



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București, CP 050741  
Tel: + 021.319.97.54  
Fax: + 021.336.85.48  
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

## DECIZIA nr. 222 /2015

privind soluționarea contestației formulată de

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

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr. **A\_SLP 567** din **18.03.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul vamal de interior .X. prin adresa nr. .X./X./12.03.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A\_SLP 567/18.03.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în localitatea .X., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .X., CUI .X., reprezentată prin Cabinet de avocat .X., conform împuternicirii avocațiale Seria .X. nr. .X., aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./20.02.2015, încheiate de Biroul vamal de interior .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

În raport de data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015, 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, fiind înregistrată la Biroul vamal de interior .X. în data de 09.03.2015 conform ștampilei Serviciului Registratură aplicată de 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare

Fiscală nr. 3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii, rectificat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 158/22.01.2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./20.02.2015 societatea precizează că organele vamale au efectuat regularizarea sub aspectul încadrării tarifare aferente mărfurilor în cazul unui număr de 111 operațiuni de punere în liberă circulație efectuate în perioada 15.03.2012 – 20.02.2015 având ca obiect articole din metal destinate confecționării de piese auto, provenite de la firma Internațional .X. Co. Ltd. din .X..

Societatea arată că organele vamale au stabilit în mod eronat în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. încadrarea tarifară la codul NC 7307 - *accesorii de țevărie (racorduri, coturi, manșoane, de exemplu din fontă, din fier sau din oțel)* pentru care se aplică taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, în condițiile în care reperatele respective nu reprezintă accesorii de țevărie, nefiind piese finite destinate instalațiilor de încălzire ci reprezintă inserții metalice separate, cu dimensiuni unice și cu destinație precisă, din care, combinate cu alte elemente (cauciuc, piese din aluminiu, etc.) în cadrul unui proces tehnologic specific, rezultă piese auto care sunt exclusiv folosite pentru un anumit tip de autoturism. Caracteristicile tehnice ale pieselor fiind impuse strict de clienții societății, aceștia au drept de proprietate intelectuală asupra produsului rezultat în urma asamblării reperelor importate de societate.

Societatea arată că organele vamale au stabilit în mod eronat în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., încadrarea tarifară la codul NC 73043180 iar în cazul reperelor .X., .X., .X. au stabilit în mod eronat încadrarea tarifară la codul NC 73043120, având în vedere că aceste inserții metalice nu prezintă caracteristicile mărfurilor care se încadrează la aceste coduri tarifare, întrucât nu sunt *tuburi, țevi și profile tubulare fără sudură din fier sau din oțel care sunt folosite pentru conductele prin care se transportă lichide precum gaz, petrol, etc.*

Societatea susține că la poziția tarifară 7304 pot fi încadrate spre exemplu țevile care compun sistemul de alimentare cu combustibil al autovehiculelor însă reperatele menționate nu au această destinație ci sunt folosite, după cum rezultă din schițele și planșele foto anexate contestației, la confecționarea pieselor ce compun sistemele de amortizare.

Societatea arată că piesele importate nu au destinația avută în vedere la codurile 7307 și 7304 ci au o destinație exclusivă, aceea de a fi folosite la producția sistemelor de amortizare ale autovehiculelor, pentru un anumit producător și pentru un anumit tip de autovehicul, așa cum rezultă din clauzele contractuale care sunt foarte stricte sub aspectul exclusivității, al interzicerii

folosirii pieselor în beneficiul altor producători auto, fapt care face imposibilă încadrarea pieselor metalice la aceste coduri tarifare.

Societatea susține că organele vamale au încadrat piesele metalice în baza certificatelor de analiză emise de Laboratorul vamal central din cadrul Direcției Generale a Vămirilor în care nu se face dovada certă că piesele metalice expertizate reprezintă accesorii de țevărie (racorduri, coturi, manșoane) ce pot fi folosite la încălzire sau țevi destinate transportului de lichide și de asemenea nu se face o propunere imperativă de încadrare la codurile 73.07 și 73.04 ci doar o propunere cu mențiunea „dacă este cazul” ceea ce în opinia societății echivalează cu faptul că încadrarea tarifară corectă trebuie să aibă în vedere și alte împrejurări, în speță cele invocate de societate.

În plus, societatea menționează că certificatele de analiză care au stat la baza Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 atacată au alt conținut la rubrica concluzii decât certificatele de analiză comunicate în data de 13.08.2014, deși poartă aceleași numere/dată, motiv pentru care societatea contestă decizia în cauza întrucât se bazează pe alte probe decât cele comunicate acesteia.

Societatea contestă decizia în cauză și pentru faptul că în cazul celor 110 partide de marfă importate anterior celei expertizate organele vamale nu au efectuat o verificare efectivă a produselor importate ci au extins concluziile verificărilor din laborator pentru o singură partidă de marfă asupra tuturor celor 110 operațiuni efectuate anterior.

Societatea susține că nu datorează dobânzile/penalitățile de întârziere stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 atacată întrucât acestea se datorează pentru neplata la data scadentă a unei obligații, or în situația de față, societatea a acționat cu bună credință declarând în baza informațiilor deținute, încadrarea tarifară pe care a considerat-o corectă, fără să fi înregistrat vreo restanță de plată astfel că nu există temei pentru perceperea de accesorii.

De asemenea, societatea susține că accesoriile ar putea fi impuse doar începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență a sumelor reprezentând taxe vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 emisă de Biroul vamal de interior .X. iar perceperea de accesorii pentru perioada cuprinsă între data comunicării către Biroul vamal de interior .X. a certificatelor de laborator și data emiterii deciziei de de regularizare este nelegală, neputând fi imputată societății inacțiunea organului vamal care a emis decizia după 6 luni de la data cunoașterii stării de fapt și de drept.

În baza acestor considerente societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./20.02.2015 de Biroul vamal de interior .X. prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./20.02.2015 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 organele vamale ale Biroului vamal de interior .X. au constatat că S.C. .X. S.R.L. a pus în liberă circulație, cu declarația vamală MRN nr. .X./12.02.2014, mărfuri provenite din .X., constând în 208800 buc. articole din metal, declarate ca fiind *țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm, cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm, pe care le-a încadrat la codul tarifar 7306301990 - Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel, Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, Altele, (reperele .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X.)* având taxe vamale de 0%, respectiv 113570 buc. articole din metal declarate ca fiind *insertii metalice diverse modele, pe care le-a încadrat la codul tarifar 7326909890 - Alte articole din fier sau din oțel, Altele (reperele .X., .X., 1301202, .X., .X., .X. și .X.)*, având taxe vamale de 2,7%.

Organele vamale au constatat, la controlul fizic al operațiunii, că potrivit descrierii comerciale a mărfurilor conform facturii emisă de furnizorul din China în limba engleză „*shock absorber sleeve part*” (părți de bucșă amortizoare) urmat de o codificare semnificând numărul de reper al fiecărui articol, mărfurile sunt susceptibile a se încadra la poziția tarifară 8708 – *Sisteme de propulsie și părțile lor, incluzând amortizoare.*

Organele vamale au solicitat prelevarea de probe din mărfurile importate, astfel că, prin Procesul verbal de prelevare nr. .X./13.02.2014 au fost prelevate probe din fiecare din cele 22 de repere existente în partida de marfă, însoțită de factura nr. IME .X./23.12.2013, emisă de firma Internațional .X. Co. Ltd. din .X., pe care apare înscrisă, în traducere, mențiunea „*tevi otel cu grosimea per.>2mm, diam. Int. 12-14,5mm, ext. 18-23,5mm*”.

Organele vamale menționează că prin 22 de cereri de analiză (RO.X. – RO.X., RO.X. și RO.X.) adresate Laboratorului vamal central au solicitat stabilirea încadrării tarifare a probelor prelevate, cu mențiunea „*marfă susceptibilă a fi încadrată la codul NC 87088099 – sisteme de suspensie și părțile lor*”.

Organele vamale arată că Laboratorul vamal central a emis 22 certificate de analiză, cu nr. .X./2014, prin care a stabilit încadrările tarifare, astfel:

- codul NC73079980 *Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, --Altele, în cazul a reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X.;*

- codul NC73043120 *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, -Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, --Trase sau laminate la rece, --De precizie, în cazul a reperelor .X., .X., .X.;*

- codul NC73043180 *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, --Trase sau laminate la rece, --Altele, în cazul a reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X.;*

- codul NC73269098 *Alte articole din fier sau din oțel, -Altele, --Alte articole din fier sau oțel, --Altele, în cazul reperului 1301202.*

Întrucât mărfurile încadrate la codul tarifar 73079980, constând în accesorii de țevărie originare din China, intră sub incidența prevederilor Regulamentului (CE) nr. 803/2009 al Consiliului, de instituire a unei taxe antidumping definitive asupra importurilor de anumite accesorii de țevărie, din fier sau oțel, originare din Republica Populară Chineză și din Thailanda, precum și asupra celor expediate din Taiwan, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca fiind originare din Taiwan și de abrogare a scutirii acordate societăților comerciale Chup Hsin Enterprise Co. Ltd. și Nian Hong Pipe Fittings Co. Ltd, pentru a determina cu exactitate nivelul drepturilor de import datorate, organele vamale au solicitat Direcției Generale a Vămilelor stabilirea încadrărilor tarifare la nivel de 10 cifre.

Organele vamale arată că, în urma primirii precizărilor solicitate, au stabilit următoarele:

- în cazul celor 9 repere încadrate la codul tarifar 73079980 încadrarea tarifară la nivel de 10 cifre este la codul 7307998098, având taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%;

- în cazul reperului încadrat la codul tarifar 73269098 încadrarea tarifară la nivel de 10 cifre este la codul 7326909890, având taxe vamale de 2,7%;

- în cazul reperelor încadrate la codurile tarifare 73043120 și 73043180 taxele vamale corespunzătoare sunt de 0%.

Organele vamale au constatat la controlul ulterior că până la data de 11.02.2014, anterioară prelevării probelor cu Procesul verbal de prelevare nr. .X./13.02.2014, toate reperele puse în liberă circulație de către societate în baza facturilor externe au fost declarate la o singură poziție tarifară, respectiv 7306301990, având taxe vamale 0%, iar începând cu data de 12.02.2014 societatea a declarat reperele importate la codul tarifar 7306301990 cu taxe vamale de 0% respectiv la codul tarifar 7326909890 cu taxe vamale de 2,7%.

Organele vamale susțin că în baza rezultatelor analizelor de laborator efectuate în cazul mărfurilor puse în liberă circulație cu declarația vamală MRN nr. .X./12.02.2014 au procedat la regularizarea tuturor celor 111 operațiuni efectuate de societate până la data de 27.08.2014, care au avut ca obiect repere de felul celor prelevate și trimise pentru analiză și pentru care Direcția Generală a Vămilelor a comunicat încadrările tarifare.

Drept urmare, organele vamale au recalculat datoria vamală potrivit noilor coduri tarifare, stabilind în sarcina societății, conform prevederilor, art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 803/2009 al Consiliului, de instituire a unei taxe antidumping definitive asupra importurilor de anumite accesorii de țevărie, din fier sau oțel, originare din Republica Populară Chineză și din Thailanda, precum și asupra celor expediate din Taiwan, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca fiind originare din Taiwan și de abrogare a scutirii acordate societăților comerciale Chup Hsin Enterprise Co. Ltd. și Nian Hong Pipe Fittings Co. Ltd, art. 17 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 615/2012 privind modificarea anexei la Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a

analizelor, art. 136, art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, obligații suplimentare în sumă totală de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei și dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

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, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere aferente în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă mărfurile importate de societate reprezentând *țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm, cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm*, se încadrează la codul tarifar 7306301990 – “*Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel, ---Altele*”, având taxe vamale de 0%, așa cum a procedat societatea sau la codul tarifar 7307998098 - „*Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, ----Altele*”, având taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior.**

**În fapt**, S.C. .X. S.R.L. a pus în liberă circulație cu declarația vamală MRN nr. .X./12.02.2014 mărfuri provenite din China pe care le-a declarat ca fiind “*țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm*” și le-a încadrat la codul tarifar 7306301990, având taxe vamale 0%, respectiv „*insertii metalice diverse modele*” pe care le-a încadrat la codul tarifar 7326909890, având taxe vamale de 2,7%.

Organele vamale au constatat la controlul fizic că potrivit facturii externe nr. IME.X./23.12.1013, mărfurile sunt descrise ca „*părți bucușă amortizoare*”, fiind susceptibile să fie încadrate la codul NC 87088099 – *sisteme de suspensie și părțile lor*, astfel că, organele vamale au prelevat probe din fiecare din cele 22 repere existente în partida de marfă, pe care le-au transmis Laboratorului vamal central, cu Procesul verbal de prelevare nr. .X./13.02.2014, pentru stabilirea încadrărilor tarifare.

Potrivit certificatelor de analiză nr. .X./2014 și potrivit precizărilor din adresa D.G.V. nr. .X./17.12.2014, organele vamale au stabilit, în cazul a 9 repere încadrarea tarifară la nivel de 10 cifre, respectiv codul 7307998098, pentru care se aplică taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, în cazul unui reper încadrarea tarifară la nivel de 10 cifre, respectiv codul 7326909890, pentru care se aplica taxe vamale de 2,7%, iar în cazul celorlalte

repere încadrarea tarifară la codurile 73043120 și 73043180 pentru care se aplica taxe vamale de 0%.

Organele vamale au constatat la controlul ulterior că societatea a efectuat în perioada 15.03.2012 – 26.08.2014 un număr de 111 operațiuni de punere în liberă circulație de mărfuri provenite din China, pe care, până la data de 11.02.2014 le-a încadrat la codul tarifar 7306301990, având taxe vamale 0%, iar după data de 12.02.2014 le-a încadrat la codul tarifar 7306301990, cu taxe vamale 0%, respectiv la codul tarifar 7326909890, cu taxe vamale de 2,7%.

În baza rezultatelor analizelor de laborator efectuate în cazul mărfurilor puse în liberă circulație cu Declarația vamală MRN nr. .X./12.02.2014, organele vamale au procedat la regularizarea tuturor celor 111 operațiuni efectuate de societate până la data de 27.08.2014, care au avut ca obiect repere de felul celor prelevate și trimise pentru analiză și pentru care Direcția Generală a Vămilelor a comunicat încadrările tarifare la nivel de 10 cifre, stabilind prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./20.02.2015, obligații suplimentare în sumă totală de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei și dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

Societatea contestă actele de impunere în cauză, întrucât reperele pe care organele vamale le-au încadrat, conform Certificatelor de analiză nr. 48, 49, 53, 55, 57, 60, 66, 67 și 68/2014, la codul 7307998098 - *Accesorii de țevărie (racorduri, coturi, manșoane, de exemplu din fontă, din fier sau din oțel)*, cu taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, nu corespund acestei categorii de mărfuri, nefiind piese finite destinate instalațiilor de încălzire ci inserții metalice separate, cu dimensiuni unice și cu destinație precisă, din care, combinate cu alte elemente, rezultă piese auto folosite exclusiv pentru un anumit tip de autoturism, iar potrivit certificatelor de analiză încadrarea tarifară propusă se aplică doar „dacă este cazul”.

**În drept,** în speță sunt aplicabile prevederile art. 20 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar unde se precizează că:

“Art. 20

*(1) Drepturile legal datorate la apariția unei datorii vamale se bazează pe Tariful Vamal al Comunităților Europene.*

[...]

*(3) Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:*

*(a) Nomenclatura Combinată a mărfurilor;*

[...]

*(c) ratele și alte elemente de taxare aplicabile în mod normal mărfurilor cuprinse în Nomenclatura Combinată în ceea ce privește:*

*- drepturile vamale și [...]*

*(f) măsurile autonome de suspendare, care prevăd o reducere sau o exonerare de drepturi de import aferente anumitor mărfuri;*

[...]

(6) Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, potrivit normelor în vigoare, a:

(a) subpoziției din Nomenclatura Combinată sau a subpoziției din orice altă nomenclatură menționată la alineatul (3) litera (b) sau

(b) subpoziției din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de normele comunitare care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare referitoare la schimburile de mărfuri, în care mărfurile menționate mai sus urmează să fie clasificate.

Clasificarea tarifară se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii Combinate, prevăzute de Regulamentele (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012 și nr. 1001/2013 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului, privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare la data efectuării operațiunilor.

Astfel, potrivit Regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate se prevede:

„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 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”.

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

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 2, 16, 17, 19 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 615/2012, privind modificarea anexei la Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9.250/2006, pentru aprobarea Normelor privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a analizelor, potrivit cărora:

„Art. 2. - Laboratorul vamal central efectuează analiza probelor:



a) prelevate, în condițiile legii, de autoritatea vamală din mărfurile supuse reglementărilor vamale, în vederea clasificării acestora în Tariful vamal integrat; [...]

#### Art. 16

(1) În urma efectuării analizelor Laboratorul vamal central emite un certificat de analiză conform modelului prevăzut în anexa nr. 5.

(2) Certificatul de analiză se emite în 3 exemplare, având următoarele destinații:

a) exemplarul 1 - pentru biroul vamal care a solicitat analiza;

b) exemplarul 2 - pentru declarant;

c) exemplarul 3 - pentru arhiva laboratorului.

(3) Exemplarele 1 și 2 se trimit prin poștă biroului vamal care a solicitat analiza. Exemplarul 1 se transmite și pe cale electronică.

#### Art. 17

(1) Pe baza informațiilor din certificatul de analiză, biroul vamal ia deciziile privind măsurile tarifare, netarifare și/sau fiscale pentru partida de marfă din care s-au prelevat probele și transmite declarantului exemplarul 2 al certificatului de analiză, cu confirmare de primire. Biroul vamal va notifica Laboratorului vamal central data la care certificatul de analiză a fost comunicat declarantului, în cel mult 15 zile de la data comunicării.

(2) În luarea deciziilor prevăzute la alin. (1), rezultatele cuprinse în certificatul de analiză emis de Laboratorul vamal central prevalează în fața informațiilor sau datelor cuprinse în documentele de analiză emise de alte laboratoare, precum și în alte documente care conțin informații privind caracteristicile fizico-chimice ale mărfii atunci când acestea sunt contradictorii.

(3) În situația în care certificatul de analiză nu conține toate informațiile necesare, biroul vamal poate solicita completarea certificatului cu datele lipsă.

#### Art. 19

(1) În cazul în care declarantul nu este de acord cu rezultatele analizei probei 1 din certificatul de analiză emis pentru această probă, acesta are dreptul de a solicita motivat efectuarea analizei probei 2.

(2) Solicitarea se face prin depunerea unei cereri scrise la biroul vamal în termen de 30 de zile de la data primirii certificatului de analiză pentru proba 1. [...]"

Având în vedere prevederile legale menționate se reține că pentru aplicarea reglementărilor vamale și pentru încadrarea mărfurilor în Tariful vamal integrat organele vamale pot utiliza informațiile cuprinse în certificatul de analiză emis de Laboratorul vamal central cu privire la partida de marfă din care s-au prelevat probe.

Totodată, rezultatele cuprinse în certificatul de analiză emis de Laboratorul vamal central prevalează în fața informațiilor sau datelor cuprinse în documentele de analiză emise de alte laboratoare, precum și în alte documente care conțin informații privind caracteristicile fizico-chimice ale mărfurilor atunci când acestea sunt contradictorii.

În plus, în cazul în care declarantul nu este de acord cu rezultatele cuprinse în certificatul de analiză emis pentru proba 1 poate solicita motivat, în termen de 30 de zile, efectuarea analizei probei 2 iar rezultatele acesteia sunt cuprinse într-un nou certificat de analiză care îl înlocuiește pe primul și care rămâne definitiv.

Luând în considerare prevederile Regulamentelor (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012 și nr. 1001/2013 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului, privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, poziția tarifară 7306 cuprinde:

*“7306 Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel:*

*7306 30 - Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate:*

*7306 30 19 -- De peste 2 mm*

*7306 30 19 90 ---- Altele”*

Potrivit prevederilor Regulamentelor (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012 și nr. 1001/2013 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului, privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, poziția tarifară 7307 cuprinde:

*“7307 Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel:*

*7307 99 -- Altele*

*7307 99 80 -- Altele*

*7307 99 80 98 ----- Altele”*

Potrivit Notelor explicative la sistemul armonizat aferente poziției 7306 - *Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel* din Nomenclatura combinată „poziția cuprinde, în particular, tuburile pentru conducte de petrol sau conducte de gaz, tuburile de cuvelaj și de producție de tipul celor utilizate pentru extracția petrolului sau a gazelor, tuburile pentru cazane, supraîncălzitoare, schimbătoare de căldură, condensatoare, încălzitoare de apă pentru centrale electrice, tuburile galvanizate sau negre (numite tuburi de gaz) pentru abur de presiune înaltă sau medie sau pentru distribuirea apei în imobile, ca și tuburile pentru rețelele de distribuție urbană a apei și a gazelor. Aceste tuburi sunt utilizate și pentru fabricarea părților de automobile și de utilaje, a cadrelor de bicicletă, a cărucioarelor pentru copii sau la confecționarea schelelor, a structurilor tubulare și la construcția de clădiri. *“Tuburile reîmbinate” sunt utilizate, de exemplu, drept cadre metalice pentru mobilă.*

*În afară de acestea sunt incluse aici și tuburile, țevile și profilele tubulare acoperite, de exemplu, cu materiale plastice sau vată de sticlă combinată cu bitum ca și tuburile cu aripioare longitudinale, transversale sau elicoidale.*

*Sunt excluse din această poziție:*

*c) Accesoriile de țevărie din fier sau din oțel (poziția 73.07).”*

Totodată, potrivit Notelor explicative la Nomenclatura Combinată aferente poziției 7306 se precizează că „notele explicative la poziția 7304 se aplică

*mutatis mutandis*” iar potrivit Notelor explicative la Nomenclatura Combinată aferente poziției 7304 se precizează că „articolele a căror lungime nu depășește dublul celei mai mari dimensiuni a secțiunii transversale nu pot fi considerate ca tuburi și țevi și, deci, nu pot fi clasificate la această poziție. Ele trebuie considerate, după caz, fie ca accesorii de țevărie (poziția 73.07), fie ca șaibe (poziția 73.18)”.

Urmare prelevării de probe de către organele vamale din cele 22 de repere ce au făcut obiectul declarației vamale de punere în liberă circulație cu MRN nr. .X./12.02.2014 transmise Laboratorului vamal central cu Procesul verbal de prelevare nr. .X./13.02.2014 în vederea stabilirii încadrării tarifare au fost emise certificatele de analiză nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X./2014.

Potrivit certificatele de analiză menționate mărfurile în cauză sunt piese metalice de formă cilindrică, goale în interior, cu secțiune circulară constantă.

Dimensiunile pieselor sunt:

- diametrul exterior cuprins între 20 și 40mm,
- lungimea între 24 și 41mm,
- grosimea peretelui între 1 și 3,8mm.

Compoziția chimică - oțel.

Modul de obținere:

- în prima fază dintr-o bară solidă prin întindere se obține un tub gros; procesul se realizează prin deformare la cald rezultând un tub cu toleranțe foarte mari.

- în faza a doua produsul rezultat se trage la rece cu un utilaj mai precis până se ajunge la toleranțe de sub  $\pm 0,1$ mm, rezultând un tub de precizie cu caracteristici îmbunătățite.

Clasificarea tarifară propusă: 73079980 – prin aplicarea Regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate și în conformitate cu textul oficial al Notelor explicative la Nomenclatura Combinată de la poziția 7304 din care rezultă că „articolele a caror lungime nu depășește dublul celei mai mari dimensiuni a secțiunii transversale nu pot fi considerate ca tuburi și țevi și deci nu pot fi clasificate la această poziție. Ele trebuie să fie considerate după caz fie ca accesorii de țevărie (poziția 7307) fie ca șaibe (7318)”.

Astfel, luând în considerare caracteristicile mărfurilor analizate, faptul că lungimea pieselor este mai mică decât dublul secțiunii transversale rezultă că mărfurile în cauză sunt excluse din categoria *tuburilor, țevilor și altor profile tubulare* de la poziția tarifară 7306 fiind considerate *accesorii de țevărie* care se încadrează la poziția 7307.

De asemenea potrivit precizărilor din adresa Direcției Generale a Vămilelor nr. .X./17.12.2014 încadrarea tarifară a mărfurilor din certificatele de analiza nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X./2014 la nivel de 10 cifre este la codul NC 7307998098.

Prin urmare, în mod legal organele vamale au stabilit, în cazul mărfurilor declarate ca fiind *“țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm”* respectiv *„inserții metalice diverse modele”* și încadrate în mod eronat de societate la codul tarifar 7306301990 -*Alte tuburi,*

*țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel, Altele, încadrarea tarifară corectă a mărfurilor la codul tarifar 7307998098 - Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, Altele.*

Având în vedere cele de mai sus, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății, ca urmare a reîncadrării mărfurilor în cauză la codul tarifar 7307998098 - *Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, Altele*, drepturile de import, în vigoare la data efectuării operațiunilor de import, astfel:

- taxe vamale de 3,7%, potrivit Regulamentelor (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012 și nr. 1001/2013 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului, privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în cuantum de .X. lei;

- taxe antidumping de 58,6%, conform art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 803/2009 potrivit căruia „(1) Se instituie taxe antidumping definitive asupra importurilor de accesorii de țevărie (altele decât accesoriile turnate, flanșele și accesoriile filetate), din fier sau oțel (cu excepția oțelului inoxidabil), având diametrul exterior de maximum 609,6 mm, de tipul celor utilizate pentru sudarea cap la cap sau în alte scopuri, originare din Republica Populară Chineză și din Thailanda, încadrate în prezent în codurile NC [...] 7307999098”, în cuantum de .X. lei.

Față de argumentul societății potrivit căruia reperatele importate nu se încadrează la poziția tarifară 7307 întrucât *nu reprezintă accesorii de țevărie, nefiind piese finite destinate instalațiilor de încălzire ci reprezintă inserții metalice separate, cu dimensiuni unice și cu destinație precisă, din care, combinate cu alte elemente (cauciuc, piese din aluminiu, etc.) în cadrul unui proces tehnologic specific, rezultă piese auto care sunt exclusiv folosite pentru un anumit tip de autoturism* se reține că acest argument nu poate fi luat în considerare la soluționarea favorabilă a contestației având în vedere că, așa cum s-a arătat anterior, criteriul în funcție de care se încadrează reperatele nu este cel al destinației ulterioare a produselor rezultate din procesul de fabricație ci dimensiunile (lungimea față de secțiune) reperelor în starea în care se prezintă la vămuire, care, după cum s-a constatat prin analiza de laborator, corespund *accesoriilor de țevărie și nu tuburilor, țevilor și profilelor tubulare.*

Față de susținerea societății potrivit căreia în certificate de analiză emise de Laboratorul vamal central nu se face dovada certă că piesele metalice expertizate reprezintă accesorii de țevărie (racorduri, coturi, manșoane) ce pot fi folosite la încălzire sau țevi destinate transportului de lichide și nu se face o propunere imperativă de încadrare la codul 73.07 ci doar o propunere cu mențiunea „dacă este cazul” se reține că, potrivit art. 2 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 615/2012 invocat anterior, scopul solicitării analizei de laborator în speța de față a fost acela de a se stabili pe baza caracteristicilor fizico-chimice a produselor prelevate încadrarea în Tariful vamal integrat.

De asemenea, se reține că rezultatele din certificatul de analiză nu sunt opționale pentru biroul vamal și numai în cazul în care acesta nu conține toate informațiile necesare, biroul vamal poate solicita completarea certificatului cu datele lipsă.

Totodată, societatea avea posibilitatea să conteste rezultatele analizei de laborator solicitând motivat efectuarea analizei probei 2 însă potrivit adresei nr. .X./09.07.2015 a Biroului vamal de interior .X., aflată în copie la dosarul cauzei, „*declarantul după primirea exemplarelor nr. 2 ale certificatelor de analiză nu a contestat în termenul legal conținutul acestora, respectiv nu a solicitat în conformitate cu art. 19 al Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 9250/2006 efectuarea analizei probei 2*”.

Față de susținerea societății potrivit căreia certificatele de analiză care au stat la baza Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 atacată au alt conținut la rubrica concluzii decât certificatele de analiză comunicate în data de 13.08.2014, deși poartă aceleași numere/dată, și, în aceste condiții, decizia contestată devine nulă întrucât se bazează pe alte probe decât cele comunicate societății, se reține că, potrivit art. 16 alin. (2) din Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 615/2012 anterior menționat, certificatul de analiză se emite în 3 exemplare, din care exemplarele nr. 1 și nr. 3 rămân în evidența biroului vamal respectiv a Laboratorului vamal central, iar exemplarul nr. 2, emis în forma prevăzută în anexa nr. 5 din același act normativ, se înaintează contribuabilului.

Astfel, în mod legal organele vamale au comunicat societății exemplarul nr. 2 al certificatelor de analiză nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X./2014, emise în forma prevăzută de lege și de asemenea, în mod legal organele vamale au comunicat societății rezultatele controlului ulterior al operațiunilor în baza exemplarului nr. 1 al certificatelor de analiză, aflat în evidența biroului vamal.

Față de susținerea societății potrivit căreia în cazul celor 110 partide de marfă importate anterior celei expertizate organele vamale nu au efectuat o verificare efectivă a produselor importate ci au extins concluziile verificărilor din laborator pentru o singură partidă de marfă asupra tuturor celor 110 operațiuni efectuate anterior se reține că, aceasta susținere nu poate fi luată în considerare, întrucât, potrivit art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar organele vamale, după acordarea liberului de vamă, pot controla documente comerciale și date referitoare la operațiunea de import iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că au fost selectate pentru regularizare doar acele repere care aveau codificare identică cu reperele supuse prelevării de probe, fiind identice în ceea ce privește caracteristicile fizico-chimice, respectiv dimensiuni, compoziție chimică, tehnologie de obținere, etc.

În plus, potrivit precizărilor din Hotărârea Curții Europene de Justiție în cauza C-571/2012 .X. împotriva .X., „*nimic nu împiedică, în acest scop, autoritățile vamale să extindă rezultatele unei examinări parțiale a mărfurilor cuprinse într-o declarație vamală la mărfuri cuprinse în declarații vamale anterioare, care au făcut deja obiectul acordării unui liber de vamă de către*

*aceste autorități, atunci când mărfurile respective sunt identice, aspect pe care numai instanța de trimitere are competența să îl verifice. Stabilirea identității mărfurilor poate să se întemeieze, printre altele, pe controlul documentelor comerciale și al datelor referitoare la operațiunile de import și de export cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri și în special pe indicațiile furnizate de declarantul vamal potrivit cărora aceste mărfuri provin de la același producător și au o denumire, o aparență, precum și o compoziție identică cu cele ale mărfurilor care au făcut obiectul acestor declarații vamale anterioare”.*

*“De asemenea, articolul 78 din regulamentul menționat trebuie interpretat în sensul că permite autorităților vamale să extindă rezultatele examinării parțiale a mărfurilor cuprinse într-o declarație vamală, efectuată pe baza prelevării unor mostre din acestea, la mărfuri cuprinse în declarații anterioare depuse de același declarant vamal, care nu au făcut obiectul și nu mai pot face obiectul unei astfel de examinări, întrucât liberul de vamă a fost acordat, atunci când aceste mărfuri sunt identice, aspect care trebuie verificat de instanța de trimitere”.*

În ceea ce privește diferențele de TVA aferente mărfurilor importate sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 139 alin. (1), care precizează:

***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.”,*

Prin urmare se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind exigibilă 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 în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă mărfurilor importate.

Referitor la suma de .X. lei, din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor antidumping, iar suma de .X. lei reprezintă dobânzi/penalități de întârziere aferente TVA, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./20.02.2015, aceasta reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Astfel, având în vedere că în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de .X. lei reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei și TVA în sumă de .X. lei, aceasta datorează și dobânzile/penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Sușținerea societății potrivit căreia perceperea de accesorii pentru perioada cuprinsă între data comunicării către Biroul vamal de interior .X. a certificatelor de laborator și data emiterii deciziei de regularizare este nelegală, neputând fi imputată societății inacțiunea organului vamal care a emis decizia după 6 luni de la data cunoașterii stării de fapt și de drept nu poate fi reținută întrucât potrivit art. 217 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar „(1) orice valoare a drepturilor de import sau export care rezultă dintr-o datorie vamală, denumită în continuare „valoarea drepturilor”, se calculează de autoritățile vamale de îndată ce intră în posesia datelor necesare”, cu respectarea termenului de prescripție de 3 ani prevăzut de art. 221 alin. (3) din același act normativ, în care datoria vamală poate fi comunicată.

De asemenea, având în vedere prevederile art. 201 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar potrivit cărora „(1) o datorie vamală la import poate să ia naștere prin: (a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import, iar potrivit alin. (2) al aceluiași articol “(2) o datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”, se reține că, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății dobânzi/penalități de întârziere din ziua următoare nașterii datoriei vamale și până la data actului de control.

Având în vedere cele reținute se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- Taxe antidumping în sumă de .X. lei
- TVA în sumă de .X. lei;
- Dobânzi/penalități aferente în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute 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 A.N.A.F. nr. 2906/2014 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 nr. .X./26.02.2015, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./20.02.2015 încheiate de către Biroul vamal de interior .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- Taxe antidumping în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei;
- Dobânzi/penalități de întârziere aferente în sumă de .X. lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL**