și

buloanelor pentru fixarea elementelor de cale ferată) și șaibe expediate din

Malaesya, indiferent dacă au fost sau declarate ca provenind din Malaesya, încadrate în prezent la codurile NC ex 7318 12 90, ex 7318 14 91, ex 7318 14 99, ex 7318 15 59, ex 7318 15 69, ex 7318 15 81, ex 7318 15 89, ex 7318 15

90, ex 7318 21 00 și ex 7318 22 00 (codurile TARIC 7318 12 90 11, 7318 12 90

91, 7318 14 91 11, 7318 14 91 91, 7318 14 99 11, 7318 14 99 91, **7318 15 59 11**, 7318 15 59 61, 7318 15 59 81, 7318 15 69 11, 7318 15 69 61, 7318 15 69 81, 7318 15 81 11, 7318 15 81 61, 7318 15 81 81, 7318 15 89 11, 7318 15 89 61, 7318 15 89 81, 7318 15 90 21, 7318 15 90 71, 7318 15 90 91, 7318 21 00

31, 7318 21 00 95, 7318 22 00 31 și **7318 22 00 95**), cu excepția celor produse

de către societățile enumerate mai jos:

Societatea	Cod suplimentar TARIC
X (M) Sdn. Bhd	B123
X Sdn. Bhd	B124
X. Bhd	B125

<i>X Sdn. Bhd</i>	<i>B126</i>	
<i>X. Bhd</i>	<i>B127</i>	
<i>X (M) Sdn. Bhd</i>	<i>B128</i>	
<i>X. Bhd</i>		<i>B129</i>
<i>X. Bhd</i>	<i>B130</i>	
<i>(...)</i>		

(3) Taxa extinsă prin dispozițiile alineatului (1) din prezentul articol

se aplică importurilor expediate din Malaesya, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca provenind din Malaesya, înregistrate în conformitate cu articolul 2

din Regulamentul (UE) nr.966/2010 și cu articolul 13 alineatul (3) și articolul 14

alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr. 1225/2009, cu excepția celor produse

de societățile enumerate la alineatul (1).”

Prin urmare, pentru importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel, cu excepția celor din oțel inoxidabil și anume șuruburi pentru lemn

(cu excepția tirfoanelor), șuruburi autofiletante, alte șuruburi și buloane cu cap

(împreună sau nu cu piulițele sau șaibele aferente, dar cu excepția șuruburilor

realizate din bare, tije, profile ori sârme, cu secțiunea plină și diametrul sub 6

mm și cu excepția șuruburilor și buloanelor pentru fixarea elementelor de cale

ferată) și șaibe care au fost declarate ca provenind din Malaesya și au fost

încadrate la codurile din Nomenclatura Combinată 7318 15 59 11 și 7318 22 00 95, se aplică taxă antidumping definitivă.

Totodată, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a solicitat organelor vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresele nr.X/12.10.2012 și nr.X/23.10.2012 să-și exprime punctul de vedere față de afirmația societății din contestația formulată privind actele normative aplicate de organele vamale la impunerea suplimentară a societății prin stabilirea taxei antidumping .

Prin adresa de răspuns nr..X./30.10.2012 Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. precizează următoarele: *"(...) la aplicabilitatea Regulamentului (UE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011, importurile regularizate prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./03.05.2012, s-au efectuat într-o perioadă în care era în plină desfășurare o anchetă reglementată de Regulamentul (UE) nr.966/2010 al Comisiei din 27 octombrie 2010 de deschidere a unei anchete privind eventuala eludare a măsurilor antidumping instituite prin Regulamentul (CE) nr. 91/2009 al Consiliului la importurile de*

anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară

Chineză prin importuri de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaesya, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca fiind originare din această țară, și de supunere a acestor importuri la înregistrare.

Articolul 2 primul paragraf al aceluiași regulament precizează că în conformitate cu art.13 alin.(3) și art.14 alin.(5) din Regulamentul nr.1225/2009 al consiliului din 30.11.2009 privind protecția împotriva importurilor care fac obiectul unui dumping din partea țărilor care nu sunt membre ale Comunității Europene denumit "regulament de bază", autoritățile vamale sunt invitate să ia măsurile corespunzătoare pentru a înregistra importurile identificate la art.1 din prezentul regulament."

Același punct de vedere a fost exprimat și de către Autoritatea Națională a Vămilelor – Direcția Tehnici de Vămuire prin adresa nr.X/13.06.2012, anexată în copie la dosarul cauzei, în care se concluzionează că "...pentru mărfurile originare din Malaesya înregistrate la intrarea în Uniune în conformitate cu regulamentul de inițiere (Regulamentul (UE) nr.966/2010, cu excepția celor produse de către societățile enumerate în Regulamentului (UE) nr.723/2011, începând cu data de 29.10.2010, se percepe taxă antidumping definitivă."

În ceea ce privește argumentul contestatoarei potrivit căruia "...mărfurile au fost livrate din Elveția, situație în care, deși originea declarată este Malaesya, textul legal invocat în motivarea deciziei contestate nu se aplică.", organele de soluționare au solicitat organelor vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresele nr.X/12.10.2012 și nr.X/23.10.2012 să-și exprime punctul de vedere față de argumentul societății din contestația formulată.

Cu adresa de înaintare nr.X/27.11.2012 Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a transmis punctul de vedere al Direcției Tehnici de Vămuire din cadrul ANV exprimat în adresa nr.X/14.11.2012 în care se menționează:

"Regulamentul (CE) nr.91/2009 al Consiliului din 26 ianuarie 2009 privind impunerea unei taxe antidumping definitive asupra importurilor de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză la alin.(2) art.1 care este nivelul taxelor antidumping aplicabile prețului

net franco frontier comunitară, înainte de vămuire, pentru produsele fabricate de anumite societăți, menționate, de asemenea în regulament, precizând că pentru "toate celelalte societăți", taxa antidumping este de 85%.

Prin Regulamentul (UE) nr.966/2010 se deschide o anchetă asupra unei eventuale eludări a măsurilor antidumping instruite la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză. Produsul vizat de posibila eludare, definit la alin.(2) din preambulul Regulamentului (UE) nr.966/2010, face obiectul anchetei dacă este expedit din Malaesya, indiferent dacă este originar din această țară, încadrat în prezent la aceleași coduri NC ca și produsul în cauză.

Regulamentul (UE) nr.966/2010 prevede la pct.B, alin.(4) că: măsurile în vigoare la momentul actual și care fac, probabil, obiectul unei eludări, sunt măsuri antidumping impuse prin Regulamentul (CE) nr.91/2009 al Consiliului.

În Regulamentul (UE) nr.966/2010 se precizează la art.2, primul paragraf: În conformitate cu art.13 alin.(3) și cu art.14 alin.(5) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009, autoritățile vamale sunt invitate să ia măsurile corespunzătoare pentru a înregistra importurile în Uniune identificate la art.1 din prezentul regulament.

Conform pct.25 din Regulamentul (CE) nr.1225/2009: Este necesar să se prevadă că importurile care fac obiectul unei anchete să poată face obiectul unei înregistrări la efectuarea importului, astfel încât să poată fi aplicate ulterior măsuri împotriva acestor importuri.

Începând cu data de 29.10.2010, în aplicația informatică TARIC_RO gestionată de Autoritatea Națională a Vămilelor, care preia automat informațiile transmise de DG TAXUD din cadrul Comisiei Europene din aplicația TARIC, la codurile menționate la art.1 din Regulamentul (UE) nr.966/2010 a fost introdusă măsura: Înregistrare anti-dumping sau compensație având ca baza aceeași reglementare, asigurând înregistrarea mărfurilor în cauză, conform obligațiile ce-i revin.

Regulamentul (UE) nr.723/2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr.91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaesya, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaesya precizează la pct.48 următoarele: În conformitate cu art.13 alin.(3) și cu art.14 alin.(5) din regulamentul de bază, care prevede ca orice măsură extinsă să se aplice importurilor care au fost înregistrate la intrarea în Uniune în conformitate cu regulamentul de inițiere, ar trebui să se perceapă taxe la importurile înregistrate respectiv de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaesya.

De asemenea, la alin.(3) art.1 din Regulamentul (UE) nr.723/2011 se precizează că: Taxa extinsă prin dispozițiile alin.(1) din prezentul articol se aplică importurilor expediate din Malaesya, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca provenind din Malaesya, înregistrate în conformitate cu art.2 din Regulamentul (UE) nr.966/2010 și cu art.13 alin.(3) și art.14 alin.(5) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009, cu excepția celor produse de societățile enumerate la alin.(1).

Prin urmare, având în vedere cele menționate mai sus, pentru mărfurile originare din Malaesya, având ca țară exportatoare Elveția, înregistrate la intrarea în Uniune în conformitate cu regulamentul de inițiere, Regulamentul (UE) nr.966/2010, cu excepția celor produse de către societățile enumerate în Regulamentul (UE) nr.723/2011, începând cu data de 29.10.2010, se percepe taxă antidumping definitivă.

Având în vedere cele menționate mai sus, se reține că mărfurile declarate ca produse originare din Malaesya, în conformitate cu declarația exportatorului autorizat .X. AG de pe facturile anexate în copie la dosarul cauzei, chiar dacă au fost expediate de către acesta din Elveția, pentru cele trei operațiuni de import, la intrarea în Uniune, respectiv în .X., se percepe taxă antidumping definitivă în cuantum de X%.

Se reține că în preambulul Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011 care conține motivarea adoptării regulamentului anterior se prevede la alin.(2) că:

“În urma anchetei inițiale, elementele de probă deținute de Comisie

au indicat că măsurile antidumping impuse la importurile de anumite elemente

de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză („produsul

în cauză”) sunt eludate prin transbordarea via Malaesya.”,

iar alin.14 cuprinde:

„Ancheta a arătat că elementele de fixare din fier sau oțel, definite

anterior, exportate în Uniune din Republica Populară Chineză și cele expediate

către Uniune din Malaesia prezintă aceleași caracteristici fizice și tehnice de

bază, sunt destinate aceluiași utilizări și, prin urmare, ar trebui considerate

produse similar(...)”

De asemenea, la alin.(33) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011 se prevede că:

“(33) În 2009, Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) a

deschis o anchetă privind transbordarea presupusă a aceluiași produs prin

Malaesia. Mai mult, ancheta a dezvăluit că autoritățile malaesyene au

desfășurat anchete privind presupusele practici de eludare în aceeași perioadă

și au concluzionat că mai multe societăți, în principal comercianți, au comis fraude atunci când au reexportat produsul, prin falsificarea originii anumitor elemente de fixare din fier sau oțel importate din Republica Populară Chineză în Malaesya.

Totodată, la alin.(46) se prevede că "măsurile în vigoare privind importurile produsului în cauză originar din Republica Populară Chineză ar trebui să fie extinse și asupra importurilor aceluiași produs expedit din Malaesya, indiferent dacă este sau nu declarat ca provenind din Malaesya."

Din analiza celor de mai sus, se desprinde concluzia că sensul expresiei "indiferent dacă au fost sau nu declarate ca fiind originare din Malaesya" este acela că măsurile antidumping se aplică produselor expediate din Malaesya chiar dacă sunt produse și în altă țară și nu numai produselor originare din Malaesya pentru care măsurile antidumping se aplică implicit.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă celor trei operațiuni de import efectuate cu MRN 10ROTMX.X./07.12.2010 11ROTM.X./07.02.2011 și MRN 11ROTM.X./03.03.2011, în speță sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respective art. 126 alin.(2), art.131 lit.a), art.132² și art.136 alin.(1) care precizează:

ART. 126

Operațiuni impozabile

(2) Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în .X. de orice persoană, dacă locul importului este în .X., potrivit art. 132².(...)

ART. 131

Importul de bunuri

Importul de bunuri reprezintă:

a) intrarea pe teritoriul Comunității de bunuri care nu se află în liberă circulație în înțelesul art. 24 din Tratatul de înființare a Comunității(...)

ART. 132²

Locul importului de bunuri

(1) Locul importului de bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul comunitar(...)

ART. 136

Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare. (...)

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 .X., cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind percepută pe teritoriul statului membru când marfa intră în uniune, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale enunțate în mod legal organele vamale au calculat taxă pe valoarea adăugată pentru importul de bunuri efectuate cu MRN 10ROTMX.X./07.12.2010, 11ROTM.X./ 07.02.2011 și MRN 11ROTM.X./03.03.2011.

În consecință, față de cele reținute, având în vedere dispozițiile 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 Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia “contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată

contestația pentru suma de .X. lei reprezentând taxă antidumping în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei

6. Referitor la suma totală de X lei reprezentând dobânzi în sumă de .X. lei și penalități în sumă de .X. lei aferente taxei antidumping și dobânzi în sumă de X lei și penalități în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea acestora în sarcina contestatarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că la pct.4 din prezenta decizie s-a reținut că societatea datorează suma de .X. lei reprezentând taxă antidumping în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, aceasta datorează și accesoriile aferente în sumă totală de **X lei**, stabilite în temeiul art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform principiului de drept "*accessorim sequitur principale*", potrivit căruia accesoriul urmează principalul, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația și pentru aceste sume.

Se reține, totodată, că **S.C. .X. .X. S.R.L.** nu aduce argumente referitoare la modul de calcul al dobânzilor de întârziere aferente taxei vamale și taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de calcul și cota aplicată.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum 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) și b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. .X. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./03.05.2012 emisă de organele

vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de **X lei** reprezentând:

- taxă vamală în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- penalități taxe vamale în sumă de .X. lei;
- taxă antidumping în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei antidumping în sumă de .X. lei;
- penalități taxă antidumping în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei;
- penalități taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. .X./03.05.2012 emisă de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- taxă vamală în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- penalități aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- penalități aferente taxei pe valoarea adăugată 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,

X