

D E C I Z I E nr. 859/02.08.2021

privind soluționarea contestației formulate de societatea **X SRL**, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /09.06.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Cluj-Napoca – Biroul Vamal de Frontieră Halmeu cu adresa nr. CJR_VFH_... /28.05.2021, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /09.06.2021 și a procedat la soluționarea contestației depuse de

X SRL

**CUI: RO ... , înregistrată la ORC sub nr. J35/... /2007
cu sediul social în, ... , nr.... , jud. Timiș**

înregistrată la Biroul Vamal Halmeu sub nr. ... /26.05.2021 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /09.06.2021.

Petenta **X SRL** formulează contestație împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației nr. .../12.04.2021 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal** (denumită în continuare DRS nr. .../12.04.2021) **emisă de Direcția Regională Vamală Cluj-Napoca – Biroul Vamal de Frontieră Halmeu.**

Suma contestată este în quantum total de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxă vamală anti-dumping;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei vamale anti-dumping;
- ... lei – penalități de nedeclarare aferente taxei vamale anti dumping;
- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – penalități de nedeclarare aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, administrator ... , fiind astfel respectate prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (DRS nr. .../12.04.2021, contestată, fiind comunicată petentei la data de **16.04.2021**, iar data depunerii contestației la BV Halmeu este **26.05.2021**).

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul

Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de X SRL.

I. Prin contestația formulată petenta solicită anularea în totalitate a Deciziei de regularizare nr. .../12.04.2021, în considerarea următoarelor motive:

Petenta reia în mod succint, constatările organelor vamale, arătând că, în opinia sa, decizia de reîncadrare a mărfurilor este vădit nelegală și în contradicție cu prevederile în materie.

Referitor la starea de fapt fiscală, petenta arată că prin Contractul de vânzare-cumpărare nr.... /17.12.2020 a achiziționat de la M ... SA diverse profile de tablă, cu dimensiuni variate, printre care se regăsește și tabla cu dimensiunea de 2000 mm lățime, 6000 mm lungime și 10,01 grosime, pentru care s-a constatat suspiciunea de neregulă și pentru care s-a dispus, prin decizia ce face obiectul contestației, reîncadrarea mărfii în planul tarifar 72.08.52.99.00 cu taxa antidumping.

Suplimentar, petenta precizează că și factura prin care a achiziționat marfa, indică în mod expres, că tabla are dimensiunea de 2000 mm lățime, 6000 mm lungime și 10,01 grosime, astfel că, în opinia sa, în mod greșit autoritatea vamala a reîncadrat marfa în alt plan tarifar.

De asemenea, corectitudinea încadrării a fost corectă, aspect care rezultă și din Certificatul de măsurare nr.... eliberat la data de 14.05.2021 de R SA care, în opinia sa, confirmă ca marfa se încadrează la poziția tarifară 72.08.51.98.90, fiind produse cu o grosime mai mare de 10,01 mm, 9 bucăți de table din 12 măsurate arată că tabla are o grosime de peste 10,01 mm.

Nu în ultimul rând, petenta subliniază faptul că o tablă nu poate să aibă aceeași grosime pe toată lungimea ei, sens în care au fost stabilite prin Norma Europeană BS EN 10029:2010 toleranțele minime și maxime admise pentru încadrarea unei table într-o anumită categorie, astfel că, chiar dacă tabla are și grosimi mai mici de 10 mm, tot se încadrează în toleranța menționată de norma europeană aplicată la nivel European.

Pe de altă parte, petenta arată că și raportat la greutatea fiecărei table, stabilită prin următoarea formulă de calcul $GROSIME * LĂȚIME * LUNGIME * DENSITATE \text{ OȚEL } 7.85 \text{ KG/DM}^3$, se poate observa că aceasta se încadrează în planul tarifar indicat de petentă, concluzionând că dacă grosimea tablei ar fi fost mai mică, atunci și numărul de kg ar fi fost mai mic.

Suplimentar, petenta precizează că a întreprins demersurile și pentru solicitarea de încadrare ITO, însă din motive tehnice, aferente încărcării cererii pe site - probleme tehnice cu site-ul, acest lucru nu s-a putut realiza până la data formulării contestației.

Față de aspectele prezentate în contestație, petenta arată că își menține poziția cu privire la încadrarea mărfii în planul tarifar 72.08.51.98.90 *"produse laminate plate din oțeluri nealiate altfel decât în rulouri, simplu*

lamine la cald, cu o grosime de 10,01 mm și o lățime de 2000 mm" și nu în planul tarifar 72.08.52.99.00 cu taxa antidumping, cum greșit s-a stabilit în decizia contestată.

Pe cale de consecință, solicită admiterea contestației.

II. Organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Halmeu au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../12.04.2021 urmare controlului efectuat urmare a suspiciunii Biroului Vamal de Frontieră Halmeu, având în vedere regula 3c din Regulile generale pentru interpretarea sistemului armonizat și pe baza caracteristicilor produselor din documentele atașate la declarația vamală de punere în liberă circulație **MRN** ... din 08.03.2021, privind corectitudinea încadrării tarifare înscrise în respectiva declarație vamală.

Declarația vamală cu numărul MRN ... a fost depusă în vederea punerii în liberă circulație a cantității de 49.979 kg produse laminate plate din fier sau oțel nealiat cu lățimea min 600mm dar max 2050 mm, cu grosimea peste 10 mm dar max 15 mm (tablă cu grosimea de 10,01 mm, lungimea 6000 mm și lățimea 2000 mm cod NC:7208519890) importate din Ucraina de la societatea W prin M ... SA, Geneva, Elveția. Marfa a fost declarată în vederea punerii în liberă circulație pe baza facturii nr. CI-... din 03.03.2021, emisă de M ... SA, Geneva, Elveția, în valoare de ... ,73 Euro, neavând declarate cheltuieli de transport pe parcurs extern, condiția de livrare fiind DAF ... - Halmeu. La declarația vamală, în momentul depunerii, au fost anexate:

- Factura nr.CL... din 03.03.2021,
- Document de transport (SMGS) nr.... /27.02.2021 vagon nr. ... ,
- Certificatul de calitate nr. ... /26.02.2021.

În baza documentelor anexate la declarația vamală, autoritatea vamală conform art. 172 din Regulamentul (UE) 952 / 2013 al Parlamentului European și al Consiliului, a procedat la acceptarea declarației vamale, conform Tarifului Vamal Comun pentru mărfurile prevăzute la poziția tarifară 72.08.51.98.90 „*Produse laminate plate din oțeluri nealiate altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de 10,01 mm și o lățime de 2000 mm*”, fără taxe vamale, cu contingent tarifar nepreferențial (număr de referință a contingentului tarifar - 098836).

În vederea stabilirii corecte a încadrării tarifare și a eliminării suspiciunilor că mărfurile în cauză nu corespund cu cele înscrise în declarația vamală cu MRN ... , potrivit art. 189 alin. 2 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii Europene și potrivit art. 240 alin.2 și 3 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2446/2015 al Comisiei de stabilire unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, Biroul Vamal de Frontieră Halmeu a comunicat importatorului că în data de 17.03.2021, urmează să procedeze la prelevarea de probe (5 bucăți eșantioane de tabla

de dimensiuni aproximativ 10x10 mm), solicitând prezența importatorului.

Acest fapt a fost comunicat importatorului X SRL prin adresa Biroului Vamal Halmeu nr. CJRVFH... /15.03.2021, iar probele prelevate au fost ridicate conform procesului verbal de prelevare nr.... /17.03.2021 și trimise către Laboratorul vamal central în baza Cererii de analiză nr. ... /17.03.21, în prezența reprezentantului firmei importatoare, d-na

Ca urmare a cererii de analiză ... , înregistrată la Direcția Generală a Vămilelor cu nr ... /29.03.2021, Laboratorul vamal central a emis Certificatul de analiză nr. ... din 29.03.2021, comunicat și importatorului în conformitate cu prevederile art. 17 al.(1) din Normele privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a analizelor, aprobate prin Ordinul Vicepreședintelui ANAF nr. 9520/2006, cu adresa CJRJ/... /07.04.2021 a B.V.F. Halmeu.

Urmare a valorificării datelor și informațiilor înscrise în Certificatul de analiză nr. ... din 29.03.2021 emis de Laboratorul vamal central, organele autorității vamale au constatat că poziția tarifară 72.08.51.98.90 înscrisă de petentă în declarația vamală de punere în liberă circulație MRN ... din 08.03.2021, nu este conformă realității, motiv pentru care s-a procedat la reîncadrarea mărfii la poziția tarifară **72.08.52.99.00**.

Reîncadrarea la la poziția tarifară **72.08.52.99.00** „*Produse laminate plate din oțeluri nealiat altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de minim 4,75 mm dar maximum 10 mm și o lățime de 2000 mm*” a determinat stabilirea suplimentară în sarcina petentei de drepturi de import și accesorii aferente, în sumă totală de ... lei reprezentând: taxă vamală anti-dumping și taxa pe valoarea adăugată cu dobânzi de întârziere și penalități de nedeclarare aferente.

III. Luând în considerare argumentele invocate de contestatoare în susținerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este dacă marfa importată de petentă, reprezentând produse laminate plate din fier sau oțel nealiat, se încadrează la codul tarifar 72.08.51.98.90 „Produse laminate plate din oțeluri nealiat altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de 10,01 mm și o lățime de 2000 mm” înscris de petentă în declarația vamală de punere în liberă circulație MRN ... din 08.03.2021 sau la codul tarifar 72.08.52.99.00 „Produse laminate plate din oțeluri nealiat altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de minim 4,75 mm dar maximum 10 mm și o lățime de 2000 mm”, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior.

În fapt, în data de 08.03.2021, cu **declarația vamală cu numărul MRN** ... , petenta a pus în liberă circulație cantitatea de 49.979 kg produse

lamine plate din fier sau oțel nealiat cu lățimea min 600mm dar max 2050 mm, cu grosimea peste 10 mm, dar maximum 15 mm (tablă cu grosimea de 10,01 mm, lungimea 6000 mm și lățimea 2000 mm cod NC:7208519890) importate din Ucraina de la societatea W prin M ... SA, Geneva, Elveția.

Marfa a fost declarată în vederea punerii în liberă circulație pe baza facturii nr. CI-... din 03.03.2021, emisă de M ... SA, Geneva, Elveția, în valoare de ... ,73 Euro neavând declarate cheltuieli de transport pe parcurs extern, condiția de livrare fiind DAF ... - Halmeu. La declarația vamală, în momentul depunerii, au fost anexate:

- Factura nr.CL... din 03.03.2021,
- Document de transport (SMGS) nr.... /27.02.2021 vagon nr. ... ,
- Certificatul de calitate nr. ... /26.02.2021.

La data punerii în liberă circulație a mărfurilor în cauză, autoritatea vamală **a acceptat declarația vamală**, conform Tarifului Vamal Comun pentru mărfurile prevăzute **la poziția tarifară 72.08.51.98.90** „*Produse laminate plate din oțeluri nealiat altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de 10,01 mm și o lățime de 2000 mm*”, fără taxe vamale, cu contingent tarifar nepreferențial (număr de referință a contingentului tarifar – 098836).

În vederea stabilirii corecte a încadrării tarifare și a eliminării suspiciunilor că mărfurile în cauză nu corespund cu cele înscrise în declarația vamală cu **MRN ...**, autoritatea vamală a efectuat un **control ulterior**, potrivit art. 189 alin 2 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii Europene și potrivit art. 240 alin.2 și 3 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2446/2015 al Comisiei de stabilire unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

Urmare a acestui control și având în vedere precizările Laboratorului vamal central din **Certificatul de analiză nr. ... din 29.03.2021**, organele vamale au procedat la încadrarea mărfurilor din declarația vamală MRN ... **la poziția tarifară 72.08.52.99.00** „*Produse laminate plate din oțeluri nealiat altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de **minim 4,75 mm dar maximum 10 mm** și o lățime de 2000 mm*”, cu consecința stabilirii suplimentare în sarcina petentei de drepturi de import și accesorii aferente, în sumă totală de ... lei reprezentând: taxă vamală anti-dumping și taxa pe valoarea adăugată cu dobânzi de întârziere și penalități de nedeclarare aferente.

Cu ocazia formulării contestației, petenta precizează că nu este de acord cu noua încadrare, în susținerea contestației depunând Certificatul de măsurare nr.... eliberat la data de 14.05.2021 de R SA care, în opinia sa, confirmă faptul că marfa se încadrează la poziția tarifară 72.08.51.98.90, și nu la poziția 72.08.52.99.00 așa cum au stabilit organele vamale în decizia

pentru regularizarea situației, contestată.

În drept, Regulamentul nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii prevede că:

„Articolul 172 - Acceptarea unei declarații vamale

(1) *Declarațiile vamale care respectă condițiile prevăzute în prezentul capitol sunt acceptate imediat de autoritățile vamale, cu condiția ca mărfurile la care se referă să fi fost prezentate în vamă.*

(2) *Data de acceptare a declarației vamale de către autoritățile vamale este, în cazul în care nu există dispoziții contrare, data care se ia în considerare pentru aplicarea dispozițiilor regimului vamal sub care au fost declarate mărfurile și pentru toate celelalte formalități de import sau export.”*

„Articolul 189 - Examinarea mărfurilor și prelevarea de eșantioane

(1) *Transportul mărfurilor spre locurile în care se procedează la verificarea lor, respectiv, dacă este cazul, la prelevarea de eșantioane și toate manipulările necesare pentru a permite această verificare sau prelevare se efectuează de către declarant sau sub responsabilitatea acestuia. Cheltuielile care rezultă sunt suportate de către declarant.*

(2) **Declarantul are dreptul să asiste sau să fie reprezentat la verificarea mărfurilor sau la prelevarea de eșantioane.** În cazul în care autoritățile vamale au motive temeinice, acestea pot solicita declarantului să asiste sau să fie reprezentat la verificarea mărfurilor sau la prelevarea de eșantioane, sau să le furnizeze asistența necesară pentru facilitarea verificării mărfurilor sau a prelevării de eșantioane menționate mai sus.

(3) **În cazul în care prelevările de eșantioane se efectuează conform dispozițiilor în vigoare, autoritățile vamale nu datorează nicio indemnizație, dar suportă costurile de analiză sau de control.”**

Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2446/2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii prevede:

„Articolul 240 - Prelevarea eșantioanelor (Articolele 189 și 190 din cod)

(1) În cazul în care decide să preleve eșantioane din mărfuri, biroul vamal informează declarantul despre acest lucru.

(2) *Dacă declarantul refuză să fie prezent la prelevarea eșantioanelor sau nu furnizează asistența necesară solicitată de autoritățile vamale, acestea stabilesc un termen-limită pentru prezența sa ori pentru acordarea asistenței. Dacă declarantul nu a respectat cerințele autorităților vamale referitoare la expirarea termenului-limită, autoritățile vamale procedează la prelevarea eșantioanelor, pe riscul și cheltuiala declarantului.*

(3) Prelevările se efectuează de către autoritățile vamale înseși. Este însă posibil ca acestea să solicite ca prelevarea eșantioanelor să fie făcută de

declarant sau să solicite un expert care să facă acest lucru, sub supravegherea lor. Expertul este desemnat în conformitate cu dreptul statului membru în cauză dacă în dreptul Uniunii nu există dispoziții în acest sens.

(4) Cantitățile prelevate ca eșantioane nu trebuie să depășească necesarul pentru analize sau pentru o examinare mai amănunțită, inclusiv pentru o eventuală analiză ulterioară.

(5) Cantitățile prelevate ca eșantioane nu se deduc din cantitatea declarată.

(6) Atunci când este vorba despre o declarație de export sau de perfecționare pasivă, declarantul poate înlocui cantitățile de mărfuri prelevate ca eșantioane cu mărfuri identice, pentru a completa trimiterea.

Articolul 243 - Rezultatele verificării declarației vamale și ale examinării mărfurilor [Articolul 191 din cod]

(1) Atunci când verifică corectitudinea datelor cuprinse într-o declarație vamală, autoritățile vamale înregistrează faptul că a fost realizată o verificare, precum și rezultatele acesteia.

Dacă a fost examinată doar o parte din mărfuri, sunt înregistrate mărfurile examinate. În cazul în care declarantul a fost absent, se înregistrează absența sa.

(2) Autoritățile vamale îl informează pe declarant în legătură cu rezultatele verificării.

(3) Atunci când rezultatele verificării declarației vamale nu corespund datelor furnizate în declarație, autoritățile vamale stabilesc și înregistrează ce date trebuie luate în considerare în următoarele scopuri:

(a) calcularea cuantumului taxelor la import sau la export și al altor impuneri aplicabile mărfurilor;

(b) calcularea oricăror restituiri sau a altor cuantumuri ori avantaje financiare prevăzute pentru export în cadrul politicii agricole comune;

(c) aplicarea oricăror alte dispoziții ce reglementează regimul vamal sub care sunt plasate mărfurile.

(4) Dacă se constată că originea nepreferențială declarată este incorectă, originea care trebuie luată în considerare în sensul alineatului (3) litera (a) se stabilește pe baza dovezilor prezentate de declarant sau, dacă acestea nu sunt suficiente ori satisfăcătoare, pe baza oricăror informații disponibile.”

Pe cale de consecință, normele legale vamale reglementează obligația și dreptul organelor vamale de a efectua verificări suplimentare ulterior operațiunii vamale, în speță, ulterior acceptării declarației de punere în liberă circulație a mărfii, în acest sens fiind art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

„Articolul 100

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

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

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

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

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

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

În exercitarea atribuțiilor sale expres reglementate, autoritatea vamală a efectuat verificarea operațiunii vamale acoperite de declarația vamală cu MRN ... , în considerarea dispozițiilor **Regulamentului nr. 952/2013** al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii coroborat cu prevederile **Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2446/2015** de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

Din documentele existente la dosarul cauzei raportat la normele vamale europene, rezultă că autoritatea vamală a respectat din punct de vedere procedural, controlul mărfii înscrise în declarația vamală cu MRN ... , respectiv procedura de prelevare a eșantioanelor din tabla cu dimensiunea de 2000 mm lățime, 6000 mm lungime și 10,01 grosime, pentru care autoritatea vamală a

avut suspiciunea de neregulă având în vedere regula 3c din Regulile generale pentru interpretarea sistemului armonizat, astfel:

- autoritatea vamală a informat petenta în legătură cu faptul că urmează să facă obiectul unei verificări, Biroul Vamal de Frontieră Halmeu comunicând acesteia că în data de 17.03.2021, urmează să procedeze la prelevarea de probe (5 bucăți eșantioane de tabla de dimensiuni aproximativ 10x10 mm), solicitând totodată și prezența importatorului;

- în considerarea dispozițiilor art. 189 alin. 2 din Regulamentul (UE) 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii Europene:

„Declarantul are dreptul să asiste sau să fie reprezentat la verificarea mărfurilor sau la prelevarea de eșantioane. În cazul în care autoritățile vamale au motive temeinice, acestea pot solicita declarantului să asiste sau să fie reprezentat la verificarea mărfurilor sau la prelevarea de eșantioane, sau să le furnizeze asistența necesară pentru facilitarea verificării mărfurilor sau a prelevării de eșantioane menționate mai sus”,

d-na , reprezentantul firmei importatoare, asistând la controlul ulterior din 08.03.2021 efectuat de autoritatea vamală asupra declarației vamale cu MRN ... ;

- eșantioanele au fost prelevate în prezența d-na , în calitate de reprezentant al firmei importatoare; din Procesul verbal de control încheiat în 12.04.2021, nerezultând nici faptul că petenta nu a fost de acord la data prelevării cu modul în care s-a realizat, nici faptul că a solicitat „ca prelevarea eșantioanelor să fie făcută de declarant sau să solicite un expert care să facă acest lucru” sub supravegherea autorității vamale, posibilitate reglementată la articolul 240 alin. (3) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2446/2015;

- probele prelevate au fost ridicate de organele vamale conform Procesului verbal de prelevare nr.... /17.03.2021 și trimise către Laboratorul vamal central în baza Cererii de analiză nr. ... /17.03.21, în prezența reprezentantului firmei importatoare, d-na ;

- rezultatul cererii de analiză a fost consemnat în Certificatul de analiză nr ... din 29.03.2021 emis de Laboratorul vamal central, comunicat atât autorității vamale, cât și petentei.

Astfel, în considerarea celor mai sus precizate, organul de soluționare a contestației nu constată încălcarea niciunei etape din procedura de control ulterior în care autoritatea vamală a operat prelevarea de eșantioane din marfa înscrisă în declarația vamală cu MRN

Din Certificatul de analiză nr. ... /29.03.2021 emis de Laboratorul vamal central rezultă că pentru cele 5 probe verificate, valoarea determinată a grosimii în mm a eșantioanelor prelevate este:

1. Dispozitiv de măsurare - micro metru de exterior cu afișare digitală

Bucata tablă 1 - 9,85

Bucata tablă 2 - 9,85

Bucata tablă 3-9,84
Bucata tablă 4 - 9,815
Bucata tablă 5 - 9,869

Valoarea grosimii pentru fiecare bucată de tablă a fost obținută din media a 6 măsurări în puncte diferite. Incertitudinea de măsurare a dispozitivului este de 0,003 mm, conform certificatului de etalonare emis de Institutul național de metrologie.

2. Șubler de exterior, interior și adâncime cu vernier:

Bucată tablă 1 - 9,90
Bucată tablă 2 - 9,85
Bucată tablă 3 - 9,80
Bucată tablă 4-9,85
Bucată tablă 5 - 9,85

Incertitudinea de măsurare a dispozitivului este de 0,05 mm, conform certificatului de etalonare emis de Institutul național de metrologie.

Conform datelor obținute în urma măsurătorilor **grosimea tablei este de sub 10 mm**, situație în care **suspiciunea Biroului Vamal de Frontieră Halmeu** că mărfurile încadrate în declarația vamală de punere în liberă circulație MRN ... din 08.03.2021 la poziția tarifară 72.08.51.98.90 „*Produse laminate plate din oțeluri nealiat altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de 10,01 mm și o lățime de 2000 mm*”, **fără taxe vamale**, cu contingent tarifar nepreferențial, **ar trebui încadrate la poziția tarifară 72.08.52.99.00** „*Produse laminate plate din oțeluri nealiat altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de minim 4,75 mm dar maximum 10 mm și o lățime de 2000 mm*” **a fost confirmată** în baza precizărilor Laboratorului vamal central din **Certificatul de analiză nr. ... din 29.03.2021**, existent în fotocopie la dosarul cauzei.

În ceea ce privește susținerea petentei că autoritatea vamala are posibilitatea să verifice marfa pentru care s-a indicat un plan tarifar, **însă reîncadrarea acestei mărfi, în alt plan tarifar față de cel indicat în declarația vamală** de punere în liberă circulație MRN ... din 08.03.2021, **este făcută nelegal** și are la bază „*măsurarea a 5 bucăți de tablă de dimensiunea 10*10 cm, luate din colțul unei table de dimensiunea 2000 mm lățime, 6000 mm lungime și 10,01 grosime*”, aceasta nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care așa cum rezultă din cele ce preced, autoritatea vamală nu a încălcat nicio normă legală, națională sau europeană, și mai mult nici **petenta nu a indicat vreo normă legală de drept vamal care să confirme faptul că organele vamale au procedat nelegal.**

Astfel că simpla susținere că reîncadrarea este făcută nelegal, **în lipsa însăși a normei legale prezumate a fi încălcată**, neputând conduce implicit la admiterea contestației, cu atât mai mult cu cât unul din **elementele**

obligatorii ale contestației este tocmai **indicarea temeiului de drept** încălcat de organul emitent al actului contestat – art. 269 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește Certificatul de constatare grosime tablă oțel nr. ... eliberat la data de 14.05.2021 de R SA, depus de petentă în probațiune, care în opinia sa confirmă încadrarea tarifară pe care a înscris-o în declarația vamală de punere în liberă circulație MRN ... din 08.03.2021, acesta nu poate fi luat în considerare pentru următoarele motive:

- *în primul rând*, petenta nu a avut nicio obiecție cu ocazia controlului ulterior efectuat de autoritatea vamală finalizat prin încheierea Procesului verbal de control încheiat în 12.04.2021, nerezultând nici faptul că petenta nu a fost de acord la data prelevării cu modul în care s-a realizat, nici faptul că a solicitat ca prelevarea eșantioanelor să fie făcută de ea însăși sau să solicite un expert care să facă acest lucru – deși avea acest drept conform 240 alin. (3) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2446/2015;

- *în al doilea rând*, măsurătorile făcute de petentă s-au efectuat în lipsă și fără a informa autoritatea vamală, după acordarea „*Liberului de vamă*” și după întocmirea, respectiv comunicarea Procesului Verbal de Control nr. 1243 din 12.04.2021 și a Deciziei pentru Regularizarea Situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 3 din data de 12.04.2021;

- *în al treilea rând*, din analiza Certificatului de constatare grosime tablă oțel nr. ... din data de 14.05.2021 emis de R SA rezultă că entitatea emitentă a certificatului nu a confirmat fără putință de tagadă că eșantionul de 12 bucăți tablă măsurată face parte din lotul de marfă care a făcut obiectul PVC și DRS contestat;

- *în al patrulea rând*, invocarea formulei de calcul $GROSIME * LĂȚIME * LUNGIME * DENSITATE \text{ OȚEL } 7,85 \text{ KG/DM}^3$ nu este relevantă la determinarea încadrării tarifare. În acest caz, în stabilirea încadrării tarifare se ia în considerare GROSIMEA și LĂȚIMEA tablei, greutatea nefiind un criteriu, motiv pentru care nu poate fi luat în considerare în considerarea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*.

În ceea ce privește afirmația petentei că „vă aducem la cunoștința faptul ca subscrisa societate a întreprins demersurile si pentru solicitarea de încadrare ITO, insa din motive tehnice aferenta încărcării cererii pe site - probleme tehnice cu site-ul, acest lucru nu s-a putut realiza pana la data formulării prezentei contestații.”, se rețin următoarele:

O decizie referitoare la informațiile tarifare obligatorii (decizie ITO) este o decizie emisă de autoritatea vamală în urma unei cereri, care îi furnizează titularului o clasificare tarifară a mărfurilor **înaintea** unei proceduri de import sau de export. Decizia ITO este obligatorie pentru toate autoritățile vamale din statele membre și pentru titularul deciziei.

În ceea ce privește sediul materiei în cazul unei decizii ITO, sunt incidente următoarele dispoziții legale:

Regulamentul nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii:

„Articolul 33 - Decizii cu privire la informațiile obligatorii

(1) **Autoritățile vamale iau, în baza unei cereri, decizii referitoare la informațiile tarifare obligatorii (decizii ITO) sau decizii referitoare la informațiile obligatorii în materie de origine (decizii IOO).**

(2) **Deciziile ITO și IOO sunt obligatorii, numai în ceea ce privește clasificarea tarifară sau determinarea originii mărfurilor:**

a) **pentru autoritățile vamale față de titularul deciziei, doar în privința mărfurilor pentru care formalitățile vamale sunt îndeplinite după data de la care decizia produce efecte;**

b) **pentru titularul deciziei față de autoritățile vamale, doar de la data la care notificarea privind decizia este primită sau este considerată a fi primită.**

(...) (4) **Pentru punerea în aplicare a unei decizii ITO sau IOO în cadrul unui regim vamal, titularul deciziei este în măsură să dovedească:**

a) **în cazul unei decizii ITO, că mărfurile declarate corespund în toate privințele cu cele descrise în decizie (...)**”

Ordinul nr. 1.193 din 13 aprilie 2016 pentru aprobarea normelor tehnice de aplicare a măsurilor tranzitorii referitoare la solicitarea, emiterea și monitorizarea utilizării deciziilor privind informațiile tarifare obligatorii în România, stipulează că:

„Articolul 2

În sensul prezentelor norme tehnice, termenii de mai jos au următoarea semnificație:

a) **ITO - informație tarifară obligatorie;**

Articolul 5

Cererea pentru emiterea unei decizii privind ITO este acceptată de Direcția Generală a Vămilelor dacă sunt respectate prevederile art. 33 alin. (1) din Codul vamal al Uniunii, coroborate cu condițiile prevăzute la art. 11 și art. 19 alin. (1) și (2) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2.446, la art. 16 alin. (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 și în condițiile următoare:

(...)

Articolul 6

(1) **Formularul de cerere pentru emiterea unei decizii privind ITO trebuie să includă următoarele date:**

(...)

e) **dacă este sau nu avută în vedere o operațiune de import sau de export în care se intenționează utilizarea deciziei privind ITO, marcând cu "x" rubrica corespunzătoare;**

Articolul 9

(1) Direcția Generală a Vămirilor emite decizia privind ITO în conformitate cu notele și cerințele în materie de date prevăzute în titlurile I și II din anexa A la Regulamentul delegat (UE) 2015/2.446, adaptate la formularul prevăzut în anexa 3 din Regulamentul delegat (UE) 2016/3... .

(2) Mărfurile trebuie descrise în decizia privind ITO cu suficiente detalii pentru a permite recunoașterea lor fără niciun dubiu și stabilirea cu ușurință a unei legături între acestea și mărfurile prezentate pentru vămuire, în scopul facilitării și simplificării controlului vamal. Descrierea mărfurilor nu trebuie să conțină detalii pe care solicitantul le-a marcat drept confidentiale în cererea ITO.

Articolul 10

În aplicarea art. 20 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447, dacă sunt îndeplinite formalități vamale de titularul unei decizii privind ITO sau în numele său, pentru mărfuri care fac obiectul deciziei privind ITO, **aceasta se atașează la declarația vamală.** În caseta 44 a declarației vamale se menționează:

a) codul de document atribuit deciziei privind ITO în baza de date TARIC-RO;

b) numărul de referință al deciziei privind ITO.”

Pe cale de consecință, un operator economic nu are obligația de a prezenta ITO, obținut în baza Cererii atunci când importă mărfuri, însă prezentarea acesteia ar permite autorităților vamale să verifice concordanța dintre aceasta și informațiile înscrise în declarația vamală de import, contribuind astfel la asigurarea unei clasificări corecte.

Rațiunea pentru care legiuitorul a reglementat procedura de obținere a unei decizii ITO are în vedere simplificarea demonstrării încadrării tarifare, fiind recomandat ca titularul unei ITO să o depună la Declarația vamală înaintea oricărei operațiuni vamale, astfel încadrarea vamală cu care se vor importa/exporta mărfurile se va lua din ITO, și nu din factură sau conform încadrării efectuate de comisionarul vamal.

Potrivit dispozițiilor art. 38 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, Agenția Națională de Administrare Fiscală emite informații tarifare obligatorii, la solicitarea scrisă a persoanei interesate, conform regulamentului vamal, iar informațiile prevăzute la alin. (1) obligă autoritatea vamală în fața solicitantului numai în privința clasificării tarifare a mărfurilor. Informațiile **obligă autoritatea vamală doar pentru mărfurile care sunt vămuite după data la care au fost furnizate informațiile.**

Or, raportat la aceste precizări legale, afirmația petentei că **a întreprins demersuri și pentru solicitarea de încadrare ITO** nu mai are nicio relevanță raportat la declarația vamală de punere în liberă circulație MRN ... din 08.03.2021.

În considerarea celor ce preced, rezultă că în mod corect și legal organele vamale au stabilit că încadrarea corectă a mărfurilor din declarația

vamală cu mnrn ... este la poziția tarifară **72.08.52.09.00** „*produse laminate plate din oțeluri nealiat altfel decât în rulouri, simplu laminate la cald, cu o grosime de minim 4,75 mm dar maximum 10 mm și o lățime de 2000 mm*”, organele vamale făcând aplicațiunea **Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2017/1795** al Comisiei din 5 octombrie 2017 **de instituire a unei taxe antidumping definitive la importurile de anumite produse plate laminate la cald din fier, din oțel nealiat sau din alte oțeluri aliate, originare din Brazilia, Iran, Rusia și Ucraina**, cu consecința stabilirii unei **taxe anti-dumping** în sumă de **... lei**.

De asemenea, în mod corect și legal organele vamale au stabilit o **TVA** în sumă de **... lei** în considerarea dispozițiilor art. 285 și art. 289 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal coroborat cu art. 101 din Regulamentul nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

Având în vedere cele reținute anterior, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră „(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă” coroborate cu prevederilor pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.37... /2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd „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:

- **taxa anti-dumping** în sumă de **... lei**;
- **TVA** în sumă de **... lei**.

În ceea ce privește accesoriile stabilite prin decizia de regularizarea situației contestată, cauza supusă Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este dacă în mod corect și legal au fost stabilite în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu indică niciun motiv de fapt și de drept, în cauză fiind incident principiul general de drept *accessorium sequitur principale*.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .../12.04.2021 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, s-au stabilit și accesoriile aferente obligațiilor vamale, astfel:

- ... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei vamale anti-dumping;
- ... lei – penalități de nedeclarare aferente taxei vamale anti dumping;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – penalități de nedeclarare aferente taxei pe valoarea adăugată.

În drept, Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii:

„Articolul 114. Dobânda la arierate

(1) Penalitățile de întârziere se percep la quantumul taxelor la import sau export, pentru perioada cuprinsă între data la care a expirat termenul fixat și data plății. În cazul unui stat membru a cărui monedă este euro, rata penalității de întârziere este egală cu rata dobânzii, astfel cum este publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria C, aplicată de Banca Centrală Europeană asupra principalelor sale operațiuni de refinanțare în prima zi a lunii în care s-a împlinit scadența, majorată cu două puncte procentuale. Pentru un stat membru a cărui monedă nu este euro, rata penalității de întârziere este egală cu rata aplicată de banca centrală națională respectivă asupra principalelor sale operațiuni de refinanțare în prima zi a lunii în cauză, majorată cu două puncte procentuale, sau, în cazul unui stat membru pentru care nu este disponibilă rata băncii centrale naționale, rata cu gradul cel mai ridicat de echivalență aplicată pe piața monetară a statului membru respectiv în prima zi a lunii în cauză, majorată cu două puncte procentuale.

În cazul în care datoria vamală ia naștere în baza articolului 79 sau a articolului 82 sau în cazul în care notificarea datoriei vamale rezultă dintr-un control ulterior, penalitățile de întârziere se percep în plus față de quantumul taxelor la import sau la export, de la data la care a luat naștere datoria vamală și până la data notificării acesteia. Rata penalităților de întârziere se calculează în conformitate cu alineatul (1).”

Legea nr 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 174 Dobânzi

(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.

(...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

ART. 181 Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere.

(...) (13) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de regularizare emisă ca urmare a procedurii de control vamal ulterior.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, penalitatea de întârziere neînlăturând obligația de plată a dobânzilor.

În consecință, întrucât:

- contestația formulată de X SRL împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .../12.04.2021 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal a fost respinsă atât pentru taxa anti-dumping în sumă de ... lei cât și pentru TVA în sumă de ... lei,
- contestatarea nu aduce argumente cu privire la modul de calcul al accesoriilor aferente obligațiilor fiscale principale stabilite prin DRS nr. .../12.04.2021 în ceea ce privește perioada de calcul și cota aplicată,
- iar potrivit principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*, accesoriile urmează soarta principalului, ca o consecință, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.37... /2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X SRL împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .../12.04.2021 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și pentru accesoriile aferente obligațiilor vamale, astfel:

- ... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei vamale anti-dumping;
- ... lei – penalități de nedeclarare aferente taxei vamale anti-dumping;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – penalități de nedeclarare aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate, se

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X SRL împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .../12.04.2021 privind

obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de Direcția Regională Vamală Cluj-Napoca – Biroul Vamal de Frontieră Halmeu **pentru suma de ... lei** reprezentând:

- ... lei – taxă vamală anti-dumping;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei vamale anti-dumping;
- ... lei – penalități de nedeclarare aferente taxei vamale anti-dumping;
- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – penalități de nedeclarare aferente taxei pe valoarea adăugată.

- prezenta decizie se comunică la:

- Societatea X SRL,
- Biroul Vamal de Frontieră Halmeu,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 37... /2015.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,