



DECIZIA nr. 177/2011/.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, prin adresa nr.../24.02.2011, înregistrată sub nr.../28.02.2011, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../25.01.2011, comunicată petentei la data de 26.01.2011 prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestatia, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr.../18.02.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este în sumă totală de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr.../18.02.2011, petenta invocă următoarele:

- produsele importate, respectiv diode (leduri) emițătoare de lumină montate în panouri, au fost corect încadrate la poziția 8541 "diode tranzistori și dispozitive similare semiconductoare, dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri, diode emițătoare de lumină, cristale piezoelectrice montate - și subpoziția 85414010 - diode emițătoare de lumină, inclusiv diode laser - având taxa vamală 0)";

- atât comisionarii vamali cât și inspectorii vamali din Tg. Mureș au făcut corect operațiunile de vămuire, bazându-se pe vasta lor experiență în domeniu, motiv

pentru care consideră că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../25.01.2011, nu este corectă;

- pe această tematică, societatea a mai fost verificată la data de 05.08.2010 de către inspectorii vamali din cadrul D.R.A.O.V. Brașov care au transmis o Comunicare de suspendare a inspecției fiscale nr..../23.11.2010.

B) Față de aspectele contestate se reține că, la controlul ulterior al operațiunilor de import derulate de **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, în baza declarațiilor vamale de import nr.I05.2008, nr.I .../18.07.2008 și nr.I .../09.10.2008, prin Procesul verbal de control nr..../25.01.2011 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../25.01.2011, organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș au constatat că marfa cu denumirea "diode montate în panouri (tabela de marcaj pt. stadion)", "diode montate în panouri (pt reclamă)" și "leduri montate în panouri", a fost încadrată eronat la poziția tarifară 8541 "diode, tranzistori și dispozitive similare semiconductoare, dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină, cristale piezoelectrice montate - subpoziția 85414010 - cu taxă vamală 0%".

Organele vamale au constatat că, în conformitate cu Regula nr.1 și nr.6 de interpretare a Nomenclurii Combinate, prezentate în Partea I Titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, modificată prin Regulamentul (CE) nr.1214/2007 al Comisiei, încadrarea corectă a produselor importate de societate este la poziția tarifară 9405 - Aparate de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte - subpoziția 9405.40.39.90 "Altele" cu taxă vamală 4,7%.

Drept urmare, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../25.01.2011, în baza prevederilor art.78 și art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, în sarcina societății au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, la controlul ulterior al operațiunilor de import efectuate de S.C. X S.R.L., pentru mărfurile încadrate la poziția tarifară 8451, organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș au constatat următoarele:

- în baza declarației de punere în liberă circulație nr.I .../28.05.2008 S.C. X S.R.L. a importat de la societatea Y din China, 48 bucați diode montate în panouri (tabelă de marcaj pentru stadion), acestea fiind încadrate la poziția tarifară 8541.40.10 "Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser"- cu taxă vamală 0%;

- în baza declarației de punere în liberă circulație nr.I .../18.07.2008 S.C. X S.R.L. a importat de la societatea Y din China, 2 bucați diode montate în panouri (pentru reclamă), acestea fiind încadrate la poziția tarifară 8541.40.10 "Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser"- cu taxă vamală 0%;

- în baza declarației de punere în liberă circulație nr.I .../09.10.2008 S.C. X S.R.L. a importat de la societatea Y din China, 6 bucați leduri montate în panouri (pentru reclamă), acestea fiind încadrate la poziția tarifară 8541.40.10 "Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser" - cu taxă vamală 0%.

Totodată, la control s-a constatat că produsele importate au fost încadrate eronat de societate la poziția tarifară 8541.40.10 "Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser" - cu taxă vamală 0%. În conformitate cu Regula nr.1 și nr.6 de interpretare a Nomenclurii Combinate, prezentate în Partea I Titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, modificată prin Regulamentul (CE) nr.1214/2007 al Comisiei, încadrarea corectă a produselor importate de societate este la poziția tarifară 9405 - Aparate de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte - subpoziția 9405.40.39.90 "Altele" cu taxa vamală 4,7%.

Drept urmare, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../25.01.2011, în baza prevederilor art.78 și art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, în sarcina societății au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

În drept, 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 anexa 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 privind Codul vamal al României, în vigoare în perioada derulării importurilor, care prevede următoarele:

"(1) Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor in vigoare:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinata a marfurilor sau a codului tarifar din orice alta nomenclatura mentionata la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice alta nomenclatura care se bazeaza in intregime sau in parte pe Nomenclatura combinata a marfurilor ori care adauga la aceasta orice subdiviziune si care este stabilita de dispozitiile legale care reglementeaza domenii specifice cu privire la aplicarea altor masuri decat cele tarifare legate de schimbul de marfuri.

(2) La clasificarea tarifara a marfurilor se utilizeaza regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv anexa

acestui, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996".

În același timp, se reține că prin Regulamentul CEE nr. 2658/1987 s-a instituit o nomenclură combinată, întemeiată pe Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor instituit prin Convenția internațională încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, care reia pozițiile și subpozițiile de șase cifre din sistemul armonizat, fiindu-i specifice numai a șaptea și a opta cifră, care formează subdiviziuni, precum și un tarif integrat al Comunității denumit TARIC, bazat pe nomenclura combinată (care conține maximum 10 cifre).

Nomenclura combinată conține 97 capitole (identificate printr-un cod numeric de două cifre) grupate în 21 de secțiuni. Fiecare capitol conține poziții tarifare (identificate printr-un cod numeric de patru cifre). Fiecare poziție tarifară poate să conțină subpoziții tarifare de diferite niveluri de subordonare, identificate printr-un cod numeric de maximum opt cifre în cazul Nomenclurii combinate și, respectiv, de maximum 10 cifre în cazul Nomenclurii TARIC.

Încadrarea mărfurilor în Nomenclura combinată se face conform regulilor Generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate, prezentate în Partea I Titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, modificată prin Regulamentul (CE) nr. 1549/2006 al Comisiei, în vigoare la momentul importului:

"Clasificarea mărfurilor în Nomenclura Combinată se efectuează în conformitate cu următoarele principii:

1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor se consideră ca având numai o valoare orientativă, clasificarea considerându-se legal determinată în cazul în care este în conformitate cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni sau de capitole și, în cazul în care nu sunt contrare termenilor utilizați în respectivele poziții și note, în conformitate cu următoarele reguli.

[...]

6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea termenilor 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, 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.

S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș a încadrat produsele cu denumirea diode montate în panouri (tabelă de marcaj pentru stadion), diode montate în panouri (pentru reclamă) și leduri montate în panouri, la poziția tarifară 8541.40.10 "Diodă emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser" pentru care este prevăzută o taxă vamală de 0%.

Potrivit Regulamentului (CE) nr.1031/2008 al Comisiei din 19 septembrie 2008 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, poziția tarifară 85.41 cuprinde:

"8541 Diodă, tranzistori și dispozitive similare semiconductoare; dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate

în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină; cristale piezoelectrice montate

[...]

- 8541 40 - Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină

- - 8541 40 10 - - Diode emițătoare de lumină, inclusiv diodele laser".

Având în vedere Regulile generale pentru aplicarea Nomenclaturii Combinat, organele de control au reîncadrat produsele importate la poziția tarifară 9405 - Aparat de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte - subpoziția 9405.40.39.90 "Altele" pentru care este prevăzută o taxă vamală de 4,7% .

Poziția tarifară 9405, potrivit Regulamentului (CE) nr.1031/2008, cuprinde:

"9405 Aparat de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă, și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte

[...]

- 9405 40 - Alte aparate electrice de iluminat

[...]

- - - - 9405 40 39 - - - - Altele

[...]

- - - - - 9405 40 39 90 - - - - - Altele".

Notele Explicative ale Nomenclaturii Combinat, la capitolul 85 "MAȘINI, APARATE ȘI ECHIPAMENTE ELECTRICE ȘI PĂRȚI ALE ACESTORA; APARATE DE ÎNREGISTRAT SAU DE REPRODUS SUNETUL, APARATE DE TELEVIZIUNE DE ÎNREGISTRAT SAU DE REPRODUS IMAGINE ȘI SUNET; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTOR APARATE" din Regulamentului (CE) nr.1031/2008, precizează:

"Note de capitol

[...]

8. În sensul pozițiilor 8541 și 8542, sunt considerate:

(a) „diode, tranzistori și dispozitive asemănătoare cu semiconductori”, dispozitivele din această categorie a căror funcționare se bazează pe variația rezistivității sub influența unui câmp electric; [...]"

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației înaintat cu adresa nr.../24.02.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../28.02.2011, organele de specialitate din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, precizează că, «... la controlul efectuat de către inspectorii vamali la sediul social al agentului economic acesta nu a putut prezenta documente tehnice din care să rezulte că funcționarea produselor importate se bazează pe variația rezistibilității sub influența unui câmp electric ... ca să poată fi încadrate la poziția 8541».

Se reține că petenta nu a depus documente din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de organele vamale și reținută prin Decizia pentru

regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../25.01.2011.

Referitor la afirmația petentei că, atât comisionarii vamali cât și inspectorii vamali din Tg. Mureș au făcut corect operațiunile de vămuire, bazându-se pe vasta lor experiență în domeniu, se reține că potrivit art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 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. 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".

Aceleași prevederi sunt reținute și la art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

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

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

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

Astfel, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor înscrise și cuprinse în declarațiile vamale autoritatea vamală poate controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import, cu privire la mărfurile în cauză, sau la operațiunile ulterioare efectuate de societatea comercială în legătură cu aceste mărfuri. Atunci când pentru operațiunile vamale la care s-a acordat liberul de vamă se apreciază că dispozițiile legale au fost aplicate pe baza unor informații eronate, inexacte (în speță, fiind încadrarea tarifară eronată), autoritatea vamală este obligată să ia măsurile legale necesare pentru reglementarea situației.

Prin urmare, potrivit art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"(1) O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import sau

(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi 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.20 alin.(1) din același act normativ prevede:

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

În contextul considerentelor prezentate și având în vedere prevederile legale anterior citate, precum și faptul că petenta nu prezintă argumente de natură să schimbe constatările organelor de control, **se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.R.L din Tg. Mureș, în ceea ce privește suma totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).**

Întrucât stabilirea majorărilor de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **se va respinge ca neîntemeiată contestația și pentru dobânzile de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).**

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. X S.R.L din Tg. Mureș, pentru suma totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;

- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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