

DECIZIA NR. 481/168/15.09.2006

privind solutionarea contestatiei formulată de (...)

I. Prin Contestatia formulata SC (...) solicita anularea titlului de creanta fiscala pentru plata taxelor vamale în suma de (...) si majorări in sumă de (...) sume datorate ca urmare a importului a 2 bucăți "SISTEME DE PRELUCRARE A DATELOR COMPLET ACCESORIZATE", conform DVI nr. care au fost încadrate la pozitia tarifara 8471.4900 si nu la pozitia tarifara 8528.12.81.

În susținerea contestației societatea petentă face următoarele precizări:

- în data de 02.08.2006 a fost efectuat un control din partea Serviciului Supraveghere și Control Vamal din cadrul D.R.V. care a avut ca scop verificarea respectării reglementărilor vamale și fiscale cu privire la importul a două "Sisteme de prelucrare a datelor complet accesORIZATE", conform declarației vamale nr. I import exonerat de la plata taxelor vamale conform încadrării tarifare acceptate de către Biroul Vamal la data importului;
- în urma verificărilor a fost întocmit Procesul verbal de control nr. prin care inspectorii vamali din cadrul SSCV din DRV constată că aceste sisteme au fost încadrate tarifar greșit, pe cale de consecință au beneficiat in mod nejustificat de exonerare de la plata taxelor vamale; in cuprinsul aceluiași document se arată ca produsele importate se încadrează la grupa "televizoare" cu o taxă vamală de 42 %, aspect evident prejudiciabil ;
- societatea consideră ca nu au fost respectate prevederile legale întrucât anterior emiterii actelor contestate (Procesul verbal de control urmat de Decizia de regularizare), desi a fost solicitat un punct de vedere cu privire la problema in "litigiu", acesta nu a fost luat in considerare de către D.R.V. procesul verbal de control nr. 16128/07.08.2006 fiind comunicat în aceiasi zi în care a fost depus la organul vamal punctul de vedere;
- societatea consideră că autoritatea vamala, a nesocotit cu bună știință obligațiile legale prin care era îndreptățită să aprecieze, in limitele atribuțiilor și competentelor ce îi revin, relevanta stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare in cauză (art. 6 Cod procedură fiscală). În acest sens, legiuitorul a stabilit (art. 7 Cod procedură fiscală) ca autoritățile fiscale trebuie să manifeste un rol activ prin examinarea din oficiu, a stării de fapt, sa obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corecta a situației fiscale a contribuabilului; în analiza efectuata organul fiscal avea obligația de a identifica și a avea in vedere toate circumstanțele edificatoare ale cazului;
- în opinia societății contestatoare "actul de control fiscal" a fost realizat in pripă deoarece, potrivit dispozițiilor imperative ale Codului de procedură fiscală, acțiunea de control trebuia se înceapă (regula generale) prin emiterea unui aviz de inspecție fiscală, doar in acest mod putându-se exercita dreptul recunoscut de lege de a solicita amânarea inspecției fiscale pentru o perioada necesare pregătirii societății, eventuala justificare a organului vamal că a fost un control inopinat/încrucșat nu justifică o astfel de acțiune;
- procedura de control a fost viciata nu doar prin neemiterea avizului de inspecție fiscală, și încălcarea dreptului legal de a cere amânarea controlului, ci și de

neînregistrarea începerii inspecției fiscale în registrul unic de control, acțiune care s-a produs doar cu puțin timp înainte de emiterea Procesului verbal de control .

Referitor la încadrarea tarifară pentru mărfurile importate cu declarația vamală 59929/01.06.2006, societatea petentă consideră ca aceasta este corectă (așa cum a fost inițial acceptată de către Biroul Vamal Timișoara) și pe cale de consecință, mărfurile rămân încadrate la grupa 8471 , pentru următoarele motive:

- din punct de vedere tehnic și legal (Regulile de încadrare tarifară) este posibilă încadrarea echipamentelor importate și în grupa 8531.20, dar nicidecum în categoria unor aparate electrocasnice televizoare (grupa 8528);

- o regulă de încadrare tarifară aplicabilă (în conformitate cu dispozițiile Convenției Internaționale privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor este că întotdeauna încadrarea mărfurilor se face plecând de la dispozițiile regulii generale nr. 1 de încadrare al cărui enunț este : *"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, ..."*.

Prin urmare caracteristicile tehnice și comerciale ale mărfurilor nu sunt contrare termenilor utilizați la pozițiile tarifare avute în vedere și pe cale de consecință, pozițiile tarifare luate în considerare respectă întocmai dispozițiile cu privire la încadrarea tarifară Convenția Internațională privind Sistemul Armonizat de denumire și codificare a mărfurilor - Legea nr. 98/1996).

I. Argumente pentru încadrare în grupa 8471

Analizând aceste "următoarele reguli", prima propunere se bazează pe aplicarea regulii de încadrare 2A care dispune ca: *"orice referire la un articol de la o poziție determinată acoperă acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu condiția ca el să prezinte, ca stare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit, sau considerat ca stare, în virtutea dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat"*.

Potrivit acestei reguli de încadrare, articolul complet este chiar Sistemul în totalitatea sa, starea lui naturală fiind aceea a unui ansamblu de componente separate dar interconectate pentru a asigura o funcție unită; componenta sistemului analizat este următoarea :

- computer central;
- computer de control;
- controler;
- frame controler;
- panoul electronic de afișaj compus din module ce sunt la rândul lor formate din mai multe celule cu leduri care asigură imaginea transmisă de computer;
- software-ul specific;

În acest tip de sisteme, piesa principală nu este reprezentată de ansamblul de module cu leduri care are calitatea de interfață între componenta principală, computerul central/de control și destinatarii mesajelor generate. Mai mult, acest ansamblu de module cu leduri (chiar dacă aparent reprezintă componenta principală a sistemului importat), fără conectarea la o mașină automată de prelucrare a datelor și utilizarea unui software specific este în imposibilitate de a funcționa independent printr-o simplă conectare la un cablu TV sau video.

Acest aspect deosebește fundamental sistemul importat de aparatele de recepție TV (televizoare) sau de monitoarele video sau videoproiectoare deoarece acestea din urmă realizează imaginea video printr-o simplă conectare cu sursa video printr-un cablu coaxial, imaginea fiind creată prin devierea unui punct luminos pe un ecran, mijlocul cel mai uzual fiind tubul catodic sau unele mai avansate care utilizează aceeași tehnologie dar suportul fiind de această dată un ecran cu cristale lichide sau devierea razelor (emisiilor electronice) pe o peliculă de ulei.

Încadrarea tarifară nu poate să opereze în funcție de precizări de genul "NTSC, PAL, HDTV, DVD, TVGA, SVGA", deoarece acestea sunt în fapt standarde internaționale în domeniu, aplicabile în general tuturor echipamentelor sau sistemelor care generează imagini, nefiind specifice doar pentru aparatele de recepție TV sau monitoare video, etc. Panoul electronic de afișaj din sistemul importat nu poate utiliza tipurile de semnale enumerate mai sus ca stare, ci convertește cu ajutorul controlerului aceste semnale în semnale digitale transmise prin conexiune de rețea către modulele cu leduri.

Față de această prezentare cu privire la funcționarea receptoarelor TV, funcționarea sistemelor importate este cu totul diferită; concluzia care se desprinde este aceea că ele funcționează ca un sistem integrat, componentele fiind special adaptate unele pentru celelalte, fiecare în parte nefiind susceptibile pentru a funcționa și a asigura o activitate (funcție) concretă.

Tehnologiile cu leduri se bazează pe proprietățile chimice ale materialelor semiconductoare pentru a emite lumină de o anumită lungime de undă (culoare) - care depinde de tipul de material utilizat - atunci când pătrunde curent în element. Această conversie a electricității în lumină este foarte eficientă, permițând ledurilor să genereze puțină căldură, reducând consumul de energie la minim și prelungindu-le durata de viață. Prin aplicarea diferitelor procese chimice materialelor utilizate, este posibilă obținerea unor leduri de luminozitate, culoare și unghiuri de vizionare diferite.

Astăzi afișajele cu 1, 2 sau 3 culori de leduri sunt utilizate frecvent pentru transmiterea de informații și imagine în aeroporturi, gări, bănci, săli de sport, stadioane, complexe comerciale, etc.

Panourile electronice cu leduri au caracteristici care se deosebesc esențial de cele ale aparatelor TV: se bazează pe lumina LED (emisa de diode luminescente) și pot afișa imagini diferite prin controlul unui calculator asupra luminozității LED-urilor, în timp ce aparatele TV, prin intermediul tubului cinescopic redau lumina atunci când electronii catodici de la sursa de emisie întâlnesc ecranul anodic cu fosfor; prin baleierea ecranului și ajustarea intensității fasciculului electronic se reproduc imagini cu înaltă rezoluție;

- trebuie să lucreze în timp real controlate de calculator, nu pot lucra independent de acesta, în timp ce aparatele TV pot lucra fără a fi conectate la un calculator;

- nu sunt produse standard, dimensiunile și proporțiile putând fi ajustate la dorința clientului (de la 0,25 m² până la sute de mp), aparatele TV însă, sunt produse electronice standard din punct de vedere al dimensiunilor și al structurii, putând funcționa fără alte accesorii;

- sunt considerate componente electronice dependente de calculator și de sistemele de control, pe când aparatele TV sunt considerate aplicații (aparate) de uz casnic.

În conținutul contestației contestatorul redă caracteristicile tehnice ale panourilor electronice cu leduri care constituie deosebiri esențiale față de cele ale aparatelor TV, drept urmare poziția tarifară la care se încadrează "sistemele de prelucrare a datelor" este 8471.49.00- alte mașini automate de prelucrare a datelor ,

alte prelucrate sub formă de sistem - și în acest sens notele explicative precizează ca:

A). Noțiunea de mașină se aplica și dispozitivelor, ... echipamentelor prevăzute la pozițiile din cap. 84. Conform Notelor Sistemului Armonizat - Secțiunea XVI - Cap. 84 - poz. Nomenclatură 84 71 - mașini automate de prelucrare a datelor și unități ale acestora (...) exclude mașinile, instrumentele, aparatele care încorporează o mașină automată de prelucrare a datelor sau, care lucrează în legătură cu o asemenea mașină și care exercită o funcție proprie. Aceste mașini, instrumente și aparate sunt clasificate în poziția corespunzătoare acestei funcții sau, în caz contrar, la o poziție reziduală. Din aceste precizări derivă două consecințe:

1) încadrarea s-ar putea face la o funcție proprie, ori echipamentul importat nu asigură o funcție TV, în sensul precizărilor tehnice anterioare (a nu se confunda funcția sistemului cu scopul pentru care a fost importat), și;

2) legiuitorul (tariful vamal și notele explicative sunt adoptate printr-un act normativ, deci au putere de reglementare) utilizând conjuncția SAU, a dorit să ofere o soluție alternativă (în acest sens să se vadă principiile generale de interpretare a legii), în mod concret prin utilizarea unei poziții reziduale, evident în cadrul aceluiași capitol; astfel, că mărfurile importate în speță nu se încadrează la:

- 8471.10.00 - mașini automate de prelucrare a datelor, analogice sau hibride;

- 8471.30.00 - mașini automate de prelucrare a datelor numerice (digitale), portabile de o greutate de maxim 10 kg. care conține cel puțin o unitate centrală de prelucrare a datelor, o tastatură și un panou, dar se încadrează la:

Alte mașini automate de prelucrare a datelor numerice (digitale) - poziție reziduală

- 8471.41.00 ...

- 8471.49.00 altele..

B). În sensul notelor de la cap. 84, prin mașini automate de prelucrare a datelor, de la poziția 8471, se înțelege:

- mașinile numerice, apte pentru înregistrarea programului sau programelor de prelucrare și cel puțin a datelor imediat necesare pentru executarea programului sau programelor;

mașini numerice ce pot fi programate liber conform cerințelor utilizatorului; de asemenea mașini numerice ce pot executa, fără intervenție umană, un program de prelucrare de date. Observăm că sistemele importate corespund acestor criterii și reprezintă mult mai mult decât un simplu receptor TV; mai mult aceste sisteme:

- se prezintă sub forma de ansambluri care conțin un număr determinat/variabil de unități distincte;

- sunt de tipul celor utilizate exclusiv sau în principal într-un astfel de sistem;

- conectarea componentelor cu unitatea centrală de prelucrare este directă, sau prin intermediul computerului de control;

- toate subansamblele sunt apte să recepționeze sau să furnizeze date sub formă (coduri sau semnale) utilizabilă în sistem.

Nota de subpoziție referitoare la subpoziția tarifară 8471.49 (identică cu cea din declarația vamală) arată că: termenul sistem, în sensul prevederilor subpoziției 8471.49, se referă la mașini automate de prelucrare a datelor ale căror unități satisfac simultan condițiile de enunțate mai sus, și care conțin cel puțin o unitate centrală de prelucrare a datelor (computerul central/de control), o unitate de ieșire care poate fi un ecran de vizualizare, afișaje (modulele cu leduri).

Un exemplu relevant care vine în sprijinul celor afirmate mai sus este cel al monitoarelor de calculator care deși pot avea funcții de afișaj, inclusiv transmiterea

de imagini TV, totuși ele rămân ca încadrare în tariful vamal la grupa 8471 ca periferice ale mașinilor automate de prelucrare a datelor.

C). În concordanță cu notele explicative de la cap. 4871, punctul D (unități prezentate izolat), analizând doar încadrarea a subansamblului - panoului electronic cu leduri - ca unitate a sistemului, nici această componentă nu poate conduce la o altă soluție de clasificare a sistemului din cap. 84 deoarece conform acestor note explicative (care reprezintă interpretarea oficială a Tarifului vamal), aceste unități diferă de receptoarele de televiziune încadrate la cap. 85 (poziția 8528), din mai multe puncte de vedere, în principal reținându-se următoarele deosebiri:

- unitățile de afișaj ale mașinilor de prelucrare automată a datelor sunt capabile să recepționeze numai semnal emis de o unitate centrală de prelucrare a datelor (computer) și în consecință nu sunt capabile să reproducă o imagine în culori pornind de la un semnal video; în acest scop ele sunt apte de conectare tipic mașinilor de prelucrare a datelor și nu - sunt echipate cu circuite audio;
- sunt comandate de adaptoare speciale care sunt integrate în unitatea centrală a mașinii de prelucrare a datelor cu care sunt conectate;
- unitățile de afișaj sunt caracterizate printr-o emisie slabă de câmp magnetic.

Referitor la poziția tarifară 8528 - receptoare de televiziune, notele explicative aferente cap. 8528 arată explicit că acesta cuprinde doar: aparatele receptoare de televiziune (inclusiv monitoarele video și proiectoarele video) chiar combinate, sub aceeași carcasă, cu un aparat receptor de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau reproducere a sunetului sau a imaginilor (...), în sistemele importate sunt total diferite, în fapt unitățile componente negăsindu-se sub aceeași carcasă; spre exemplu, computerul central se găsește la sediul firmei unde este operat (programat) de către o persoană specializată.

Cea de-a doua variantă alternativă propusă se referă la încadrarea sistemelor importate la 8531.20 - panouri indicatoare care încorporează dispozitive cu cristale lichide (LCD) sau cu diode emițătoare de lumină (LED). Mărfurile importate sunt de fapt panouri electronice cu leduri care din punct de vedere constructiv se aseamănă cu cele din prima generație ce aveau leduri într-o singură culoare. Inventarea ledului albastru din ultimii ani a permis panourilor electronice cu leduri să redea și imagini video full color.

În speța, bunurile importate urmează a fi încadrate prin aplicarea regulii de încadrare 3A, și anume considerarea panoului cu leduri ca elementul specific al sistemului; în acest sens utilizarea regulii de încadrare 3A se face doar atunci când încadrarea mărfurilor nu poate fi făcută prin aplicarea regulii 2B.

Regula 3A dispune că: 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.

La dosarul contestației au fost depuse documente relevante cu privire la situații similare întâlnite în țară și străinătate, unde chiar dacă unele încadrări tarifare sunt diferite este de remarcat că nici una dintre ele nu face referire la televizoare.

În România s-au făcut astfel de importuri (panouri publicitare electronice), poziția tarifară utilizată fiind 8471.60.80; 9405.60.80;

În străinătate la Campionatul Mondial de Fotbal 2006, unde s-au utilizat zeci de astfel de panouri, poziția tarifara utilizata a fost 8531.20.20, informația fiind transmisa de partenerul societății din Germania, iar un alt partener din China a precizat ca aceste bunuri se încadrează la poziția 8531.2000 (în anexă materialul tehnic).

Tot în sensul celor susținute s-a pronunțat și furnizorul echipamentelor, care a transmis o descriere tehnica a diferențelor dintre panourile electronice cu leduri și televizoare .

Un alt exemplu relevant din care este simplu de dedus diferența între panourile electronice cu LED - uri și aparatele TV îl reprezintă panourile de reclama apărute în ultimii ani pe marginea stadioanelor de fotbal în străinătate, iar mai recent în România.

Luând în considerare cele prezentate mai sus societatea solicită menținerea mărfurilor importate la poziția tarifara 8471.49.00, fără a exclude în subsidiar nici posibilitatea ca acestea să fie încadrate la poziția 8531.20.20, deoarece încadrare la o poziție tarifara similară cu aparatele electrocasnice ar fi neconforma cu datele prezentate în conținutul contestației.

În drept, contestația se întemeiază pe prevederile din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7521/2006 precum și pe art. 9, 10, 12, 99, 100, 103, 175 și 179 din O. G. nr. 92/2003 republicată, precum și dispozițiile incidente cu privire la încadrarea tarifara, în mod special art. 48 al. (2), din Codul vamal (Legea nr. 86/2006), cu trimitere la Legea 98/1996 de aderare a României la Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor.

Având în vedere motivele de fapt și de drept arătate, se solicită admiterea contestației formulate și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 16823/14.08.2006 emise de către Serviciul Supraveghere și Control Vamal din cadrul D.R.V. Timișoara.

II. Procesul-verbal de control s-a întocmit în baza sesizării Biroului Vamal prin Raportul de suspiciune nr. 14294/01.06.2006, operațiunea supusa controlului fiind importul efectuat cu DVI nr. 159929/01.06.2006 .

Din verificările efectuate au rezultat următoarele:

- în perioada supusa controlului societatea a efectuat un import definitiv cu exonerare TVA, condiție de livrare CIF origine HONG KONG, a 2 bucăți Sisteme de prelucrare a datelor complet accesoriat dezasamblat (46 mp. display, computer central, computer control, panouri comanda) așa cum sunt descrise în DVI I 59929/01.06.2006.

Mărfurile au fost încadrate la poziția tarifara 84.71.49.00 « Mașini de prelucrare automata a datelor și părți ale acestora ; cititori magnetici sau optici, mașini pentru transpunerea informațiilor pe suport sub forma codificata și mașini de prelucrare a acestor informații, nedenumite și necuprinse în alta parte >>, subpoziția - altele, prezentate sub forma de sistem și care au fost exceptate de la plata taxelor vamale.

Din documentele verificate, respectiv, factura nr.2006033001/30.03.2006, cartea tehnica, DVI, confirmarea de vânzare la contractul nr. SB -P16-200601001/25.01.2006 și a notei interne nr.153/20.07.2006 rezultă că mărfurile importate reprezintă 2 ecrane-panouri LED compuse din mai multe casete

care reproduc semnale video cu intrări de bază R, G, B în raport 3/6/1 cu funcție video avansată, afișaj super avansat ca și rezoluție și conectare TV& Direct 3D. Modul de afișaj precizat în documentația tehnică poate folosi următoarele sisteme NTSC, PAL, HDTV, DVD, VCD, TVGA, SVGA.

Fata de cele prezentate, panourile nu pot fi considerate ca fiind de tipul celor utilizate exclusiv sau în principal într-un sistem de prelucrare a datelor. Sistemele de prelucrare a datelor (numerice, analogice, etc.) în mod obișnuit nu au în componența astfel de echipamente. Specificitatea întregului ansamblu importat este oferită de funcția echipamentului de reproducere a imaginii și de dimensiunea și construcția ecranului. Un astfel de sistem încorporează în vederea funcționării - cum ar fi sincronizarea semnalului aferent fiecărei casete componente-circuite electronice, procesoare și chiar o mașină automată de prelucrare a datelor, etc. Dar includerea acestora în construcția sistemului (ansamblul echipamentului) chiar în condițiile în care ele folosesc sisteme de operare cunoscute, în speța sistem Windows, nu schimbă rolul funcțional al echipamentului.

Conform Notelor Sistemului Armonizat Secțiunea XVI- Capitolul 84 - poziția nomenclatură 8471- mașini automate de prelucrare a datelor și unități ale acestora (...) <(... exclude mașinile, instrumentele, aparatele care încorporează o mașină automată de prelucrare a datelor sau care lucrează în legătura cu o asemenea mașină și care exercită o funcție proprie. Aceste mașini, instrumente și aparate sunt clasificate în poziția corespunzătoare acestei funcții sau, în caz contrar, la o poziție reziduală ".

Privitor la unitățile de vizualizare ale mașinilor automate, deci cele care pot fi încadrate la poziția din nomenclatură vamală 8471, aceste unități diferă de monitoare video și de receptoarele de televiziune de la poziția 8528 din mai multe puncte de vedere, în principal următoarele:

1." *Unitățile de vizualizare ale mașinilor automate de prelucrare a datelor sunt capabile să recepționeze un semnal emis numai de la o unitate centrală de prelucrare a unei mașini automate a datelor și nu sunt în măsură să reproducă o imagine în culori pornind de la un semnal video complex, ale cărui unde au o formă ce corespunde unor norme emise (NTSC, SECAM, PAL, D-MAC sau altele).*

2. *unitățile de vizualizare se caracterizează printr-o slabă emisie de câmp magnetic "*, prin urmare este evident din cele prezentate ca nu se justifică încadrarea mărfurilor importate la poziția 8471.

Pe de altă parte, conform Notelor Sistemului Armonizat - Secțiunea XVI- Capitolul 85 poziția 8528 - include - Aparatură de recepție de televiziune chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau imaginilor ; monitoare video și proiectoare video.

Monitoare video, care sunt legate direct prin cabluri coaxiale la camera video sau la magnetoscop și în care au fost desființate toate circuitele de radiofrecvență, se prezintă ca aparatură profesională utilizată în centrele de control ale stațiilor de televiziune sau în televiziunea cu circuit închis. În principal, aceste aparatură sunt constituite din dispozitive ce realizează crearea și devierea unui punct luminos pe un ecran, în sincronism cu semnalele de la sursă și cu unul sau mai multe amplificatoare video ce permit să varieze intensitatea punctului luminos. Ele pot avea intrările roșu (R), verde (G) și albastru (B) separate sau codificate în

oricare dintre sisteme (NTS, SECAM, PAL, D-MAC sau altele). Mijlocul utilizat de obicei pentru formarea imaginii este tubul catodic cu vedere directa sau proiectorul cu trei tuburi catodice ; dar exista monitoare ce folosesc alte mijloace, cum sunt de exemplu ecranele cu cristale lichide, raze luminoase deviate pe o pelicula de ulei, etc.

Consecința a celor de mai sus prin coroborarea prevederilor Regulii generale de interpretare nr. 1 si ale Reguli generale de interpretare nr. 3a din Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire si clasificare a mărfurilor aprobate prin Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămirilor nr.16/2000, clasificarea panoului se face in funcție de caracteristicile de la 8528.12.81.

Încadrarea corecta a mărfurilor importate cu DVI nr. 159929/01.06.2006 de către S.A. este la poziția 8528.12.81 " *Aparate de recepție de televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor; monitoare video si proiectoare video*" prezentând un raport lățime/înălțime a ecranului sub 1,5 - taxa vamala 42%.

Având în vedere cele de mai sus, precum si prevederile art.141(1) din Legea nr. 141/1997 "În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporara cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamala ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale", coroborat cu art. 65, 66 si 67 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României:

" *Art.65-Taxele vamale de import se determina pe baza tarifului vamal de import al României, care se aproba prin lege;*

Art.66-(1) Tariful vamal de import al României se elaborează pe baza nomenclurii combinate a mărfurilor.

(2) Taxa vamala este exprimată în procente si se aplica la valoarea în vamă a mărfurilor exprimata in lei.

Art.67- (1) Taxele vamale aplicabile sunt cele prevăzute la data înregistrării declarației vamale de import. " în sarcina societății se naște o datorie vamala la data de 01.06.2006 reprezentând taxe vamale neachitate cu ocazia plasării mărfurilor in regim vamal de import in suma de 271.007,52 RON.

Calculul drepturilor de import s-a făcut pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale conform art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României "(1) *Quantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale*".

Au fost calculate majorări de întârziere in sumă de 16.260,45 RON în conformitate cu art. 115 si 116 din Codul de Procedura Fiscală, aprobat prin Legea 174/2004, cu procentul de 0,1 %, reglementat de Legea nr. 210/2005, pentru fiecare zi de întârziere, până la data 31.07.2006 : "*Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifică și va avea următorul cuprins:*

Art. 115: Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

III. Având in vedere sustinerile societății petente, actele normative în vigoare, cauzele supuse soluționării au fost respectarea prevederilor legale la

întocmirea actului contestat, si daca produsele importate pot fi încadrate la pozitia tarifara 8471 - masini de prelucrare automata a datelor si parti ale acestora; cititori magnetici sau optici, mașini pentru transpunerea informațiilor pe suport sub forma codificata si masini de prelucrare a acestor informatii, nedenumite si necuprinse in alta parte -, sau la pozitia tarifara 8528 - aparate de receptie de televiziune , chiar încorporând un aparat de receptie radio sau un aparat de înregistrare sau reproducere a sunetului sau a imaginilor , monitoare video si proiectoare video.

Referitor la capătul de cerere privind legalitatea actului fiscal , respectiv neluarea în considerare a punctului de vedere al contribuabilului, în speța sunt aplicabile prevederile art. 9 din OG nr.92/2003, republicată:

"Dreptul de a fi ascultat

(1) Înaintea luării deciziei organul fiscal este obligat sa asigure contribuabilului posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere cu privire la faptele si împrejurările relevante in luarea deciziei."

Din analiza dosarului contestației se reține ca Procesul - verbal de control nr. 16128 in baza căruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situației nr. 16823/14.08.2006 a fost încheiat în data de 02/08/2006 si înregistrat sub nr.16128/07.08.2006, deci anterior datei de 07/08/2006 , data înregistrării punctului de vedere al contribuabilului.

Din analiza acestor documente se reține ca la data întocmirii actului de control, 02/08/2006, organul vamal nu avea la dispozitie punctul de vedere al contribuabilului care a fost depus in data de 07/08/2006, prin urmare sustinerile societății sunt reale .

La dosarul contestației au fost depuse următoarele documente:

- specificatii tehnice pentru panou exterior cu LED 2R1G1B - sistem cu nivel 16 mm si luminozitate de 5000-6000;
- " Expertiza tehnică nr.CI-99-003857-06.09.12" efectuata de ROMCONTROL SA ;
- adresa nr. 271514/24.05.2006 emisa de Ministerul Finantelor - Directia Generală Legislatie Impozite Indirecte ;
- documentele depuse de societatea petentă cu adresa nr. 16128/07/08/2006 care nu au fost luate în considerare de organul vamal.

Potrivit prevederilor art. 183 alin. (4) din OG nr.92/2003, republicată:

« (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depuna probe noi în sustinerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunte asupra acestora. »

Avand în vedere ca :

1. la stabilirea diferentelor de taxe vamale organul vamal nu a luat în considerare punctul de vedere al contribuabilului ;
2. în soluționarea contestației petenta depune probe noi, respectiv expertiza tehnica întocmită de ROMCONTROL SA si adresa nr. 271514/24.05.2006 emisă de Ministerul Finantelor - Direcția Generală Legislatie Impozite Indirecte;
- 3.- prevederile legale citate mai sus, se impune :
 - a. desființarea Procesului - verbal de control nr. 16128/07.08.2006 întocmit de organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Timișoara -

Serviciul Supraveghere si Control Vamal si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. 16823/14.08.2006;

b. refacerea actelor administrativ fiscale mai sus individualizate, după reanalizarea modului de derulare a importului în spetă si a încadrării tarifare a acestuia.

Facem precizarea ca la întocmirea noului act de control se vor lua în considerare prevederile pct. 12.7 din **ORDINUL ANAF nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

” 12.7. Decizia de desființare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

Pentru considerentele expuse in continutul deciziei si în temeiul art.184 coroborat cu art.186 din OG nr.92/2003, republicată, titlu IX privind solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale precum si a referatului nr. 46983/15.09.2006 se,

D E C I D E :

1. desfiintarea Procesului - verbal de control nr. 16128/07.08.2006 întocmit de organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Timișoara - Serviciul Supraveghere si Control Vamal si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. 16823/14.08.2006;

2. refacerea actelor administrativ fiscale mai sus individualizate, după reanalizarea modului de derulare a importului în spetă si a încadrării tarifare a acestuia.

3. prezenta decizie se comunică: