

D E C I Z I A nr.6250/464/17.12.2016
privind soluționarea contestației formulate de
SC X SA Deva,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.../22.09.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../16.09.2016 de către Direcția Regională Vamală Galați - Biroul Vamal Constanța Sud asupra contestației formulate de SC X SA cu sediul în localitatea ..., județul Hunedoara, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J20/... și cod de înregistrare fiscală ..., atribut fiscal RO.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Regională Vamală Galați - Biroul Vamal Constanța Sud sub nr.../13.09.2016 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.../22.09.2016.

Societatea comercială X SA formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../14.07.2016 emisă de către Direcția Regională Vamală Galați - Biroul Vamal de Frontieră Constanța Sud, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - dobânzi
- ... lei - penalități de întârziere
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi
- ... lei - penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării prin poștă a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../14.07.2016, respectiv data de 21.07.2016, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și în raport de data predării cu adresă recomandată la Oficiul poștal, respectiv data de 05.09.2016, așa cum reiese din plicul aflat în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura reprezentantului legal, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal

nr.../14.07.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr.../14.07.2016, societatea solicită anularea deciziei, invocând în susținere următoarele:

Societății i s-a încălcat dreptul la apărare garantat de Constituția României, precum și principiul egalității armelor, prin necomunicarea tuturor actelor care au stat la baza încheierii Procesului verbal contestat, fapt pentru care contestația a fost formulată doar raportat la înscrisurile care au fost comunicate.

Operațiunea de import înregistrată la Biroul Vamal de Frontieră Constanța Sud sub nr.../02.07.2013 a avut ca obiect importul de cărți declarate la codul tarifar 4903 00 00.

Comisionarul vamal a procedat la această încadrare tarifară raportat la prevederile Regulamentului nr.952/2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, cu aplicarea Regulilor generale pentru interpretarea nomenclurii combinate astfel cum este prezentat în Anexa la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 927/2012 al Comisiei.

Societatea a importat cărți, pe care le-a încadrat la codul tarifar 4903 00 00, potrivit prevederilor neechivoce ale art.3 lit.a) din Regulile Generale de Interpretare.

În acest sens, textul prevede că atunci când mărfurile ar putea fi clasificate la două sau mai multe poziții prin aplicarea regulii 2b sau în orice alt caz, clasificarea se face raportat la poziția cea mai specifică ce trebuie să aibă prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general.

Produsele ce au făcut obiectul operațiunii de import nr.../02.07.2013 au fost încadrate raportat la poziția cea mai specifică, respectiv aceea de carte, aspect susținut de:

- societatea a importat produsele în baza unui Contract de coeditare, în baza căruia acestea au fost editate și tipărite, operațiuni de producție specifice cărților; în cuprinsul contractului este descris în mod neechivoc obiectul acestuia, respectiv editarea de cărți;
- cărțile conțin în principal pagini, imagini și mai ales text care conține o informație unitară (poveste) și doar în subsidiar prezintă posibilitatea desprinderii unor părți din pagini;
- societatea a importat carte, nu jocuri, astfel cum rezultă din factura și declarația vamală;
- societatea a primit pentru fiecare dintre aceste cărți cod ISBN - Internațional Standard Book Number; ISBN este un cod internațional de identificare a cărților definit prin ISO 2108, pe care îl acordă Biblioteca Națională a României în mod exclusiv cărților.

Având în vedere cele arătate, societatea solicită a se constata că încadrarea tarifară este cea corectă, făcută în conformitate cu reglementările europene în vigoare la data controlului, iar o eventuală încadrare în codul tarifar 9503 00 69 este lipsită de suport legal, atât timp cât poziția 9503 privește jocuri enigmistice, iar din înscrisurile anexate rezultă fără urmă de

îndoială că pentru societate au fost editate și tipărite cărți, a importat aceste cărți în România și, ulterior, le-a pus în vânzare pe teritoriul României ca și cărți și în niciun caz ca și jocuri.

De asemenea, petenta arată că încadrarea tarifară s-a făcut în momentul importului, ocazie cu care s-a efectuat controlul fizic al mărfii, sens în care lucrătorii vamali au luat la cunoștință în mod direct și efectiv despre tipul mărfii ce a făcut obiectul importului.

II. Prin Procesul verbal de control nr.../14.07.2016 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../14.07.2016, inspectorii vamali din cadrul Direcției Regionale Vamale Galați - Biroul Vamal de Frontieră Constanța Sud au constatat că SC X SA, prin reprezentant direct SC Y SRL, cu declarația vamală nr.../02.07.2013 a pus în liberă circulație cărți cartonate pentru copii, potrivit facturii nr.../29.04.2013, respectiv 24.072 bucăți cărți cartonate cu puzzle pentru copii (ISBN 9786065081307; ISBN 9786065081321; ISBN 9786065080683, ISBN 9786065081338, ISBN9786065081314) și 5.000 bucăți cărți cartonate cu imagini pentru copii diverse titluri, cu valoarea în vamă declarată de ... lei, încadrate la codul tarifar 4903 00 00, cu taxă vamală aplicată de 0 % și TVA de 9 %.

Potrivit TARIC, la încadrarea tarifară declarată 4903 00 00, se clasifică Albume sau cărți cu ilustrații și cărți de desenat sau colorat, pentru copii.

Conform Notelor explicative la Sistemul Armonizat aferente Capitolului 49 - Cărți, Ziare, Imagini imprimare și alte produse ale Industriei de Imprimare; Manuscrise, Texte Dactilografiate și Schițe sau Planuri, capitolul nu cuprinde cărțile de joc și celelalte articole de la Capitolul 95 iar, potrivit notelor explicative aferente poziției 4903, cărțile cu ilustrații pentru copii care conțin imagini mobile sau în relief la deschiderea cărții, se clasifică la această poziție și dacă articolul constituie în principal o jucărie, el se clasifică la Capitolul 95.

Mărfurile reprezentând cărți cartonate cu puzzle pentru copii au un dublu rol, putând fi considerate atât cărți ilustrate, cât și jucării pentru copii, respectiv puzzle. Așadar, mărfurile sunt clasificabile la poziția 4901 drept cărți, broșuri și tipărituri similare, sau la poziția 9503 drept puzzle.

Totuși, niciuna dintre cele două poziții nu oferă o descriere mai specifică a articolului în sensul Regulilor generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinatăe pct.3 litera (a).

Potrivit Regulii 3b) de încadrare, produsele amestecate, articolele compuse din materiale diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și mărfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, care nu pot fi clasificate prin aplicarea regulii 3(a), se clasifică după materialul sau articolul care le conferă caracterul esențial, în cazul în care este posibilă efectuarea acestei determinări, sens în care, caracterul esențial

fiind dat de puzzle și nu de carte, codul tarifar corect al produselor este 9503 0069.

Chiar și în cazul în care s-ar presupune faptul că, puzzle-ul nu îi conferă produsului caracterul său esențial în sensul Regulii 3 litera (b), se aplică Regula 3 litera (c) de încadrare, iar articolul trebuie clasificat la poziția plasată ultima în ordinea numerotării printre cele care pot fi folosite în egală măsură la clasificarea sa. În consecință, și în acest caz, mărfurile reprezentând cărți cartonate cu puzzle pentru copii se clasifică la codul NC 9503 00 69 ca puzzle-uri.

Din vizualizarea site-ului Editurii ..., reiese că publicațiile cu codurile ISBN care fac obiectul declarației vamale de import se prezintă sub forma unor cărți cartonate cu titlurile: „...”, „...”, „...”, „...”, „...”, de dimensiuni 17x17 cm care conțin 12 pagini cartonate, color, iar 6 din paginile cărților reprezintă puzzle-uri. Povestirile sunt asigurate de o serie de imagini episodice însoțite de o relatare sumară cu privire la fiecare dintre ele. Textul are doar un interes secundar, ceea ce exclude încadrarea acestor mărfuri la poziția tarifară 4901, deși titlurile cărților ar sugera faptul că sunt tipărituri destinate lecturii.

Potrivit Regulamentului CE nr.1655/2005 al Comisiei din 10 octombrie 2005 privind clasificarea anumitor mărfuri în Nomenclatura Combinată (publicat în JO nr.L 266/11.10.2005), modificat prin Regulamentul (CE) nr.1179/2009 al Comisiei din 26 noiembrie 2009 de modificare sau de abrogare a anumitor regulamente privind clasificarea mărfurilor în Nomenclatura Combinată (publicat în JO nr.L 317/3.12.2009), în vigoare la momentul acceptării declarației vamale nr..../02.07.2013 se clasifică la codul tarifar 9503 00 69 un produs descris după cum urmează: „Carte puzzle cartonată pentru copii, ce conține 16 pagini. Cele 8 pagini de pe partea stângă conțin o poveste simplă pentru copii, însoțită de o ilustrare a poveștii. Cele 7 pagini de pe partea dreaptă sunt formate din piese de puzzle, fiecare conținând 9 piese și prezentând ilustrații color cu privire la povestea de la pagina corespunzătoare. Ultima pagină conține doar o ilustrație.”

Potrivit explicațiilor „Clasificarea se stabilește în conformitate cu regulile generale 1, 3b) și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate și cu textul codurilor NC 9503 00 și 9503 00 69. Clasificarea ca și carte la poziția 4901 sau ca și carte cu imagini pentru copii la poziția 4903 se exclude deoarece acest articol este în principal o jucărie: textele și ilustrațiile au o importanță secundară în comparație cu puzzle-ul. Deoarece puzzle-ul îi conferă produsului caracterul său esențial, trebuie clasificat ca și puzzle la poziția 9503.”

S-a constatat faptul că mărfurile importate și declarate ca fiind „Cărți cartonate cu puzzle pentru copii”, corespund descrierii produsului din Regulament, cu mențiunea că au un număr mai mic de pagini și implicit de puzzle-uri. Prin urmare, cărțile cartonate cu puzzle pentru copii care fac obiectul declarației vamale de punere în liberă circulație nr..../02.07.2013, se

clasifică la codul tarifar 9503 00 69.

Potrivit art.4 din Regulamentul CE nr.1655/2005 al Comisiei din 10 octombrie 2005 privind clasificarea anumitor mărfuri în Nomenclatura Combinată, așa cum a fost modificat prin Regulamentul (CE) nr.1179/2009 al Comisiei din 26 noiembrie 2009 de modificare sau de abrogare a anumitor regulamente privind clasificarea mărfurilor în Nomenclatura Combinată, Regulamentul „este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre”.

De asemenea, prin consultarea BTI - Binding Tariff Information pe web site-ul http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/ehti/ehti_consultation, există Informații Tarifare Obligatorii emise de autoritățile vamale din țările membre (de ex.: PLPL-WIT-2012-01360, BGBG/2012/000102, ES-2013-000783-0459/13, etc.), potrivit cărora cărțile cu puzzle, indiferent de numărul de pagini al acestora, sunt clasificate la codul 9503 00 69, atunci când pe fiecare pagină din dreapta, cu excepția copertii, se găsește un puzzle, clasificarea acestora fiind făcută în conformitate cu Regulilor Generale 1, 3b și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate și cu prevederile Regulamentului CE nr.1655/2005 modificat prin Regulamentul CE nr.1179/2009.

Ca urmare, inspectorii vamali au constatat că o parte din mărfurile înscrise în declarația vamală, respectiv „Cărțile cartonate cu puzzle pentru copii - 24.072 bucăți” se clasifică în concordanță cu Regulile generale de încadrare nr.1, 3 și 6, la subpoziția tarifară 9503, codul NC 9503 00 69, pentru care Tariful Vamal Comunitar prevede o taxă vamală erga omnes de 4,7% la data declarației vamale. Totodată, taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor care se clasifică la codul 9503 00 69 este de 24%, potrivit prevederilor fiscale aplicabile la data acceptării declarației vamale.

Inspectorii vamali au precizat că următoarele dispoziții legale, valabile la data declarației vamale, se aplică la clasificarea mărfurilor în Nomenclatura combinată: art.20 alin.(6) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, Regulile generale 1, 3 (b) și 6 de încadrare în Nomenclatura Combinată a mărfurilor prevăzute în Anexa 1, Partea 1, Secțiunea I din Regulamentul (UE) nr.927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012, .

De asemenea, responsabilitatea privind corectitudinea informațiilor cuprinse în declarația vamală, autenticitatea documentelor prezentate, precum și respectarea obligațiilor impuse prin plasarea mărfurilor în liberă circulație, revine declarantului în temeiul articolului 199 din Regulamentul (CE) nr.2454/93.

Stabilirea valorii în vamă a elementelor de taxare, a nivelului și plății drepturilor vamale legal datorate precum și a TVA, inclusiv a bazei de impozitare a TVA, sunt reglementate de următoarele norme valabile la data declarației vamale: art.20 alin.(1), alin.(3) lit.a), b) și c), art.29 alin.(1), art.35, art.67, art.201 alin.(1) lit.a), alin.(2) și alin.(3) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal

Comunitar, art.169 alin.(1) și alin.(2) din Regulamentul (CE) nr.2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art.136 alin.(1), art.139 alin.(1) și alin.(2), art.140 alin.(1) și alin.(2), art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că dispozițiile care reglementează regimul vamal de punere în liberă circulație sub care au fost plasate mărfurile declarate „Cărți cartonate cu puzzle pentru copii - 24.072 bucăți” au fost aplicate pe baza unor date eronate înscrise în declarația vamală, încadrare tarifară eronată 4903 00 00, taxa vamală erga omnes eronată de 0%, TVA eronată de 9 %, față de încadrarea tarifară corectă 9503 00 69, taxa vamală erga omnes corectă de 4,7%, TVA corectă de 24%, în temeiul art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 și a art.77 din Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr.7521/2006, inspectorii vamali din cadrul Biroului Vamal Constanța Sud au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import și a TVA, datorate de titular pentru mărfurile „Cărți cartonate cu puzzle pentru copii - 24.072 bucăți” înscrise în declarația vamală MRN nr..../02.07.2013.

Ca urmare a stabilirii încadrării tarifare corecte pentru mărfurile plasate sub regimul vamal de punere în liberă circulație denumite “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii”, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../14.07.2016, inspectorii vamali au calculat în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în sumă totală de ... lei din care, taxe vamale în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Totodată, având în vedere că termenul de scadență pentru plata drepturilor datorate s-a împlinit la data acceptării declarației vamale, inspectorii vamali au stabilit că societatea datorează după această dată obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei din care, dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, calculate în conformitate cu dispozițiile art.173, art.174 și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și ale art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) și alin.(7), art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, valabile la data acceptării declarației vamale.

III. Având în vedere susținerile societății petente, constatările organelor de control vamale, actele normative invocate și documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele aspecte:

Cauza supusă soluționării este dacă mărfurile importate de contestatară reprezentând “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii”, se încadrează la codul tarifar 4903 00 00 - “Albume sau cărți cu ilustrații și cărți de desenat sau colorat, pentru copii”, așa cum a procedat societatea sau

la codul tarifar 9503 00 69 - “Jocuri enigmistice (puzzle) de orice fel - Altele”, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior.

În fapt, prin reprezentant direct SC Y SRL, în calitate de comisionar vamal, societatea contestatară X SA Deva a pus în liberă circulație cu declarația vamală nr..../02.07.2013, cărți cartonate cu puzzle pentru copii (ISBN 9786065081307, ISBN 9786065081321, ISBN 9786065080683, ISBN 9786065081338, ISBN9786065081314) - 24.072 bucăți și cărți cartonate cu imagini pentru copii diverse titluri - 5.000 bucăți, achiziționate de la partenerul extern Z SRL, cu care SC X SA a încheiat contractul de co-editare în baza căruia cărțile au fost editate și tipărite.

Prin declarația de punere în liberă circulație, societatea a încadrat mărfurile denumite “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” la codul tarifar 4903 00 00 00, cu taxa vamală de 0 % și cota de TVA de 9 %.

La controlul vamal ulterior al declarației, organele vamale au stabilit că societatea contestatară a încadrat în mod eronat mărfurile importate denumite comercial “cărți cartonate cu puzzle pentru copii”, încadrarea corectă fiind conform tarifului vamal comunitar 9503 00 69 00 - “Altele” de la poziția 9503 “Jocuri enigmistice (puzzle) de orice fel”, cu taxa vamală de 4,7% și cota de TVA de 24 %.

Astfel, organele vamale au stabilit în sarcina societății pentru mărfurile importate, denumite comercial “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii”, diferențe de drepturi de import, respectiv taxe vamale în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei, precum și obligații fiscale accesorii aferente în sumă totală de ... lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.20 și art.78 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 [...]

(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) [...]

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. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflate în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica de asemenea mărfurile când este încă posibil ca ele să fie prezentate.

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

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 inclusiv la anexa acesteia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983 și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006:

“(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.”

Clasificarea tarifară se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate prevăzute de Regulamentul (UE) nr.927/2012 al Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun.

Astfel, potrivit Regulilor generale de interpretare a Nomenclaturii Combinată, se prevede că:

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

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

[...]

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

(a) poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Cu toate acestea, în cazul în care două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte din materialele care compun un produs amestecat sau un articol compozit sau numai 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 oferă o descriere mai precisă sau mai completă;

(b) produsele amestecate, articolele compuse din materiale diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și mărfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, care nu pot fi clasificate prin aplicarea regulii 3 (a), se clasifică după materialul sau articolul care le conferă caracterul esențial, în cazul în care este posibilă efectuarea acestei determinări;

(c) în cazul în care regulile 3 (a) și 3 (b) nu permit efectuarea clasificării, marfa se clasifică la poziția cu numărul cel mai mare dintre cele susceptibile a fi luate în considerare.

[...]

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”.

Conform Regulii generale nr.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 iar, conform Regulii generale nr.6 de interpretare, încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se

efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții.

Referitor la încadrarea la poziția tarifară 9503 00 69 00 a mărfurilor “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, la Secțiunea XX, capitolul 95, unde sunt cuprinse “Jucării, Jocuri, Articole pentru divertisment sau pentru sport; Părți și accesorii ale acestora”, prevede următoarele:

“9503 00 Triciclete, trotinete, automobile cu pedale și jucării similare cu roți; landouri și cărucioare pentru păpuși; păpuși; alte jucării; minimodele și modele similare pentru divertisment, animate sau nu; jocuri enigmistice (puzzle) de orice fel:

[...]

- Puzzle:

9503 00 61 - - Din lemn

***9503 00 69 - - Altele [...]**”*

Referitor la încadrarea la poziția tarifară 4903 00 00 00 a mărfurilor “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, la Secțiunea X, capitolul 49, unde sunt cuprinse “Cărți, ziare, imagini imprimare și alte produse ale industriei de imprimare; Manuscrise, texte dactilografiate și schițe sau planuri”, prevede următoarele:

“4903 00 00 Albume sau cărți cu ilustrații și cărți de desenat sau colorat, pentru copii [...]”

Ca urmare, mărfurile reprezentând “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” au un dublu rol, putând fi considerate atât ca și cărți sau cărți cu imagini pentru copii, cât și jucării pentru copii, respectiv puzzle.

Totuși, niciuna dintre cele două poziții nu oferă o descriere mai specifică a articolului în sensul Regulilor generale pentru interpretarea Nomenclaturii Combinată RGI 3 litera (a).

Potrivit Regulii 3(b), produsele amestecate, articolele compuse din materiale diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și mărfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, care nu pot fi clasificate prin aplicarea regulii 3 (a), se clasifică după materialul sau articolul care le conferă caracterul esențial, în cazul în care este posibilă efectuarea acestei determinări, sens în care, caracterul esențial al mărfurilor “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” fiind dat de puzzle și nu de carte.

Chiar și în cazul în care s-ar presupune că puzzle-ul nu îi conferă articolului, caracterul său esențial în sensul RGI 3 litera (b), se aplică RGI 3 litera (c), în sensul că, articolul trebuie clasificat la poziția plasată ultima în

ordinea numerotării printre cele care pot fi folosite în egală măsură la clasificarea sa. În consecință, și în acest caz, mărfurile reprezentând “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” se clasifică la codul NC 9503 00 69 ca alte puzzle-uri.

Inspectorii vamali au reținut că din vizualizarea site-ului Editurii ..., a reieșit că publicațiile cu codurile ISBN care fac obiectul declarației vamale de import, se prezintă sub forma unor cărți cartonate, având titlurile: “...”, “...”, “...”, “...”, “...”, de dimensiuni 17x17 cm și care conțin 12 pagini cartonate, color, 6 din paginile cărților reprezintă puzzle-uri. Iar, povestirile sunt asigurate de o serie de imagini episodice însoțite de o relatare sumară cu privire la fiecare dintre ele, textul având doar un interes secundar, deși titlurile cărților ar sugera faptul că sunt tipărituri destinate lecturii.

Potrivit Regulamentului CE nr.1655/2005 al Comisiei din 10 octombrie 2005 privind clasificarea anumitor mărfuri în Nomenclatura Combinată, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.L266/11.10.2005:

“COMISIA COMUNITĂȚILOR EUROPENE, având în vedere Tratatul de instituire a Comunității Europene, având în vedere Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în special articolul 9 alineatul (1) litera (a), întrucât:

- (1) Pentru a asigura aplicarea uniformă a Nomenclurii Combinate anexate la Regulamentul (CEE) nr.2658/87, este necesar să fie adoptate dispoziții privind clasificarea mărfurilor prevăzute de anexa la prezentul regulament.*
- (2) Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 stabilește regulile generale de interpretare a Nomenclurii Combinate. Aceste reguli se aplică, de asemenea, oricărei altei nomenclaturi care se bazează pe aceasta, chiar parțial sau adăugând subdiviziuni la aceasta, și care se stabilește prin reglementări comunitare specifice, în vederea aplicării unor măsuri tarifare sau de altă natură, în cadrul comerțului cu mărfuri.*
- (3) În temeiul regulilor generale menționate anterior, mărfurile descrise în coloana 1 din tabelul anexat la prezentul regulament trebuie încadrate la codurile NC corespunzătoare, indicate în coloana 2, în conformitate cu explicațiile indicate în coloana 3 din tabelul în cauză.*

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Mărfurile descrise în coloana 1 din tabelul anexat trebuie încadrate în Nomenclatura Combinată la codurile NC corespunzătoare, indicate în coloana 2 a tabelului menționat anterior.

[...]

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

ANEXĂ

<i>Descrierea mărfurilor</i>	<i>Clasificare (cod NC)</i>	<i>Explicații</i>
(1)	(2)	(3)
<p>[...]</p> <p>4. Carte puzzle cartonată pentru copii, ce conține 16 pagini.</p> <p><i>Cele 8 pagini de pe partea stângă conțin o poveste simplă pentru copii, însoțită de o ilustrare a poveștii.</i></p> <p><i>Cele 7 pagini de pe partea dreaptă sunt formate din piese de puzzle, fiecare conținând 9 piese și prezentând ilustrații color cu privire la povestea de la pagina corespunzătoare.</i></p> <p><i>Ultima pagină conține doar o ilustrație.</i></p>	9503 60 90	<p><i>Clasificarea se stabilește în conformitate cu regulile generale 1, 3 b) și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinată și cu textul codurilor NC 9503, 9503 60 și 9503 60 90.</i></p> <p><i>Clasificarea ca și carte la poziția 4901 sau ca și carte cu imagini pentru copii la poziția 4903 se exclude deoarece acest articol este în principal o jucărie; textele și ilustrațiile au o importanță secundară în comparație cu puzzle-ul.</i></p> <p><i>Deoarece puzzle-ul îi conferă produsului caracterul său esențial, trebuie clasificat ca și puzzle la poziția 9503.</i></p>

De asemenea, potrivit Regulamentului (CE) nr.1179/2009 al Comisiei din 26 noiembrie 2009 de modificare sau de abrogare a anumitor regulamente privind clasificarea mărfurilor în Nomenclatura Combinată, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.L317/03.12.2009, în vigoare la momentul acceptării declarației vamale nr.13ROCTI900I0177847/02.07.2013:

“COMISIA COMUNITĂȚILOR EUROPENE, având în vedere Tratatul de instituire a Comunității Europene, având în vedere Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în special articolul 9 alineatul (1) litera (a), întrucât:

(1) Anumite regulamente ale Comisiei privind clasificarea mărfurilor, adoptate pentru a asigura aplicarea uniformă a Nomenclurii combinate instituite de Regulamentul (CEE) nr. 2658/87, se referă la coduri sau la note care nu mai există în prezent sau care nu mai sunt valabile. În consecință, acestea trebuie să fie modificate pentru a se ține seama de codurile și notele corespunzătoare în vigoare.

(2) Clasificările mărfurilor prevăzute în alte regulamente au devenit inutile

sau nu mai sunt relevante sau valabile, ca urmare, printre altele, a schimbărilor intervenite în descrierea mărfurilor și a codurilor acestora în Sistemul armonizat sau în Nomenclatura combinată. Prin urmare, aceste regulamente trebuie modificate sau abrogate.

[...]

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Regulamentele enumerate în coloana 2 a tabelului din anexa I la prezentul regulament se modifică în conformitate cu anexa respectivă.

[...]

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

ANEXA I (menționată la articolul 1)

În următorul tabel, pentru regulamentele enumerate în coloana 2, codurile NC, notele, expresiile sau tezele menționate în coloana 3 se înlocuiesc cu codurile NC, notele, expresiile sau tezele menționate în coloana 4.

Nr.	Regulamentul Comisiei	Se înlocuiește/ se înlocuiesc	Cu
(1)	(2)	(3)	(4)
...
194	(CE) nr. 1655/2005 (JO L 266, 11.10.2005, p. 50):
195
196	(c) la punctul 4 din tabelul inclus în anexă: (i) în coloana (2): (ii) în coloana (3):	9503 60 90 9503, 9503 60 și 9503 60 90	9503 00 69 9503 00 și 9503 00 69

Se constată faptul că, mărfurile importate și declarate ca fiind “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” corespund descrierii articolului din Regulament, singura diferență este că au un număr mai mic de pagini și implicit de puzzle-uri.

Așa cum s-a reținut în Regulamentele mai sus citate, acestea sunt obligatorii în toate elementele lor și se aplică direct în toate statele membre.

Ca urmare, articolul care face obiectul declarației vamale de punere în liberă circulație nr.../02.07.2013 și anume “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” se clasifică la codul tarifar 9503 00 69.

De asemenea, în sensul celor reținute anterior, în plus față de dispozițiile legale aplicabile care au condus la stabilirea faptului că mărfurile declarate “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” se încadrează la poziția tarifară 9503

00 69, autoritățile vamale din statele membre ale Uniunii Europene au stabilit că aceste mărfuri se încadrează la poziția tarifară 9503 00 69, așa cum rezultă din documentele Binding Tariff Information (PLPL-WIT-2012-01360, BGBG/2012/000102, ES-2013-000783-0459/13, etc.) și potrivit cărora, cărțile cu puzzle, indiferent de numărul de pagini al acestora, sunt clasificate la codul 9503 00 69, atunci când pe fiecare pagină din dreapta, cu excepția copertei, se găsește un puzzle, clasificarea fiind făcută în conformitate cu regulile generale 1, 3 litera (b) și 6 pentru interpretarea Nomenclurii Combinate și cu prevederile Regulamentului (CE) nr.1655/2005 așa cum a fost modificat de Regulamentul (CE) nr.1179/2009.

Prin urmare, întrucât articolul “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” - 24.072 bucăți se clasifică în concordanță cu RGI la poziția tarifară 9503 00 69, căreia îi corespunde în Tariful vamal de import al Comunității Europene o taxă vamală erga omnes de 4,7 %, în mod legal, organele vamale au calculat în sarcina societății, ca urmare a reîncadrării produsului la această poziție tarifară, obligații suplimentare de plată reprezentând taxe vamale în sumă de ... lei.

În ceea ce privește diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă mărfurilor importate “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” - 24.072 bucăți, în speță sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.139 alin.(1), care precizează:

“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.

Totodată, prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse. (...)”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, faptul că taxa vamală se include în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, precum și faptul că, articolul “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” - 24.072 bucăți se clasifică în concordanță cu RGI la poziția tarifară 9503 00 69, căreia îi corespunde o taxă pe valoarea adăugată de 24 %, în mod legal, organele vamale au calculat în sarcina societății, ca urmare a reîncadrării produsului la această poziție tarifară, obligații suplimentare de plată reprezentând taxă pe

valoarea adăugată în sumă de ... lei (... lei, TVA stabilită după verificare, mai puțin cu suma de ... lei, TVA stabilită inițial).

Referitor la suma totală de ... lei, din care suma de ... lei reprezintă dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale, iar suma de ... lei reprezintă dobânzi/penalități de întârziere aferente TVA, se reține că stabilirea de obligații fiscale accesorii în sarcina societății contestată reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatarii au fost reținute debitele stabilite suplimentar, taxe vamale în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, iar prin contestație nu se contestă modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii în ceea ce privește perioada de calcul, cota aplicată, aceasta datorează pe cale de consecință și obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului.

În ceea ce privește argumentul conform căruia societății i s-a încălcat dreptul la apărare, se reține că petenta invocă faptul că nu i-au fost comunicate toate actele care au stat la baza încheierii procesului verbal de control, fapt pentru care contestația a fost formulată doar raportat la înscrisurile care au fost comunicate

Întrădevăr, în cuprinsul Deciziei pentru regularizarea situației nr.../14.07.2016 se menționează că la prezenta se anexează procesul verbal de control nr.../14.07.2016 și care împreună cu anexele conține 54 de file.

Însă, cu referire la anexele însoțitoare ale celor două acte de control, acestea sunt documentele anexate la declarația vamală nr.../02.07.2013 de punere în liberă circulație a mărfurilor importate și pe care societatea contestată X SA Deva le deține, precum și documentele care au fost ulterior anexate cu adresa nr.../04.07.2016, înregistrată la Biroul vamal de frontieră Constanța Sud sub nr.../07.07.2016, adresă prin care petenta și-a exprimat punctul de vedere cu privire la constatările inspectorilor vamali.

Astfel, se reține ca neîntemeiată invocarea de către contribuabil a nerespectării dreptului la apărare, atâta timp cât documentele care formează dosarul fiscal sunt cele prezentate de către acesta, iar actele de control însoțite de anexa nr.1 "Diferențe individualizate pe fiecare tip de taxă și declarație vamală" la procesul verbal de control, comunicate societății contestată, cuprind constatări complete asupra împrejurărilor edificatoare în cauză, fiind motivate în fapt și drept.

De asemenea, în ceea ce privește argumentul conform căruia societatea a importat cărți și nu jocuri, primind pentru fiecare dintre aceste cărți cod ISBN - Internațional Standard Book Number, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

Așa cum s-a reținut mai sus, prin Regulamentele (CE) nr.1655/2005 și nr.1179/2009, ale Comisiei privind clasificarea anumitor mărfuri în Nomenclatura Combinată, publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene,

produsul “Carte puzzle cartonată pentru copii” se clasifică la codul tarifar 9503 00 69. Clasificarea se stabilește în conformitate cu regulile generale 1, 3b) și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinată și cu textul codurilor NC 9503 00 și 9503 00 69. Clasificarea ca și carte la poziția 4901 sau ca și carte cu imagini pentru copii la poziția 4903 se exclude deoarece acest articol este în principal o jucărie: textele și ilustrațiile au o importanță secundară în comparație cu puzzle-ul. Deoarece puzzle-ul îi conferă produsului caracterul său esențial, trebuie clasificat ca și puzzle la poziția 9503.

Totodată, conform dispozițiilor art.4 din Regulament, legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că *“Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre”*.

Iar, în vederea stabilirii codului tarifar al unui produs, nicio reglementare dintre cele utilizate la stabilirea încadrării tarifare, nu prevede faptul că, produsele reprezentând cărți care primesc un cod ISBN, precum și cele care sunt prevăzute în contracte ca fiind cărți, ar trebui să fie clasificate la poziția tarifară specifică cărților.

Referitor la susținerea contestatarei potrivit căreia, încadrarea tarifară s-a făcut în momentul importului, ocazie cu care s-a efectuat controlul fizic al mărfii, sens în care lucrătorii vamali au luat la cunoștință în mod direct și efectiv despre tipul mărfii ce a făcut obiectul importului, se rețin următoarele:

Prevederile art.578 lit.d) și art.579 din Hotărârea Guvernului nr.707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

Art.578 *“În exercitarea activității, comisionarul în vamă are următoarele obligații: (...)*

d) să asigure completarea corectă a documentelor vamale cu datele cerute de formularistica în vigoare și să efectueze cu exactitate calculul sumelor cuvenite bugetului de stat;(...)”

Art.579 *“Comisionarul în vamă răspunde în solidar cu titularul operațiunii de vămuire pentru diferențele în minus constatate la controlul ulterior, precum și pentru penalitățile rezultate din aceste operațiuni.*

În acest sens, conform art.564 din același act normativ *“Comisionarul în vamă stabilește raporturi juridice directe cu autoritatea vamală pentru ansamblul operațiunilor pe care le efectuează potrivit art.563 și răspunde de respectarea reglementărilor vamale.”*

Potrivit art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar:

“(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.”

Prin urmare, textele normative incidente în materie instituie posibilitatea exercitării de către organul vamal a controlului ulterior asupra declarațiilor vamale.

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

Organul de soluționare are în vedere faptul că la momentul înregistrării declarației vamale nu se efectuează controlul ulterior al declarației, astfel cum este definită această activitate de actele normative în vigoare, astfel încât organele vamale pot verifica operațiunea vamală în cadrul unei acțiuni de control ulterior.

Referitor la efectuarea controlului fizic asupra mărfurilor, Hotărârea Guvernului nr.707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările aduse, precizează:

Art.181 *“Controlul vamal fizic al mărfurilor se efectuează astfel: (...)*

c) mărfurile ambalate în colete care se află în magazii, pe rampe sau cheiuri ori pe platformele din terminalele de manipulare a containerelor se controlează, prin sondaj, pe fiecare partidă de marfă;”

Totodată, prevederile art.70 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“(1) Atunci când se verifică doar o parte a mărfurilor cuprinse în declarație, rezultatele verificării parțiale sunt valabile pentru toate mărfurile cuprinse în declarația respectivă.

Cu toate acestea, declarantul poate solicita o verificare suplimentară a mărfurilor în cazul în care consideră că rezultatele verificării parțiale nu sunt valabile în ceea ce privește restul mărfurilor declarate.

(2) În sensul alin.(1), când un formular de declarație cuprinde două sau mai multe articole, datele de referință privind fiecare articol se consideră a constitui o declarație separată.”

Din materialul probator existent la dosarul cauzei, rezultă că mărfurile înscrise în declarația vamală nr..../02.07.2013, respectiv 1.503 colete conținând *“Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” și “Cărți cartonate cu imagini pentru*

copii diverse titluri”, au fost repartizate în declarația vamală pe un singur articol și au fost verificate fizic prin sondaj, deschizându-se doar o parte din colete respectiv, 83 de colete din totalul de 1.503 colete, rezultatul verificării parțiale considerându-se satisfăcător pentru toate mărfurile înscrise la articol 1 din declarația vamală.

Având în vedere cele prezentate, se rețin ca neîntemeiate susținerile societății contestatare.

În consecință, având în vedere cele reținute mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare pentru perioada emiterii actului administrativ fiscal contestat, se reține că în mod legal, organele vamale au calculat în sarcina societății ca urmare a reîncadrării produsului “Cărți cartonate cu puzzle pentru copii” la poziția tarifară 9503 00 69, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei, din care taxe vamale în sumă de ... lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și dobânzi/penalități de întârziere aferente obligațiilor de plată principale în sumă de ... lei, motiv pentru care, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SA.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr.../_____, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată contestației formulată de SC X SA Deva împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../14.07.2016, emisă de Direcția Regională Vamală Galați - Biroul Vamal de Frontieră Constanța Sud, referitoare la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - dobânzi

- ... lei - penalități de întârziere
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi
- ... lei - penalități de întârziere.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SA Deva
- D.R.V. Galați - Biroul Vamal de Frontieră Constanța Sud, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,