



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia 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 :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR.270/2014**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X. S.R.L.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția  
Națională de Administrare Fiscală  
sub nr.907416/02.09.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. – Direcția Regională Vamală prin adresa nr..X./2013 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.907416/02.09.2013 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, cu sediul social în loc. .X., str. .X., nr..X., județul .X., având cod de înregistrare fiscală RO .X. și număr de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului J .X..

**S.C. .X. S.R.L.** contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./2013, încheiată de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

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

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, în raport de data la care a fost comunicată Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal privind obligațiile suplimentare stabilite

la controlul vamal nr..X./2013, respectiv **.X./2013**, conform mențiunii olografe înscrisă pe titlu de creanță și a semnăturii reprezentantului societății și de data depunerii contestației la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. – Direcția Regională Vamală, respectiv **.X./2013**, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță 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 la poziția .X. din Anexa .X. la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr..X. din .X./ 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

**I. S.C. .X. S.R.L. contestă obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./2013, precizând că:**

Organele vamale au interpretat greșit prevederile Regulamentului nr.277/2013 în ceea ce privește clasificarea corpurilor de conectori importate în perioada .X./2010-.X./2013.

Contestatoarea susține că potrivit descrierii detaliate a bunurilor importate acestea se clasifică la codul tarifar .X., opinia acesteia bazându-se pe Regulamentul Consiliului nr.2658/1987 și pe Notele explicative din Nomenclatura Combinată, dar și pe Regulile Generale de interpretare, respectiv Regula 1 și 6.

Societatea precizează că o dată cu apariția Regulamentului nr.277/2013 în 16 aprilie 2013 clasificarea tarifară a bunurilor importate s-a modificat, noul cod tarifar fiind .X..

**S.C. .X. S.R.L.** precizează că în anul 2010 a solicitat opinia Autorității Naționale a Vămirilor care a confirmat că pentru produsele importate, respectiv corpuri conectori clasificarea tarifară este la codul tarifar .X..

De asemenea, societatea precizează că în urma publicării Regulamentului nr.277/2013 produsele importate, respectiv corpuri conectori, se clasifică la codul tarifar .X., dar prevederile acestui regulament sunt aplicabile o dată cu intrarea în vigoare a acestuia și nu retroactiv.

Mai mult decât atât, contestatoarea susține că art.3 din Regulamentul nr.277/2013 demonstrează că regulamentul nu a produs efecte înainte de publicare, intrând în vigoare la douăzeci de zile de la data publicării, respectiv 16 aprilie 2013.

**II. Prin Procesul verbal de control nr..X./2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013, contestată, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au constatat următoarele:**

Controlul a avut ca obiect verificarea corectitudinii încadrărilor tarifare declarate pentru următoarele tipuri de marfa importate de societate în perioada .X./2010-.X./2013: alți conectori din plastic pentru circuite electrice și părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi.

Referitor la produsele importate sub denumirea comercială *“alți conectori din plastic pentru circuite electrice”*, organele vamale au constatat că **S.C. .X. S.R.L.** a derulat un număr total de .X. operațiuni de import/punere în liberă circulație, având ca marfă declarată, alți conectori din plastic pentru circuite electrice, încadrate la codul tarifar .X. - *“Alte părți destinate exclusiv sau în principal aparatelor de la pozițiile .X., .X. sau .X.”* cu taxă vamală 0% și 1,7% în funcție de țările de origine/expediție: .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X..

Organele vamale menționează că produsele importate conform descrierii, pozelor și mostrelor puse la dispoziție de societate sunt piese (carcase) din plastic pentru instalații electrice, în care intră componentele electrice, fire, siguranțe, terminali, pe care aceste piese le fixează, înclichetează și etanșează, în scopul realizării conexiunilor electrice. Totodată, corpurile pieselor sunt turnate în forme dreptunghiulare cu spații, lacașe, forme specifice în care intră componentele electrice, pe care le și protejază pentru a preveni pătrunderea de exemplu a murdariei. De asemenea, acestea izolează terminalii și firele electrice prevenind scurt circuitele, nu conțin contacte electrice sau terminali și nici alte elemente conductoare, fapt pentru care nu

pot fi considerate *"dispozitive electrice"*, întrucât nu au rol în racordarea electrică a cablurilor.

Organele vamale arată că potrivit Regulilor generale nr.1 și 6 din Convenția internațională a Sistemului armonizat de descriere și codificare a marfurilor și notelor explicative de la pozițiile 8538 și 8547 din Regulamentul (CEE) 2658/1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tarifal vamal comun, pentru produsele importate, respectiv *"alți conectori din plastic pentru circuite electrice"*, clasificarea la poziția 8538 ca parte destinată exclusiv sau în principal aparatelor de la pozițiile 8535, 8536 sau 8537, este exclusă, deoarece produsul este inclus la poziția 8547 și, prin urmare trebuie clasificat la poziția respectivă, în conformitate cu nota 2 litera (a) de la secțiunea XVI, potrivit căreia părților care constituie articole urmează regimul lor propriu în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate situație ce se aplică și pieselor izolante de la poziția 8547.

Organele vamale au stabilit că bunurile importate de societate sub denumirea comercială de *"alți conectori din plastic pentru circuite electrice"* au fost încadrate eronat la codul tarifar .X. *"alte părți destinate exclusiv sau în principal aparatelor de la pozițiile 8535, 8536 sau 8537"* cu taxă vamală de 1,7%, încadrarea corectă fiind la codul tarifar .X. *"piese izolante din material plastic de la poziția .X. - Piese izolante, în întregime din materiale izolante sau conținând piese simple metalice de asamblare (de exemplu dulii cu filet) încorporate în masă, pentru mașini, aparate sau instalații electrice, altele decât izolatorii de la poziția .X.; tuburi izolatoare și piesele lor de racordare, din metale comune, izolate în interior"* cu taxă vamală de 3,7%.

Astfel, organele vamale precizează că în conformitate cu prevederile Documentului Taxud/.X./2007 privind impactul reglementărilor privind clasificarea tarifară asupra Codului privind rambursarea/remiterea și recuperarea ulterioară acordării liberului de vamă a taxelor vamale, și având în vedere faptul că S.C. .X. S.R.L. nu a utilizat un ITO (informație tarifară obligatorie pentru încadrarea tarifară a produselor în cauză), se impune recuperarea datoriei vamale în baza art.220 alin.(1) din Codul Vamal Comunitar.

Referitor la produsele importate sub denumirea comercială *"părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bușe, ventilator și șuruburi"*, organele vamale au constatat că societatea a derulat în perioada controlată un număr de .X. operațiuni de importând ca marfă declarată *"părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bușe, ventilator și șuruburi"* din .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X., mărfuri încadrate la codul tarifar .X. (.X.) *"Altele de la – .X. – Parti*

*de la poziția .X. - Mașini și aparate mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în acest capitol*", cu taxă vamală 1.7%.

Având în vedere Regulile generale nr.1 și 6 prevăzute de Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, respectiv considerațiile generale de la SECȚIUNEA XVI Notă 2 - PĂRȚI, organele vamale au stabilit că produsele importate de societate *"părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi"* au fost declarate eronat la codul tarifar .X. fapt pentru care au reîncadrat produsele importate de societate în concordanță cu considerațiile generale de la capitolul 84 la următoarele coduri tarifare: produsul *"ventilator axial"* la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția .X. - Pompe de aer sau de vid, compresoare de aer sau de alte gaze și ventilatoare; hote aspirante de extracție sau de reciclare, cu ventilator încorporat, chiar filtrante"*, cu taxă vamală .X. 2,3%; produsul *"rulmenți"* la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția - Rulmenți cu bile, cu galeți, cu role sau cu ace"* cu taxă vamală .X. 8%, produsul *"cilindru pneumatic"* la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția .X. - Alte motoare și mașini motrice"* cu taxă vamală .X. 4,2%; produsul *"graifer"* la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția .X. -Arbori de transmisie (inclusiv arbori cu came și vilbrochene) și manivele; lagăre și cuzineți; angrenaje și roți de fricțiune; tije filetate cu role sau cu bile; reductoare, multiplicatoare și variatoare de viteză, inclusiv convertizoare de cuplu; volanți și fulii, inclusiv fulii cu mufle; ambreiaje și organe de cuplare, inclusiv articulații"* cu taxă vamală .X. 3,4%; produsul *"roți dințate"* la codul tarifar .X. *"Altele de la subpoziția .X. - Roți dințate și alte organe elementare de transmisie prezentate separat; părți"*, cu taxă vamală .X. 5,7%; produsul *"bucșe"* la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția .X. - Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel"*, cu taxă vamală .X. 3,7% și *"produsul șuruburi cu cap"* la codul tarifar .X. *"Altele de la subpoziția .X. - Altele șuruburi și buloane, chiar cu piulițele, șaibe sau inele lor, de la poziția .X. - Suruburi, buloane, piulițe, tirfoane, cârlige filetate, nituri, cuie spintecate, știfturi, piroane, pene, șaibe, inele (inclusiv șaibe și inelele elastice, de siguranță) și articole similare, din fontă, din fier sau din oțel"*, cu taxă vamală .X. 3.7%.

Prin urmare, organele vamale au stabilit în sarcina societății importatoare 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, la momentul plasării mărfurilor în regimul vamal de punere în liberă circulație.

Totodată, în conformitate cu art.136, art.139 și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările

ulterioare, organele vamale au stabilit că societatea datorează taxă pe valoarea adăugată aferentă importurilor, iar în baza prevederilor art.119, art.120 și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele vamale au procedat la calculul dobanzilor/majorărilor și penalităților de întârziere de întârziere aferente diferențelor de drepturi vamale.

În consecință, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./2013 organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au stabilit drepturi vamale în sumă totală de .X. lei care suma de .X. lei reprezintă taxe vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei vamale, suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei vamale, suma de .X. lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

**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:**

**Referitor la suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă taxe vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei vamale, suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei vamale, suma de .X. lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă mărfurile importate de contestatară reprezentând *“alți conectori din plastic pentru circuite electrice”* și *“părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi”* se încadrează la codurile tarifare .X., respectiv .X., declarate de societate sau la codurile stabilite de organele de control vamal în condițiile în care mărfurile respective urmează regimul lor propriu, chiar dacă sunt concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior.**

**În fapt,** societatea a derulat în perioada verificată, respectiv .X./2010-.X./2013, un număr de .X. de operațiuni de import de mărfuri denumite generic *“Alți conectori din plastic pentru circuite electrice”* pe care le-

a încadrat la codul tarifar .X. - *"Alte părți destinate exclusiv sau în principal aparatelor de la pozițiile .X., .X. sau .X."* cu taxă vamală 0% și respectiv 1,7% în funcție de țările de origine/expediție: .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X..

Urmare controlului vamal ulterior efectuat la S.C. .X. S.R.L., organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au stabilit că bunurile importate de societate au fost eronat încadrate de aceasta și se încadrează la codul tarifar .X. *"Piese izolante din material plastic de la poziția .X. - Piese izolante, în întregime din materiale izolante sau conținând piese simple metalice de asamblare (de exemplu dulii cu filet) încorporate în masă, pentru mașini, aparate sau instalații electrice, altele decât izolatorii de la poziția .X.; tuburi izolatoare și piesele lor de racordare, din metale comune, izolate în interior"* cu taxă vamală de 3,7%.

De asemenea, societatea a derulat în perioada verificată un număr de .X. operațiuni de import/punere în liberă circulație având ca marfă declarată *"Părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi"* din .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X., mărfuri pe care le-a încadrat la codul tarifar .X. *"Altele de la - .X. - Părți de la poziția .X. - Mașini și aparate mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în acest capitol"*, cu taxă vamală 1.7%.

La controlul ulterior organele vamale au constatat că produsele *"Părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi"* au fost declarate eronat la codul tarifar .X. și le-au reîncadrat la următoarele coduri tarifare: produsul "ventilator axial" la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția .X.4 - Pompe de aer sau de vid, compresoare de aer sau de alte gaze și ventilatoare; hote aspirante de extracție sau de reciclare, cu ventilator încorporat, chiar filtrante"*, cu taxă vamală .X. 2,3%, produsul "rulmenți" la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția - Rulmenți cu bile, cu galeți, cu role sau cu ace"* cu taxă vamală .X. 8%, produsul "cilindru pneumatic" la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția .X. - Alte motoare și mașini motrice"* cu taxă vamală .X. 4,2%, produsul "graifer" la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția .X. - Arbori de transmisie (inclusiv arbori cu came și vilbrochene) și manivele; lagăre și cuzineți; angrenaje și roți de fricțiune; tije filetate cu role sau cu bile; reductoare, multiplicatoare și variatoare de viteză, inclusiv convertizoare de cuplu; volanți și fulii, inclusiv fulii cu mufle; ambreiaje și organe de cuplare, inclusiv articulații"* cu taxă vamală .X. 3.4%, produsul "roți dințate" la codul tarifar .X. *"Altele de la subpoziția .X. - Roți dințate și alte organe elementare de transmisie prezentate separat; părți"*, cu taxă vamală .X. 5,7%, produsul "bucșe" la codul tarifar .X. *"Altele de la poziția .X. - Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel"*, cu taxă vamală .X. 3,7% și "produsul șuruburi cu cap" la

codul tarifar .X. *“Altele de la subpoziția .X. - - Alte șuruburi și buloane, chiar cu piulițele, șaibele sau inele lor, de la poziția .X. -Suruburi, buloane, piulițe, tirfoane, cârlige filetate, nituri, cuie spintecate, știfturi, piroane, pene, șaibe, inele (inclusiv șaibele și inelele elastice, de siguranță) și articole similare, din fontă, din fier sau din oțel”*, cu taxă vamală .X. 3,7%.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./2013 organele vamale au stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă taxe vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei vamale, suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei vamale, suma de .X. lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin contestația formulată societatea precizează că organele vamale au interpretat greșit prevederile Regulamentului nr.277/2013 în ceea ce privește clasificarea corpurilor de conectori importate în perioada .X./2010-.X./2013, întrucât prevederile acestui regulament sunt aplicabile o dată cu intrarea în vigoare a acestuia și nu retroactiv.

**În drept**, clasificarea tarifară vamală se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate stipulate în Anexa 1 Partea 1 Secțiunea 1 litera A din Regulamentul (UE) nr.948/2010 al Comisiei din 30 septembrie 2009 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în vigoare pentru importurile efectuate în anul 2010, din 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, în vigoare pentru importurile efectuate în anul 2011, din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei, din 27 septembrie 2011, de modificare a Anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare pentru importurile efectuate în anul 2012 și, respectiv Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei, din 27 septembrie 2011, de modificare a anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare pentru importurile efectuate în anul 2013.

Potrivit Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii Combinate nr.1 și 6



“Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura combinată se efectuează în conformitate cu următoarele principii:

1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativă, clasificarea mărfurilor considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole, și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note, cu următoarele reguli.

(...)

6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceeași 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”.

Potrivit Notei de secțiune pct.2 lit.a) aferentă Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate:

„2. Sub rezerva prevederilor Notei 1 din această secțiune, a Nota 1 de la capitolul 84 și a Nota 1 de la capitolul 85, părțile de mașini (cu excepția părților pentru articolele de la pozițiile .X., .X., .X., .X., sau .X.) se clasifică în conformitate cu următoarele reguli:

(a) părțile care constituie articole clasificate la una din pozițiile capitolelor 84 sau 85 (cu excepția pozițiilor .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X.), se clasifică la acea poziție indiferent de mașina căreia îi sunt destinate.(...)”.

Conform Notelor explicative ale Sistemul armonizat – Considerații generale aferente Secțiunii XVI:

### **“II.- Părți (Nota 2 de Secțiune)**

De regulă, sub rezerva excluderilor menționate la cifra I de mai sus, părțile care pot să fie recunoscute ca fiind în exclusivitate sau în principal concepute pentru o mașină sau un aparat determinat sau pentru mai multe mașini sau aparate cuprinse într-o aceeași poziție (inclusiv pozițiile .X. sau .X.) se clasifică la poziția aferentă acestei sau acestor mașini.(...)

Dispozițiile de mai sus nu se aplică părților care constituie articole menționate la oricare dintre pozițiile din Capitolele 84 sau 85 (cu excepția pozițiilor .X. și .X.). Articolele din această categorie urmează regimul lor propriu în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate. Așa se întâmplă, în particular, în cazul:

1) Pompelor și compresoarelor (pozițiile .X. și .X.).

(...)

5)Rulmenților de toate tipurile și bilelor calibrate de oțel (poziția .X.).

6)Arborilor de transmisie, manivelor și vilbrochenurilor, lagărelor și cuzineților, angrenajelor și roților de fricțiune, reductoarelor, multiplicatoarelor și variatoarelor de viteză, volanților și fuliilor, ambreiajelor, organelor de cuplare și îmbinărilor de articulație, de la poziția .X..

(...)

17)Izolatorilor din orice material (poziția .X.).

18)Pieselor izolante de la poziția .X..

Dacă nu constituie articole care urmează regimul lor propriu în condițiile indicate mai sus, sau dacă nu aparțin grupurilor de la pozițiile .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. sau .X., părțile care pot fi utilizate fără deosebire, la mai multe categorii de mașini sau de aparate încadrate la diferite poziții, se clasifică la pozițiile .X. sau .X., dacă conțin sau nu conexiuni electrice, părți izolate electric, bobine, contacte sau alte elemente caracteristice electrice.

Regulile de mai sus, referitoare la clasificarea părților, nu sunt aplicabile părților articolelor de la pozițiile .X., .X., .X., .X. și .X. (în general, aceste părți se clasifică după natura materialului constitutiv).

Părțile de mașini, care pot fi recunoscute ca atare, se clasifică la această Secțiune chiar dacă sunt sau nu pregătite pentru utilizare. Cu toate acestea, eboșele simplu forjate din metale feroase se clasifică la **poziția .X.**”.

Astfel, potrivit **regulii 1** de încadrare în Nomenclatura combinată, încadrarea mărfurilor este legal determinată atunci când este în conformitate cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole iar potrivit **regulii 6** clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții.

De asemenea, potrivit **Notei de secțiune 2 a) aferentă Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate**, părțile care constituie articole de la una din pozițiile Capitolelor 84 sau 85 se clasifică la acea poziție indiferent de mașina căreia îi sunt destinate, iar potrivit **Notelor explicative ale Sistemul armonizat** aferente acestei note, articolele menționate la oricare dintre pozițiile din Capitolele 84 sau 85 urmează regimul lor propriu în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate.

În consecință, mărfurile ce reprezintă “Alți conectori din plastic pentru circuite electrice” și “Părți mașină de tăiat fire: roți dințate, grafer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi” se încadrează în Nomenclatura combinată în conformitate cu textul pozițiilor / subpozițiilor și cu termenii utilizați la codurile tarifare specifice.

1.Referitor la produsele importate sub denumirea comercială "alți conectori din plastic pentru circuite electrice":

Din analiza documentelor existente la dosar se reține că societatea a importat bunuri denumite generic "alți conectori de plastic pentru circuite electrice" pe care le-a încadrat la codul tarifar .X. "PĂRȚI DESTINATE EXCLUSIV SAU ÎN PRINCIPAL APARATELOR DE LA POZIȚIILE .X., .X. SAU .X.." Conform descrierii tehnice pusă la dispoziție de societate "Corpul conectorului este o componentă a întregului conector electric. Corpul conectorului este carcasa în care intră componentele electrice, le blochează, înclichetează și etanșează (fire, siguranțe, terminali etc.) pentru a face conexiunea la circuitul electric.Corporile conectorilor sunt turnate în forma rectangulară cu definirea spațiilor specifice, lăcașe, forma (înăuntru și afară) pentru conducerea, blocarea și conectarea componentelor electrice.Corpul nu conține contacte metalice sau terminali. Poate să fie echipat cu siguranță auxiliară din plastic, de cele mai multe ori de culori diferite pentru asigurarea pozițiilor componentelor electrice.Corporile conectorilor nu trebuie să fie folosite la o tensiune ce depășește 1000 volți. Aceștia sunt compleți și gata pentru asamblare. Corporile conectorilor asamblați sunt folosiți în producția cablajelor care furnizează circuite electrice pentru scopuri multiple: controlul motorului, iluminare, încălzire, răcire, nișă pornire etc."

Luând în considerare descrierea societății pentru produsele "alți conectori de plastic pentru circuite electrice" se reține că aceasta corespunde textului poziției .X.-PIESE IZOLANTE, ÎN ÎNTREGIME DIN MATERIALE IZOLANTE SAU CONȚINÂND PIESE SIMPLE METALICE DE ASAMBLARE (DE EXEMPLU DULII CU FILET) ÎNCORPORATE ÎN MASĂ, PENTRU MAȘINI, APARATE SAU INSTALAȚII ELECTRICE, ALTELE DECÂT IZOLATORII DE LA POZIȚIA .X.; TUBURI IZOLATOARE ȘI PIESELE LOR DE RACORDARE, DIN METALE COMUNE, IZOLATE ÎN INTERIOR și textului subpoziției .X. - "Piese izolante din material plastic".

Având în vedere regulile 1 și 6 de încadrare în Nomenclatura combinată, potrivit Notei de secțiune 2 lit.a) aferente Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate, respectiv Notelor explicative ale Sistemul armonizat, produsele importate se încadrează la poziția/subpoziția .X. întrucât produsul este confecționat din plastic, are definite spații specifice, lăcașe, nu conține contacte metalice sau terminali, este complet și gata pentru asamblare și este folosit în producția cablajelor care furnizează circuite electrice pentru scopuri multiple, descriere ce corespunde textului poziției .X. și textului subpoziției .X. "Piese izolante din material plastic".

Clasificarea la poziția .X. ca parte destinată exclusiv sau în principal aparatelor de la pozițiile .X., .X. sau .X. este exclusă, deoarece produsele importate sunt incluse la poziția .X., urmează regimul lor propriu, în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate și se clasifică în general după natura materialului constitutiv și prin urmare, trebuie clasificat la poziția .X., în conformitate cu nota 2 litera (a) de la secțiunea XVI.

Prin urmare, în mod legal organele vamale au clasificat mărfurile importate la codul .X. *"Piese izolante din material plastic"* și au stabilit în sarcina societății diferențe de taxe vamale.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia organele vamale au interpretat greșit prevederile Regulamentului nr.277/2013 în ceea ce privește clasificarea corpurilor de conectori importate în perioada .X./2010-.X./2013, întrucât prevederile acestui regulament sunt aplicabile o dată cu intrarea în vigoare a acestuia și nu retroactiv, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere că la stabilirea încadrării tarifare organele vamale au avut în vedere prevederile Regulamentului (UE) nr.861/2010 al Comisiei din 05.10.2010, Regulamentului (UE) nr.1006/2011 al Comisiei din 27.11.2011, Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012 care modifică anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și

statistică și Tariful Vamal Comun și nu dispozițiile Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.277/2013 al Comisiei din 19 martie 2013 privind clasificarea anumitor mărfuri în Nomenclatura combinată așa cum eronat susține contestatoarea.

Mai mult decât atât, codul tarifar .X. "*Piese izolante din material plastic*" la care au încadrat organele vamale "*corpurile conectorilor*" a fost valabil pe toată perioada verificată, respectiv .X./2010-.X./2013, cu aceeași descriere în textul poziției .X. din Notele explicative ale Sistemului Armonizat, iar mărfurile care se încadrează la acest cod tarifar sunt piese izolante de plastic care nu conțin contacte electrice, așa cum de altfel a descris contestatoarea produsele importate.

În consecință, Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.277/2013 al Comisiei din 19 martie 2013 privind clasificarea anumitor mărfuri în Nomenclatura combinată confirmă încadrarea tarifară corectă la codul tarifar .X. efectuată de organele vamale.

În ceea ce privește invocarea de către societate a "*unui număr de BTI-uri ce susțin alegerea codului .X.*", se reține că potrivit dispozițiilor art.12 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar

*"1.Autoritățile vamale emit la cerere scrisă și acționând în conformitate cu normele stabilite conform procedurii comitetului informații tarifare obligatorii și informații obligatorii în materie de origine.*

**2. Informațiile tarifare obligatorii sau informațiile obligatorii privind originea sunt obligatorii pentru autoritățile vamale, față de titularul informațiilor, care are obligații doar în privința încadrării tarifare sau determinării originii mărfurilor.(...)**

**3.Titularul unor astfel de informații trebuie să poată dovedi că:**

- *în materie tarifară: mărfurile declarate corespund din toate punctele de vedere cu cele descrise în informații,(...)"*

Prin urmare, organele vamale au obligația de a aplica informațiile tarifare obligatorii doar față de titularul informațiilor, or în cazul de față societatea nu are calitatea de titular al unei informații tarifare obligatorii furnizată de autoritatea vamală a unui stat membru, privind clasificarea tarifară

pentru aceste mărfuri și nu poate invoca o informație tarifară obligatorie al

cărei titular nu este.

În consecință, din dispozițiile articolului 12 alineatul (2) din Codul Vamal Comunitar, se reține că o informație tarifară obligatorie nu poate fi invocată decât de titularul său față de autoritățile vamale, întrucât aceasta are ca obiectiv să ofere securitate juridică operatorului economic în cazul în care există un dubiu cu privire la clasificarea tarifară a unor mărfuri în nomenclatura vamală existentă, protejându-l astfel față de orice modificare ulterioară a poziției adoptate de autoritățile vamale cu privire la clasificarea acestei mărfi.

Cu privire la adresa .X./2010 emisă de Autoritatea Națională a Vămilelor - Direcția .X., invocată de societate în contestație în susținerea clasificării tarifare a produselor importate, se reține că această adresă a fost emisă doar cu titlu informativ și doar pentru mărfurile pentru care s-au prezentat mostre, deoarece marfurile la care se referă societatea au făcut obiectul unor operațiuni vamale anterioare solicitării și au făcut obiectul unui alt control ulterior, această informare neavând valoarea unui document ITO.

Așa cum s-a precizat anterior, informațiile tarifare obligatorii sunt obligatorii pentru autoritățile vamale doar în ceea ce privește mărfurile în legătură cu care au fost efectuate formalitățile vamale după data la care le-au fost furnizate informațiile și numai față de titularul acestora, situație în care nu se regăsește contestația, aceasta nefiind titulara niciuneia dintre informațiile tarifare obligatorii atașate contestației.

Mai mult, în lipsa unei informații tarifare obligatorii stabilirea clasificării tarifare se determină de către biroul vamal unde au fost efectuate operațiunile de vămuire, pe baza caracteristicilor produselor în cauză.

2. Referitor la produsele importate sub denumirea comercială "părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi"

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că mărfurile "Părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi" au fost încadrate de societate la codul tarifar .X. "Altele de la – .X. – Părți de la poziția .X. - Mașini și aparate mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în acest capitol", cu taxă vamală 1.7%.

Potrivit Notelor explicative la Sistemul Armonizat de la Capitolul 84 C.- PĂRȚI "Ca regulă generală referitoare la clasificarea părților, se vor avea în vedere Considerațiile generale din această Secțiune.

În ceea ce privește, în mod special, părțile electrice ale mașinilor sau aparatelor din acest Capitol, este de precizat că cele care constau în articolele vizate la oricare dintre pozițiile din Capitolul .X., se clasifică la acest din urmă Capitol. Este cazul, de exemplu, al motoarelor electrice (poziția .X.), al transformatoarelor electrice (poziția .X.), al electromagneților, al magneților, al capetelor electromagnetice de ridicare ale macaralelor și al mandrinelor electromagnetice de la poziția .X., al aparatelor și dispozitivelor electrice de pornire sau de aprindere pentru motoarele cu aprindere prin scânteie sau prin compresie (poziția .X.), al comutatoarelor, tablourilor de comandă, cutiilor de joncțiune etc. (pozițiile .X. până la .X.), al lămpilor, tuburilor și valvelor electronice etc. de la poziția .X., al diodelor, tranzistorilor și dispozitivelor similare cu semiconductori (poziția .X.) al circuitelor integrate și al micromontajelor electronice (poziția .X.), al cărbunilor pentru utilizări electrice de la poziția .X., al izolatorilor de la poziția .X., al pieselor izolante de la poziția .X. etc. Cu excepția cazului în care sunt, combinate cu alte mașini, aceste bunuri se clasifică la aceste poziții, chiar dacă sunt destinate, exclusiv sau în principal, unei anumite mașini de la acest Capitol.

Celelalte părți electrice se clasifică:

- 1) La pozițiile .X., .X., .X., .X. sau .X., dacă ele sunt de natura celor cuprinse la aceste poziții.
- 2) În caz contrar, la poziția din acest Capitol aferentă mașinii sau mașinilor cărora le sunt destinate, sau atunci când părțile sunt comune unor mașini de la diferite poziții, la poziția .X.8."

Având în vedere regulile generale nr.1 și 6 de încadrare în Nomenclatura combinată, Nota de secțiune 2 lit.a) aferente Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate, respectiv Notelor explicative ale Sistemul armonizat aferente acestor note, produsele declarate sub denumirea comercială "părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți,

*bucșe, ventilator și șuruburi* se încadrează la poziția/subpoziția corespunzătoare, indiferent de mașinile cărora le sunt destinate urmând regimul lor propriu corespunzător descrierii în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unor mașini determinate, în speță ale unei mașini de tăiat fire.

Astfel, în mod legal organele vamale au încadrat produsul "ventilator axial" la codul tarifar .X. *"Altele de la pozitia 8414 - Pompe de aer sau de vid, compresoare de aer sau de alte gaze și ventilatoare; hote aspirante de extracție sau de reciclare, cu ventilator încorporat, chiar filtrante"*, cu taxă vamală .X. 2,3%, produsul "rulmenți" la codul tarifar .X. *"Altele de la pozitia - Rulmenți cu bile, cu galeți, cu role sau cu ace"* cu taxă vamală .X. 8%, produsul "cilindru pneumatic" la codul tarifar .X. *"Altele de la pozitia 8412 - Alte motoare și mașini motrice"* cu taxă vamală .X. 4,2%, produsul "graifer" la codul tarifar .X. *"Altele dela pozitia 8483 -Arbori de transmisie (inclusiv arbori cu came și vilbrochene) și manivele; lagăre și cuzineți; angrenaje și roți de fricțiune; tije filetate cu role sau cu bile; reductoare, multiplicatoare și variatoare de viteză, inclusiv convertizoare de cuplu; volanți și fulii, inclusiv fulii cu mufle; ambreiaje și organe de cuplare, inclusiv articulații"* cu taxă vamală .X. 3,4%, produsul "roți dințate" la codul tarifar .X. *"Altele de la subpozitia 8483 90 - Roți dințate și alte organe elementare de transmisie prezentate separat; părți"*, cu taxă vamală .X. 5,7%, produsul "bucșe" la codul tarifar .X. *"Altele de la pozitia 7307 - Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel"*, cu taxă vamală .X. 3,7% și "produsul șuruburi cu cap" la codul tarifar .X. *"Altele de la subpozitia .X. - - Alte șuruburi și buloane, chiar cu piulițele, șaibele sau inele lor, de la pozitia 73.18 - Suruburi, buloane, piulițe, tirfoane, cârlige filetate, nituri, cuie spintecate, știfturi, piroane, pene, șaibe, inele (inclusiv șaibele și inelele elastice, de siguranță) și articole similare, din fontă, din fier sau din oțel"*, cu taxă vamală .X. .X.%.

Mai mult, se reține că prin contestația formulată societatea nu aduce argumente care să combată încadrările tarifare stabilite de organele vamale pentru produsele importate și enumerate mai sus.

Astfel, având în vedere cele reținute mai sus în mod legal organele vamale au stabilit în sarcina societății taxe vamale în sumă totală de .X. lei aferente mărfurilor importate respectiv *"alți conectori din plastic pentru circuite electrice"* și *"părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi"*.



În ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată** aferentă importurilor de produse reprezentând: *“alți conectori din plastic pentru circuite electrice”* și *“părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi”*, efectuate de societate în perioada .X./2010-.X./2013, în speță sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.136 alin.(1) și art.139 alin.(1) care precizează:

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

Se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind percepută pe teritoriul statului membru în care marfa intră în Uniune, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, precum și faptul că taxa vamală se include în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, în mod legal organele vamale au calculat pe cale de consecință taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă diferențelor de taxe vamale stabilite pentru mărfurile importate, respectiv *“alți conectori din plastic pentru circuite electrice”* și *“părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi”*.

Intrucât, în mod legal organele vamale au stabilit în sarcina societății diferențe de taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată aferente mărfurilor importate respectiv *“alți conectori din plastic pentru circuite electrice”* și *“părți mașină de tăiat fire: roți dințate, graifer, cilindru, tampon, amortizor, rulmenți, bucșe, ventilator și șuruburi”*, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de .X. lei reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Totodată, având în vedere faptul că în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de .X. lei din care taxe vamale în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, contestatoarea datorează și accesoriile în sumă totală de .X. lei din care dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei, dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

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) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./2013 de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- taxe vamale în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- penalități aferente taxei 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**