

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE ....  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 943 din 2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. " X " S.R.L. din ....., județul ....

Cu adresa nr. .... /24.06.2014, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ....** sub nr. .24.06.2014, **Direcția Regională Vamală ....** a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.** din ....., **județul ....**, împotriva *Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal .... din 08.05.2014* emisă de D.R.V. ....

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal .... din 08.05.2014 a fost întocmită în baza Procesului verbal de control .... din 08.05.2014.

S.C. "X" S.R.L. are domiciliul fiscal în ....., str. ., bl. ., sc. ., ap. ., jud. ...., este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului .... sub nr.. și are codul unic de înregistrare fiscală nr. RO ..

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de **lei** reprezentând:

- lei taxe vamale;
- lei accesorii aferente taxelor vamale;
- lei TVA de plată;
- lei accesorii aferente TVA de plată.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile** prevăzut la art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 08.05.2014, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 06.06.2014 și înregistrată la D.R.V. .... sub nr. /19.06.2014.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile societății contestate sunt următoarele:**

*"[...] În fapt societatea X SRL a efectuat un import de cizme de cauciuc din R.P. Chineză așa cum rezultă din documentele de import respectiv: .... din 02.09.2011;/05.12.2012;/26.05.2013.*

*[...] bunurile importate au fost încadrate tarifar la codul NC 64059090 taxele vamale fiind în acest caz de 4%.*

*[...] Problema schimbării încadrării tarifare și în special a stabilirii încadrării tarifare trebuie să pornească de la bunul importat.*

*Din această perspectivă este de reținut următoarea situație:*

*Organele vamale NU au avut posibilitatea unei verificări a bunurilor importate pentru a stabili cu certitudine modalitatea de realizare tehnică a acestora atâta timp cât cizmele în discuție fuseseră vândute.*

*În aceste condiții schimbarea încadrării tarifare s-a efectuat doar în baza unor descrieri incomplete a bunurilor, descrieri care rezultă parțial din înscrisuri.*

*[...] Mențiunea reținută de către organele vamale NU justifică în niciun fel schimbarea codului.*

*Mai mult Decizia emisă de organele vamale este vădit nelegală în condițiile în care aceasta NU este motivată.*

*Enumerarea unor dispoziții legale nu reprezintă o motivare în fapt a Deciziei, adică arătarea temeiurilor de fapt care au stat la baza și justifică schimbarea codului de încadrare.*

*În acest sens organele vamale rețin că schimbarea încadrării s-a făcut având în vedere denumirea, materialul, caracteristicile tehnice și destinația.*

*În realitate pentru nici unul din aceste elemente, organele vamale nu aduc argumente, nu motivează, în sensul unei schimbări a încadrării tarifare, a stabilirii unui alt cod.*

*Nu se arată de către organele vamale care sunt caracteristicile tehnice în baza cărora a hotărât schimbarea încadrării.*

Spunem acest lucru având în vedere că, prin stabilirea codului organelor vamale trebuiau să prezinte argumente din care să rezulte că bunurile importate s-ar încadra la un astfel de cod, adică au putut stabili cu certitudine că, în raport cu descrierea bunului cuprinsă în codul reținut ca fiind incident, bunurile importate de subscrisa pot fi asimilate, se pot încadra la descrierea indicată.

[...]. În cauză a fost vorba de un import de cizme de cauciuc, dar pentru care modalitatea de prindere a tălpii de suprafața exterioară a fost realizată printr-o modalitate de prindere prin lipire.

De altfel este de reținut că existența unei modalități de prindere a tălpii de suprafața exterioară EXCLUDE încadrarea produsului în codul.

În realitate nu a fost avut în vedere niciun element din cele doar enumerate de organelor vamale.

[...]. Indicarea de către organelor vamale a regulii 3a referitoare la poziția mai specifică care are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general este incidentă DOAR în situația în care există elemente după care se poate stabili specificitatea produsului.

Ori în cauza de față în lipsa bunului și a oricărei posibilități de identificare a elementelor de specificitate se aplică domeniul cu caracter general.

Nu în ultimul rând arătăm că prin Nota de constatare nr./02.09.2011 organelor vamale nu au reținut o eventuală încadrare eronată a bunurilor importate în codul NC 64059090. [...]."

**II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal .... din 08.05.2014 întocmită de reprezentanții D.R.V. .... pentru S.C. "X" S.R.L. din ....., jud. ...., s-au stabilit următoarele:**

"[...]. 2.1. *Obligațiile de plată suplimentare:* [...]

*Diferențe taxe vamale:* lei

*Diferență TVA 24%:* lei

*Taxe vamale (dobânzi și penalități):* lei

*TVA (dobânzi și penalități):* lei

*Suma totală de plată pentru cele 3 (trei) declarații vamale este:* lei [...]

2.2. *Motivele de fapt* [...]

Au fost identificate trei declarații vamale de punere în liberă circulație pentru mărfuri importate din R.P. Chineză la Biroul Vamal ....., declarații de import pentru mărfuri denumite - "Încălțăminte etanșă pentru protecția piciorului, prevăzută cu talpă exterioară, din material rezistent, folosită în exploatarea miniere", încadrare tarifară 64059090, astfel:

Pentru declarațiile vamale menționate mai sus, importatorul a prezentat documente pentru mărfurile declarate [...] încadrate la codul TARIC 64059090 și anume: factura de import, packing list, certificat de origine și CMR. Sa-a constatat următoarele:

Încadrarea tarifară 64059090 declarată [...] - taxa vamală de 4% este eronată, încadrarea tarifară corectă fiind 64019210: "Încălțăminte etanșă, cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare - care acoperă glezna dar nu acoperă genunchiul - cu fețe din cauciuc" - taxa vamală 17%.

În cazul celor trei operațiuni vamale de import, au fost achitate drepturile de import constând în taxe vamale 4% și TVA 24%.

Din analiza documentelor prezentate, se constată faptul că mărfurile importate sub denumirea "Încălțăminte etanșă pentru protecția piciorului, prevăzută cu talpă exterioară, din material rezistent, folosită în exploatarea miniere" conform declarațiilor vamale, sunt de fapt "Încălțăminte etanșă, cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare - care acoperă glezna dar nu acoperă genunchiul - cu fețe din cauciuc" cu taxa vamală 17%, încadrare tarifară 64019210, fapt reieșit din certificatele de origine, din nota explicativă a administratorului societății și din Caietul de sarcini - licitație, Cap. V caracteristici tehnice - "... cizmele vor fi numai din cauciuc, complet vulcanizate (nu din polimeri, adică în întregime injectate)".

Clasificarea mărfurilor se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate, Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene și prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor explicative la sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor. [...]

În raport de situația de fapt anterior prezentată și conform Regulilor generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate nr.1, nr.3a și nr.6 și în concordanță cu textul oficial al Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, rezultă faptul că mărfurile declarate "Încălțăminte etanșă pentru protecția piciorului, prevăzută cu talpă exterioară, din material rezistent, folosită în exploatarea miniere", puse în liberă circulație în baza/02.09.2011;/05.12.2012 și/26.04.2013 fiind încadrate în mod eronat la codul TARIC 64059090, întrucât denumirea, materialul, caracteristicile tehnice și destinația acestora ne indică faptul că reprezintă "Încălțăminte etanșă, cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare - care acoperă glezna dar nu acoperă genunchiul - cu fețe din cauciuc" care urmează a fi încadrate în mod corect, conform reglementărilor legale în materie, la codul NC 64019210, pentru care

nivelul taxei vamale este de 17% conform Tarifului vamal comun, precum și diferența de TVA ce rezultă prin aplicarea noii taxe vamale. [...]."

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

\* **Procesul verbal încheiat în data de 08.05.2014** de organele vamale aparținând D.R.V. ...., care a stat la baza emiterii **Deciziei** pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal .... **din 08.05.2014**, a avut ca obiectiv controlul ulterior al operațiunilor de punere în liberă circulație a mărfurilor derulate de S.C. "X" S.R.L. din .... în perioada 2011 - 2013.

În fapt, în perioada verificată societatea comercială a solicitat acordarea regimului de punere în liberă circulație pentru un număr de 3 importuri din China. Formalitățile de acordare a regimului vamal de punere în liberă circulație a bunurilor au fost făcute în baza documentelor prezentate de către titularul operațiunilor de import, respectiv: declarațiile de valoare în vamă, facturile comerciale externe, packing list-uri, certificate de origine și CMR-uri.

În urma controlului ulterior, organele vamale au constatat că mărfurile reprezentând **"încălțăminte etanșă pentru protecția piciorului prevăzută cu talpă exterioară din material rezistent folosită în exploatarea miniere"** înscrise în declarațiile vamale de import, au fost încadrate la poziția tarifară **64059090 - taxe vamale 4%**, poziție tarifară corespunzătoare pentru **"Altă încălțăminte - cu tălpi exterioare din alte materiale"**, încadrarea tarifară corectă fiind la poziția tarifară **64019210 - taxe vamale 17%**, poziție tarifară corespunzătoare pentru **"Încălțăminte etanșă, cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare - care acoperă glezna dar nu acoperă genunchiul - cu fețe din cauciuc"**.

Controlul ulterior a vizat următoarele declarații vamale:

- nr. din 02.09.2011 - pentru factura de import nr./20.07.2011 în valoare de USD;
- nr. din 05.12.2012 - pentru factura de import nr./13.08.2012 în valoare de USD;
- nr. din 26.05.2013 - pentru factura de import nr./17.01.2013 în valoare de USD.

Prin utilizarea elementelor de taxare valabile la momentul acceptării fiecărei declarații vamale, ținând seama de nivelul cotei procentuale de 17% rezultată în urma noii încadrări tarifare, organele de control vamal au stabilit în sarcina S.C. "X" S.R.L. obligații suplimentare de plată în sumă totală de **lei**, din care: **lei** taxe vamale, **lei** TVA de plată în vamă și **lei** accesorii aferente acestora ( lei + lei).

La stabilirea obligațiilor suplimentare de plată au fost avute în vedere următoarele prevederi legale: Regulile Generale pentru Interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor (părți integrante ale Convenției Sistemului armonizat la care România a aderat prin Legea nr.98/1996); Notele explicative la Sistemul Armonizat și Notele explicative la Nomenclatura Combinată; art.4 pct.(10) și (21), art.20, art.78 pct.(1), (2) și (3), art.201 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/92 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare; art.199 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare; art.100 și art.237 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare; art.131 alin.(1) lit.a), art.136 alin.(1), art.139 alin.(1), art.139<sup>1</sup> alin.(1), art.140 alin.(1) și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art.1 alin.(2) și art.32 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

\* Societatea comercială sustine că încadrarea tarifară sub care s-a realizat importul a fost corectă, iar organele vamale au schimbat încadrarea vamală a mărfurilor importate doar în baza unor descrieri incomplete a bunurilor, care a rezultat parțial din înscrisuri, neavând posibilitatea

unei verificări a bunurilor importate pentru a stabili cu certitudine modalitatea de realizare tehnică a acestora.

\* În drept, art. 20 din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar prevede următoarele:

"Art. 20. - (1) Drepturile legal datorate la apariția unei datorii vamale se bazează pe Tariful Vamal al Comunităților Europene.

(2) Celelalte măsuri prevăzute de dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice referitoare la schimburile cu mărfuri se aplică, după caz, potrivit clasificării tarifare a acelor mărfuri.

(3) Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:

(a) Nomenclatura Combinată a mărfurilor;

(b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile cu 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."

Încadrarea mărfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexă la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale Sistemului Armonizat, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006:

"Art.48. - (1) Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarifar din orice altă nomenclatură menționată la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare legate de schimbul de mărfuri.

(2) La clasificarea tarifară a mărfurilor se utilizează regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996".

De asemenea, potrivit Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului Armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor:

"Încadrarea mărfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea mărfurilor în tarifele vamale se face conform următoarelor principii:

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

2. a) Orice referire la un articol de la o poziție determinată acoperă acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu condiția ca el să prezinte, ca atare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în virtutea dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat;

b) orice mențiune la o materie de la o poziție determinată se referă la acea materie fie în stare pură, fie în amestec sau asociată cu alte materii. De asemenea, orice mențiune la produse dintr-o anumită materie se referă la produsele alcătuite total sau parțial din această materie. Încadrarea acestor produse amestecate sau a articolelor asociate se face conform principiilor enunțate în regula 3.

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

a) poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Totuși, atunci când două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte dintre materiile care compun un produs amestecat sau la un articol compozit, sau la o parte dintre articolele mărfurilor prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții dă o descriere mai precisă sau mai completă; [...]."

Conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea mărfurilor este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole.

Conform Regulii 6 de interpretare, "Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții, cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, 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 conțin dispoziții contrare."

În consecință, având în vedere prevederile legale mai sus citate și documentele anexate dosarului contestației, rezultă că încadrarea tarifară corectă a bunurilor importate de S.C. "X" S.R.L. prin cele 3 declarații vamale de import, respectiv "*încălțăminte etanșă pentru protecția piciorului prevăzută cu talpă exterioară din material rezistent folosită în exploatarea miniere*", este cea stabilită de organele vamale, și anume la poziția tarifară 64019210 "*încălțăminte etanșă, cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare - care acoperă glezna dar nu acoperă genunchiul - cu fețe din cauciuc*", întrucât:

Conform facturilor de import, certificatelor de origine, packing-list, CMR și Notei explicative dată de administratorul societății verificate în fața organelor vamale, S.C. "X" S.R.L. a importat cizme din cauciuc, complet vulcanizate.

Conform contractului de livrare încheiat de societatea verificată cu beneficiarul mărfurilor importate și așa cum rezultă din Caietul de sarcini pentru licitație - cap.V "*Caracteristici tehnice*", S.C. "X" S.R.L. s-a obligat să livreze cizme "*numai din cauciuc, complet vulcanizate (nu din polimer, adică în întregime injectate)*", care să prezinte rezistență la contact cu uleiuri minerale, acizi în concentrație mică, hidrocarburi, să prezinte rezistență la alunecare.

Conform Dicționarului limbii române, cuvântul "*cizmă*" semnifică "*încălțăminte de piele, de cauciuc, de material plastic etc. cu carâmbul înalt până spre (sau peste) genunchi*".

Precizăm că mărfurile importate de S.C. "X" S.R.L. au fost vândute către societățile intermediare "e" S.R.L. și "e" S.R.L. sub denumirea din declarațiile vamale de import, respectiv: "*încălțăminte etanșă pentru protecția piciorului prevăzută cu talpă exterioară din material rezistent folosită în exploatarea miniere*", iar cele două societăți intermediare au vândut aceste mărfuri către SNLO Motru și Complexul Energetic Oltenia S.A. sub denumirea "*cizme apă și noroi*".

Rezultă astfel că societatea comercială a importat încălțăminte ale căror caracteristici le încadrează cu certitudine la poziția tarifară 64019210, clasificarea mărfurilor fiind în concordanță cu textul acestei poziții. Poziția tarifară specifică 64019210 (utilizată de organele vamale) are prioritate față de poziția tarifară 64059090 (utilizată de societatea verificată), cu un domeniu de aplicare mai general, așa cum prevăd Regulile Generale pentru Interpretarea Sistemului Armonizat.

În cauză sunt aplicabile și dispozițiile din:

- Regulamentul Consiliului (CEE) 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare:

"Art.78. - (1) *Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.*

(2) *Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. [...].*

(3) *Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.*

Art. 201. - (1) *O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:*

(a) *punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import [...].*

(2) *O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.*

(3) *Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal. Atunci când se întocmește o declarație vamală privind unul dintre regimurile menționate la alineatul (1) pe baza informațiilor care conduc la faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe în mod normal că aceste informații erau false pot fi considerate, de asemenea, debitori vamali în conformitate cu dispozițiile naționale în vigoare.*

*Art. 214. - (1) În absența dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod și fără a aduce atingere alineatului (2), valoarea drepturilor de import sau export aplicabile mărfurilor se determină pe baza regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele mărfuri la data nașterii datoriei vamale aferente."*

- Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art.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.*

*Art.287. - Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, [...], se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale."*

- Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art.136. - (1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, [...], faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.*

*Art. 139. - (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.*

*Art. 157. - (3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. [...]."*

Concluzionând cele prezentate mai sus, rezultă că măsura dispusă de organele de control vamal de încadrare la altă poziție tarifară a mărfurilor importate de societatea comercială, poziție tarifară căreia îi corespunde o taxă vamală de 17% față de taxa vamală de 4% înscrisă în cele 3 declarații vamale de import verificate, este temeinică și în deplină concordanță cu dispozițiile legale mai sus citate, astfel că diferența de drepturi vamale în sumă de lei ( lei taxe vamale + lei TVA de plată) stabilită la controlul vamal ulterior este legal datorată bugetului general consolidat de către S.C. "X" S.R.L..

De asemenea, potrivit principiului de drept "*accessoriul urmează principalul*", sunt legal datorate și accesoriile în sumă totală de lei ( lei aferente taxelor vamale + lei aferente TVA de plată) calculate în baza prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

- Pentru corecta încadrare tarifară nu era necesar ca organele vamale să vizualizeze mărfurile importate și să stabilească cu certitudine modalitatea de realizare tehnică a acestora, întrucât din toate documentele aferente importului, respectiv facturi de cumpărare și de vânzare, packing-list, CMR, contract de vânzare, caiet de licitație, precum și din nota explicativă dată de administratorul societății contestate, S.C. "X" S.R.L. a achiziționat din China și a vândut în România cizme din cauciuc, complet vulcanizate, încălțăminte care se înscrie indubitabil la poziția tarifară 64019210 "*Încălțăminte etanșă, cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare - care acoperă glezna dar nu acoperă genunchiul - cu fețe din cauciuc*".

Poziția tarifară 64059090 "*Alte încălțăminte - cu tălpi exterioare din alte materiale*", utilizată de societatea comercială în declarațiile vamale de import, este o poziție cu un domeniu de aplicare mai general, utilizată pentru bunurile care nu se regăsesc la pozițiile tarifare specifice sau pentru bunurile compuse din amestec de materiale, ceea ce nu este cazul în speța de față.

- Din analiza atentă a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal .... din 08.05.2014 se constată că acest act administrativ fiscal este motivat atât în fapt, cât și în drept.

- Nota de constatare nr./02.09.2011 întocmită de organele vamale, invocată de societatea comercială în susținerea contestației, a avut ca obiectiv inspectarea mărfii prin numărare, fără a se verifica și verificarea documentară, astfel că la data întocmirii notei de constatare organele vamale nu s-au pronunțat cu privire la corecta încadrare tarifară a mărfurilor importate.

Față de motivațiile prezentate mai sus, rezultă că susținerile contestatarului nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "X" S.R.L. din ....., jud. ...., împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal .../08.05.2014 emisă de D.R.V. ...., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei taxe vamale;
- lei accesorii aferente taxelor vamale;
- lei TVA de plată;
- lei accesorii aferente TVA de plată.

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**