



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 430 /2012**

privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C. “.X. .X.” SA** din .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a  
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub  
nr.907359/07.09.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr..X./04.09.2012 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/07.09.2012 asupra contestației formulată de **S.C. “.X. .X.” SA** cu sediul social în .X., Calea X nr.X, sector X, Cod unic de înregistrare ROX.

**S.C. “.X. .X.” SA** contestă **Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.X/03.07.2012**, emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./03.07.2012 întocmite de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. pentru suma totală de .X. lei din care: .X. lei reprezentând taxe vamale, .X. lei reprezentând TVA , .X. lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, .X. lei reprezentând dobânzi aferente TVA, .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale și .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA.

În raport de data comunicării prin postă a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./03.07.2012, respectiv **09.07.2012**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1)

din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. sub nr..X. în data de **08.08.2012** conform stampilei registraturii aplicată pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se la poziția X din anexa 2 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. “.X. .X.” SA.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că la momentul importurilor și acordării liberului de vamă a furnizat toate datele și elementele în legătură cu importurile efectuate, acestea fiind corecte și complete. Societatea consideră că în aceste condiții controlul vamal ulterior s-a desfășurat cu încălcarea prevederilor art.100 alin.3 din Codul Vamal al României și respectiv ale art.78 alin.3 din Codul Vamal Comunitar. În opinia societății, doar în situația apariției unor elemente noi de care nu a avut cunoștință autoritatea vamală la momentul stabilirii drepturilor vamale ar fi fost posibilă regularizarea situației. Se invocă în acest sens practică judiciară.

Societatea consideră că accesoriile nu puteau fi calculate pe o perioadă anterioară Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./03.07.2012, calcularea acestor accesorii de la data efectuării importurilor fiind contrară dispozițiilor legale.

Referitor la încadrarea tarifară stabilită de organele vamale pentru “interfoane monitorizare bebeluși”, “baby care”, “baby phone” sau “high care” la codul tarifar .X., societatea o consideră neconformă cu realitatea deoarece aceste aparate sunt destinate supravegherii bebelușilor și sunt compuse dintr-un aparat emițător și un aparat receptor, cu funcționare wireless cu o rază de acțiune până la X m. În opinia societății încadrarea corectă este X așa cum s-a completat în declarațiile vamale de import, clasificarea tarifară fiind în conformitate cu regulile de interpretare nr.1 și 6 din Regulamentul (CE) nr.1031/2008 al Comisiei de modificare a anexei I la Regulamentul (CE)

nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară statistică și Tariful vamal comun. În susținerea contestației societatea invocă informațiile tarifare BTI referință X și X care consideră încadrarea tarifară .X. ca fiind cea corectă.

Pentru produsul “carusel musical” societatea consideră incorectă încadrarea tarifară .X. stabilită de organul vamal întrucât acest produs se încadrează conform regulii nr.3 a) pentru interpretarea nomenclurii combinate la poziția X având descrierea în tariful vamal “instrumente și aparate muzicale de jucărie”. Aceasta întrucât este mai specific faptul că produsul “carusel musical” este un *aparat musical de jucărie* decât faptul că sunt *alte jucării*. În plus, produsul nu este prezentat în seturi așa cum cere poziția .X. “alte jucării prezentate în serii sau seturi complete”, stabilită de organul vamal.

Pentru considerentele invocate societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./03.07.2012, emisă în baza procesului verbal de control nr..X./03.07.2012 întocmite de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X..

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./03.07.2012, emisă în baza procesului verbal de control nr..X./03.07.2012 întocmite de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. s-a constatat că SC .X. SRL prin comisionarul SC .X. .X. SA a importat de la partenerul extern .X. .X. .X. – CHINA prin .X. – FRANTA diverse articole pentru copii, înregistrând declarațiile vamale de import MRN 11 ROBV.X./23.06.2011, MRN 11 ROBV.X./16.11.2011 și MRN 11 ROBV.X./19.12.2011.

Interfoanele au fost declarate la poziția X – aparate telefonice pentru beneficiari, inclusiv telefoanele pentru rețeaua de telefonie mobilă și pentru alte rețele fără fir; alte aparate pentru transmisia sau recepția vocii, a imaginii sau a altor date, inclusiv aparatele pentru comunicație în rețele cu sau fără fir (cum ar fi o rețea locală sau o rețea de mare suprafață), altele decât aparatele de transmisie sau recepție de la pozițiile .X., .X., .X. sau .X., respectiv subpoziția .X. cu taxe vamale 0% precum și la poziția .X. – aparate de emisie recepție pentru radiodifuziune sau televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului; camere de televiziune, aparate fotografice digitale și camere video cu înregistrare, respectiv subpoziția .X. aparate de emisie care încorporează un aparat de recepție cu taxe vamale 0%.

Caruselele muzicale au fost declarate la poziția X – 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 enigmatice (puzzle) de orice fel, subpoziția X instrumente și aparate muzicale de jucărie cu taxa vamală 0%.

Organele vamale au stabilit că în conformitate cu Notele Explicative ale Nomenclurii Combinată a Uniunii Europene și cu Regulile nr.1 și nr.6 de interpretare a nomenclurii mărfurilor, prevăzute în Tariful vamal al Comunității Europene nr.2658/87, respectiv 1214/2007, interfoanele se încadrează la poziția tarifară .X. – Monitoare și proiectoare, care nu încorporează un aparat de recepție de televiziune; aparate receptoare de televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor, subpoziția .X. – Altele cu o taxă vamală de 14 %, iar caruselele muzicale se încadrează la poziția .X. – Alte jucării prezentate în serii sau seturi complete cu o taxă vamală de 4,7%.

Și pentru mărfurile: termometru cu higrometru, geți înfășat, geantă pentru scutece, geantă cu salteluță pentru înfășat, geantă pentru alimente, rucsac auto, set de baie cărticică organele vamale au stabilit alte încadrări tarifare cu taxe vamale mai mari decât cele declarate de importator.

În temeiul art.20, 201 și 213 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 în sarcina SC .X. SRL și a comisionarului SC .X. SA au fost stabilite obligații vamale suma totală de .X. lei din care: .X. lei reprezentând taxe vamale, .X. lei reprezentând TVA, .X. lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, .X. lei reprezentând dobânzi aferente TVA, .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale și .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA.

Accesoriile de natura dobânzilor au fost calculate în temeiul art.119 alin.(1) și (3) și art.120 alin.(1) și (7) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Penalitățile au fost calculate conform art.120<sup>1</sup> din același act normativ.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:**

Referitor la excepția nelegalității deciziei contestate pe motiv de încălcare a dispozițiilor legale privitoare la desfășurarea controlului ulterior cauza supusă soluționării este dacă organele vamale aveau dreptul să verifice temeinicia încadrărilor tarifare declarate prin declarațiile vamale de import în condițiile în care contestatoarea nu face dovada că respectivele declarații vamale de import au mai fost supuse unui alt control vamal.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./03.07.2012, emisă în baza procesului verbal de control nr..X./03.07.2012 întocmite de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. au fost verificate declarațiile vamale de import MRN 11 ROBV.X./23.06.2011, MRN 11 ROBV.X./16.11.2011 și MRN 11 ROBV.X./19.12.2011 depuse de SC .X. SRL prin comisionarul SC .X. .X. SA.

Societatea contestatoare consideră că întrucât la momentul efectuării importului și acordării liberului de vamă declarantul a furnizat toate datele și elementele în legătură cu importul efectuat, organele vamale nu aveau motive să efectueze controlul ulterior asupra declarațiilor vamale în cauză.

În drept, art.100 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data întocmirii actului atacat, prevede:

*“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”.*

De asemenea, art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

*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 aflată 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.*

Prin urmare, textele normative incidente în materie instituie posibilitatea exercitării de către organul vamal a controlului ulterior asupra declarațiilor vamale, reverificarea, respectiv efectuarea unui nou control ulterior asupra unei declarații vamale care a mai fost supusă în prealabil unui alt control ulterior fiind condiționată de existența unor elemente noi, de natura informațiilor inexacte sau incomplete, excepția fiind de strictă interpretare și aplicare.

Având în vedere că declarația vamală potrivit art.4 pct.21 din Legea 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, însă un al doilea control ulterior asupra aceleiași declarații vamale fiind supus restricțiilor anterior enunțate.

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.

Cum în cauză, din probatoriile administrate nu rezultă că declarațiile vamale de import MRN 11 ROBV.X./23.06.2011, MRN 11 ROBV.X./16.11.2011 și MRN 11 ROBV.X./19.12.2011 ar mai fi fost supuse unui control ulterior înaintea întocmirii deciziei de regularizare contestate, excepția nelegalității

deciziei contestate pe motiv de încălcare a dispozițiilor legale privitoare la reverificare va fi respinsă, contestația urmând a fi analizată pe fond.

Referitor la obligațiile vamale în suma totală de .X. lei din care: .X. lei reprezentând taxe vamale, .X. lei reprezentând TVA , .X. lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, .X. lei reprezentând dobânzi aferente TVA, .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale și .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea aplicării de către organele vamale a cotelor de taxe vamale aferente codurilor tarifare corespunzătoare stabilirii încadrării corecte a mărfurilor importate.

În fapt, în urma verificării corectitudinii încadrării tarifare a mărfurilor care au făcut obiectul declarațiilor vamale de import MRN 11 ROBV.X./23.06.2011, MRN 11 ROBV.X./16.11.2011 și MRN 11 ROBV.X./19.12.2011 depuse de SC .X. SRL prin comisionarul SC .X. .X. SA organele vamale din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale .X. au constatat că produsele: interfoane, termometru cu higrometru, geanți înfășat, geantă pentru scutece, geantă cu salteluță pentru înfășat, geantă pentru alimente, rucsac auto, carusel muzical, set de baie cărticică au fost declarate la coduri tarifare cu o taxă mai mică decât cea corespunzătoare codului tarifar corect.

Interfoanele au fost declarate la poziția X – aparate telefonice pentru beneficiari, inclusiv telefoanele pentru rețeaua de telefonie mobilă și pentru alte rețele fără fir; alte aparate pentru transmisia sau recepția vocii, a imaginii sau a altor date, inclusiv aparatele pentru comunicație în rețele cu sau fără fir (cum ar fi o rețea locală sau o rețea de mare suprafață), altele decât aparatele de transmisie sau recepție de la pozițiile .X., .X., .X. sau .X., respectiv subpoziția .X. cu taxe vamale 0% precum și la poziția .X. – aparate de emisie recepție pentru radiodifuziune sau televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului; camere de televiziune, aparate fotografice digitale și camere video cu înregistrare, respectiv subpoziția .X. aparate de emisie care încorporează un aparat de recepție cu taxe vamale 0%.

Caruselele muzicale au fost declarate la poziția X – triciclete, trotinete, automobile cu pedale și jucării similare cu roți; landouri și cărucioare

pentru păpuși; păpuși; alte jucării; minimodele și modele similare similare pentru divertisment, animate sau nu; jocuri enigmatice (puzzle) de orice fel, subpoziția X instrumente și aparate muzicale de jucărie cu taxa vamală 0%.

Și pentru mărfurile: termometru cu higrometru, genți înfășat, geantă pentru scutece, geantă cu salteluță pentru înfășat, geantă pentru alimente, rucsac auto, set de baie cărticică, organele vamale au stabilit alte încadrări tarifare cu taxe vamale mai mari decât cele declarate de importator. Societatea însă nu contestă încadrările stabilite de organele vamale pentru aceste produse.

În drept, clasificarea mărfurilor se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate, Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene și prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor explicative la Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, iar potrivit art.20, Capitolul 1 – Tariful vamal al comunităților europene și încadrarea tarifară a mărfurilor - Titlul II Factori pe baza cărora se aplică drepturile de import sau de export și celelalte măsuri prevăzute pentru schimburile cu mărfuri din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, publicat în JO nr.302.1 L din 19.10.1992, se prevede ca:

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

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

3. *Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:*

(a) *Nomenclatura Combinată a mărfurilor;*

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

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

*- drepturile vamale (...).*

(d) *măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acorduri pe care le-a încheiat Comunitatea cu anumite țări sau grupuri de țări și care prevăd acordarea tratamentului tarifar preferențial;*



- (e) măsurile tarifare preferențiale adoptate unilateral de Comunitate pentru anumite țări, grupuri de țări sau teritorii;
- (f) măsurile autonome de suspendare, care prevăd o reducere sau o exonerare de drepturi de import aferente anumitor mărfuri;
- (g) alte măsuri tarifare prevăzute de legislația comunitară.(.....)

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 alin. (3) lit. (b) sau
- (b) subpoziției din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de normele comunitare care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare referitoare la schimburile de mărfuri, în care mărfurile menționate mai sus urmează să fie clasificate.”

În conformitate cu Regulile generale de interpretare a Nomenclurii combinate, Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene și prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor explicative la Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prevăzute de Regulamentul (CEE) nr.1214/2007 al Comisiei din 20 septembrie 2007, JO L 286, 31.10.2007:

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

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

2. a) Orice referire la un articol de la o poziție determinată acoperă acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu condiția ca el să prezinte, ca atare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit(....).;

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

a) poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general.

6. Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții(...), înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel.(.....).”

Conform prevederilor sus menționate se reține că, pentru stabilirea unei încadrări tarifare corecte, determinantă este descrierea bunurilor care rezultă din documentele prezentate de către importator.

Astfel, în conformitate cu Notele Explicative ale Nomenclurii Combinată a Uniunii Europene și cu Regulile nr.1 și nr.6 de interpretare a nomenclurii mărfurilor, prevăzute în Tariful vamal al Comunității Europene nr.2658/87, respectiv 1214/2007, interfoanele pentru monitorizarea bebelușilor se încadrează la poziția tarifară .X. – Monitoare și proiectoare, care nu încorporează un aparat de recepție de televiziune; aparate receptoare de televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor, subpoziția .X.598090 – Altele cu o taxă vamală de 14 %, prin aplicarea regulii generale 3 litera c), de interpretare a Nomenclurii Combinată; „sistemele de supraveghere video, alcătuite dintr-un număr limitat de camere de televiziune și un monitor se clasifică la această poziție în cazul în care fac parte dintr-un set prezentat pentru vânzarea cu amanuntul”.

Prin aplicarea aceluiași Reguli nr.1 și nr.6, caruselele muzicale se încadrează la poziția .X. – Alte jucării prezentate în serii sau seturi complete cu o taxă vamală de 4,7%, deoarece acest produs este creat pentru prinderea pe patul pliant, fiind compus dintr-un braț viu colorat, decorat, iar în vârf are o floare mare cu oglindă, 4 jucării moi, produsul are o melodie lentă cu durată de câteva minute, confecționată din catifea, bumbac și plastic.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației invocarea informațiilor tarifare (BTI – Binding Tariff Information) date pe produse similare de către autoritățile vamale din Marea Britanie și Franța deoarece conform art.11 din Regulamentul CE nr.2913/92 aceste informații se emit unui titular și au legătură cu o operațiune de import sau export preconizată. În acest sens, la art.12 alin.3 și alin.5 din Regulamentul CE nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar obligațiile prevăzute în

sarcina *titularului* unor astfel de informații precum și momentul la care aceste informații încetează să mai fie valabile.

Așa cum s-a reținut anterior, societatea nu contestă încadrările stabilite de organele vamale pentru mărfurile: termometru cu higrometru, geți înfășat, geantă pentru scutece, geantă cu salteluță pentru înfășat, geantă pentru alimente, rucsac auto, set de baie cărticică.

În consecință, întrucât încadrărilor stabilite de organele de control pentru mărfurile importate le corespund cote mai mari de taxe vamale decât cele aferente codurilor tarifare înscrise în declarațiile vamale de import, în mod legal organele de control vamal au recalculat obligațiile vamale stabilind diferențe suplimentare cu titlu de taxe vamale în sumă de .X. lei și cu titlu de TVA suma de .X. lei.

Nici argumentul contestatoarei referitor la calcularea de accesorii aferente diferenței de obligații vamale suplimentare stabilite în urma controlului pentru perioada anterioară deciziei de regularizare nu este fondat pentru considerentele ce vor fi expuse în continuare:

Conform art.201 lit.a) din Regulamentul CE nr.2913/1992: „*O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:*

*punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import*”.

Deci momentul nașterii datoriei vamale este data înregistrării declarației vamale pentru punerea mărfurilor în liberă circulație, dată la care importatorul este obligat să achite obligațiile vamale aferente mărfurilor importate, stabilite cu respectarea dispozițiilor normative incidente în materie la data importului.

Potrivit dispozițiilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120 ^1 alin.(1), alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ **ART. 119**

***Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere***

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

**ART. 120**

***Dobânzi***

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

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.*

**ART. 120<sup>1</sup>\***

**Penalități de întârziere**

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

În consecință, accesoriile se datorează pentru obligațiile datorate și neplătite la bugetul general consolidat al statului la scadență.

Întrucât societatea nu a achitat în vamă, la momentul importului taxele vamale și TVA în cuantumul datorat, iar organele vamale în urma controlului ulterior au stabilit diferențe suplimentare cu titlu de taxe vamale în sumă de .X. lei și cu titlu de TVA suma de .X. lei, aferent acestor obligații se datorează dobânzi și penalități de întârziere de la data nașterii datoriei vamale.

Având în vedere și faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, însumării produselor dintre baza de calcul, cota de accesorii aplicată și numărul de zile pentru care au fost calculate, în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede: “*Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”, se va respinge ca neîntemeiată contestația împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./03.07.2012, emisă în baza*

procesului verbal de control nr..X./03.07.2012 întocmite de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. pentru suma totală de .X. lei din care: .X. lei reprezentând taxe vamale, .X. lei reprezentând TVA , .X. lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, .X. lei reprezentând dobânzi aferente TVA, .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale și .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. “.X. .X.” SA** din .X. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./03.07.2012, emisă în baza procesului verbal de control nr..X./03.07.2012 întocmite de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. pentru suma totală de .X. lei din care: .X. lei reprezentând taxe vamale, .X. lei reprezentând TVA, .X. lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, .X. lei reprezentând dobânzi aferente TVA, .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale și .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA.

**Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.**

**DIRECTOR GENERAL**

**X**