



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 19 din 2009

Privind : soluționarea contestației formulate de S.C.R.L. cu sediul în mun., jud., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova- Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman, prin Adresa nr...../2009, cu privire la contestația formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în municipiul Alexandria, județul Teleorman, ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr./2009.

Deoarece contestația nu a îndeplinit condițiile procedurale legale, în ceea ce privește menționarea obiectului cauzei, respectiv a motivelor de fapt și de drept pe care se întemeiază cererea, organele de soluționare cu Adresa nr./2009, în virtutea dispozițiilor art. 205 alin.(1), art. 206 alin.(1) lit. c) și d), și art. 206 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 2.4-2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au solicitat petentei să îndeplinească procedura.

Totodata prin Adresa nr./2009, organele de soluționare au solicitat organelor vamale în temeiul dispozițiilor pct. 3.2 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată să completeze dosarul contestației cu documente care au legătură cu cauza supusă soluționării, primind în sensul solicitării Adresa de răspuns nr./2009.

Petiționara, prin Adresa nr./2009, a completat cererea inițială, respectiv a învederat organelor de soluționare noi documente pe care le-a considerat relevante în susținerea cauzei.

Având în vedere noile condiții de contestare, în vederea lămuririi aspectelor care fac obiectul contestației, cu Adresa nr./2009, în temeiul dispozițiilor pct. 9.9 și 9.10 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, organele de soluționare au solicitat organelor vamale să-și întocmească un proces-verbal de cercetare la fața locului, primind în acest sens Adresa de răspuns nr./2009.

În condițiile prezentate, petenta contestă obligația vamală suplimentară stabilită în sarcina sa în cuantum total de lei, constituită din :

-suma totală de lei, înscrisă în Decizia pentru regularizarea situației nr./2009, reprezentând:

- lei -taxă vamală;
- lei -majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- lei -taxa pe valoarea adăugată
- lei -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

-suma totală de lei, înscrisă în Decizia pentru regularizarea situației nr./2009, reprezentând:

- lei -taxă vamală;
- lei -majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- lei -taxa pe valoarea adăugată
- lei -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

-suma totală de lei, înscrisă în Decizia pentru regularizarea situației nr./2009, reprezentând:

- lei -taxă vamală;
- lei -majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- lei -taxa pe valoarea adăugată
- lei -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

-suma totală de lei, înscrisă în Decizia pentru regularizarea situației nr./2009, reprezentând:

- lei -taxă vamală;
- lei -majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- lei -taxa pe valoarea adăugată
- lei -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman sub nr./2009, a fost depusă în termenul legal reglementat de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza .

I. Petenta a contestă suma în quantum total de lei, reprezentând datorie vamală suplimentară, individualizată de organele vamale prin Deciziile pentru regularizarea situației nr./2009, nr...../2009, nr./2009 și nr./2009, solicitând anularea acestora pentru considerentele:

a) Reținute din cererea inițială înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman sub nr...../2009 și la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2009:

- prin care petenta menționează că a respectat condițiile prevăzute în nomenclatura combinată- 44.09.29.91.00 (lame și frize pentru parchet neasamblate prelucrate mecanic din lemn stratificat având 0 suprafață lucioasă), pentru care susține că taxa vamală pentru țara terță este de 0%, iar taxa pe valoarea adăugată este de 19%;

- totodată dorește să aducă la cunoștință organelor vamale că prin administratorul a cerut precizări prin adresă electronică Autorității Naționale a Vămirilor, privind taxele aplicabile la importul de marfuri (Lame Parchet Laminat),

primind în sensul solicitării adresa nr./TFT/2009 (pe care o anexează în xero-copie la dosarul contestației);

-susține de asemenea că alte obiecțiuni le va formula ulterior.

b) Reținute din completarea la contestația inițială, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2009:

- prin care susține că în datele de10.2008,10.2008 și10.2008, administratorul societății petiționare s-a prezentat la comisionarul vamal S.C. S.A. care a întocmit Declarațiile vamale de import pentru o cantitate de 11.271,32 m.p. parchet laminat provenit din China, la Documentele Administrative Unice nr./2008, nr./2008, nr./2008 și nr./2008, fiind anexate facturile furnizorului, pe care administratorul a declarat, pe propria răspundere, că produsul importat constă în "Lame Parchet Laminat";

- invederează organelor de soluționare că din eroare, la rubrica 31 "Colete și descrierea mărfurilor" a menționat "Lame parchet melaminat" în loc de „Lame parchet laminat” așa cum a declarat administratorul (în sprijinul acestei susțineri anexează xero-copiile facturilor);

- susține că deși în toate cele patru Documentele Administrative Unice la rubrica 31 a menționat eronat Lame parchet melaminat, codul marfurilor declarat la rubrica 33, este cel corect, 4409.29.91.00 - "Lame și frize pentru parchet, neasamblate" care corespunde cu realitatea, căreia consideră, făcând trimitere la Tariful Vamal Comun, că îi corespunde taxa vamală 0%;

- totodată nu este de acord cu încadrarea făcută de organele vamale, respectiv că poziția tarifară corectă ar fi 4411.13.90.00 care să corespundă pentru "parchet melaminat" și pentru care Tariful Vamal Comun prevede o taxă vamală de 7%, având în vedere faptul că administratorul S.C. S.R.L. a declarat pe propria răspundere că bunurile importate constau în "lame parchet laminat";

- precizează că în Declarațiile vamale, la rubrica 31, comisionarul vamal a menționat "Lame parchet melaminat" în loc de "Lame parchet laminat", dar încadrarea în codul TARIC de la rubrica 33 este cea corectă, 4409.29.91.00 - Lame și frize pentru parchet, neasamblate, și nu 4411.13.90.00, cum se arată la punctul 2.1.1. din deciziile contestate.

II. Din Deciziile pentru regularizarea situației nr./2009, nr...../2009, nr./2009 și nr./2009 ,acte întocmite de organele vamale, se rețin următoarele:

-Decizia pentru regularizarea situației nr./2009, întocmită pentru suma suplimentară de plată de lei, reprezentând datorie vamală:

Organele vamale menționează că la data de10.2008, petenta a depus și înregistrat declarația vamală nr. I 420, solicitând acordarea regimului de punere în liberă circulație a 2.656,90 mp. lame parchet melaminat. Formalitățile vamale de punere în liberă circulație a bunurilor au fost făcute în baza documentelor prezentate de către titular(factura nr./2008, contract de vânzare nr./2008), iar poziția tarifară a bunurilor, respectiv 4409.29.91.00, a fost declarată de către titular la rubrica nr. 33 din Documentul Administrativ Unic nr./2008, bunurile beneficiind de taxă vamală 0% în conformitate cu Tariful Vamal Comun.

La reverificarea declarației vamale, organele vamale au constatat că poziția tarifară declarată de către titular este eronată, stabilindu-se ca fiind corectă poziția tarifară 4411.13.90.00, pentru care Tariful Vamal Comun prevede o taxă vamală de 7%.

Ca urmare, asupra valorii în vamă în sumă de USD(..... lei, prin utilizarea cursului de 2,5606 lei/1 USD, așa cum era prevăzut la art. 169 alin.(1) și (2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar) valoare declarata de către Com S.R.L., cu Declarația de valoare în vamă nr./2008 și depusă odată cu declarația vamală nr./2008, organele vamale au aplicat taxa vamală de bază prevăzută în Tariful Vamal Comun, valabil la acea dată, respectiv 7%, rezultând diferențe de drepturi vamale reprezentând taxă vamală în sumă de lei și respectiv T.V.A. în sumă de lei.

Procedura de control ulterior a fost inițiată în baza dispozițiilor art. 78 paragraf, punct, literă, alineat 1;2;3. din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Temeiul legal care a stat la baza încadrării a fost art. 199 alin.(1) din Regulamentul Comisiei(CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, datoria vamală stabilită în sarcina petentei luând naștere în condițiile prevăzute de art. 204 alin.(1) lit. (a) și (b) și art. 214 alin.(1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Majorările de întârziere individualizate în decizie au fost calculate prin aplicarea art. III din Legea nr. 210 pentru modificarea de la 01.01.2006 a art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și a fost calculat începând cu2008.

-Decizia pentru regularizarea situației nr./2009, întocmită pentru suma suplimentara de plata de lei, reprezentând datorie vamală:

Organele vamale menționează că la data de10.2008, petenta a depus și înregistrat declarația vamală nr. I, solicitând acordarea regimului de punere în liberă circulație a 2.656,90 mp. lame parchet melaminat. Formalitățile vamale de punere în liberă circulație a bunurilor au fost făcute în baza documentelor prezentate de către titular(factura nr./2008, contract de vânzare nr./2008), iar poziția tarifară a bunurilor, respectiv 4409.29.91.00, a fost declarată de către titular la rubrica nr. 33 din Documentul Administrativ Unic nr./2008, bunurile beneficiind de taxă vamala 0% în conformitate cu Tariful Vamal Comun.

La reverificarea declarației vamale, organele vamale au constatat că poziția tarifară declarată de către titular este eronată, stabilindu-se ca fiind corecta poziția tarifară 4411.13.90.00, pentru care Tariful Vamal Comun prevede o taxa vamală de 7%.

Ca urmare, asupra valorii în vamă în sumă de USD(..... lei, prin utilizarea cursului de 2,5606 lei/1 USD, așa cum era prevăzut la art. 169 alin.(1) și (2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar) valoare declarata de către S.R.L., cu Declarația de valoare în vamă nr./2008 și depusă odată cu declarația vamală nr./2008, organele vamale au aplicat taxa vamală de bază prevăzută în Tariful Vamal Comun, valabil la acea dată, respectiv 7%, rezultând diferențe de drepturi vamale reprezentând taxă vamală în sumă de lei și respectiv T.V.A. în sumă de lei.

Procedura de control ulterior a fost inițiată în baza dispozițiilor art. 78 paragraf, punct, literă, alineat 1,;2,;3. din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Temeiul legal care a stat la baza încadrării a fost art. 199 alin.(1) din Regulamentul Comisiei(CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, datoria vamală stabilită în sarcina petentei luând naștere în condițiile prevăzute de art. 204 alin.(1) lit. (a) și (b) și art. 214 alin.(1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Majorările de întârziere individualizate în decizie au fost calculate prin aplicarea art. III din Legea nr. 210 pentru modificarea de la 01.01.2006 a art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și a fost calculat începând cu2008.

-Decizia pentru regularizarea situației nr./2009, întocmită pentru suma suplimentara de plata de lei, reprezentând datorie vamală:

Organele vamale menționează că la data de2008, petenta a depus și înregistrat declarația vamală nr., solicitând acordarea regimului de punere în liberă circulație a 2.656,90 mp. lame parchet melaminat. Formalitățile vamale de punere în liberă circulație a bunurilor au fost făcute în baza documentelor prezentate de către titular(factura nr./2008, contract de vânzare nr./2008), iar poziția tarifară a bunurilor, respectiv 4409.29.91.00, a fost declarată de către titular la rubrica nr. 33 din Documentul Administrativ Unic nr./2008, bunurile beneficiind de taxă vamala 0% în conformitate cu Tariful Vamal Comun.

La reverificarea declarației vamale, organele vamale au constatat că poziția tarifară declarată de către titular este eronată, stabilindu-se ca fiind corecta poziția tarifară 4411.13.90.00, pentru care Tariful Vamal Comun prevede o taxa vamală de 7%.

Ca urmare, asupra valorii în vamă în sumă de USD(..... lei, prin utilizarea cursului de 2,5606 lei/1 USD, așa cum era prevăzut la art. 169 alin.(1) și (2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar) valoare declarata de către S.R.L., cu Declarația de valoare în vamă nr./2008 și depusă odată cu declarația vamală nr./2008, organele vamale au aplicat taxa vamală de bază prevăzută în Tariful Vamal Comun, valabil la acea dată, respectiv 7%, rezultând diferențe de drepturi vamale reprezentând taxă vamală în sumă de lei și respectiv T.V.A. în sumă de lei.

Procedura de control ulterior a fost inițiată în baza dispozițiilor art. 78 paragraf, punct, literă, alineat 1,;2,;3. din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Temeiul legal care a stat la baza încadrării a fost art. 199 alin.(1) din Regulamentul Comisiei(CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, datoria vamală stabilită în sarcina petentei luând naștere în condițiile prevăzute de art. 204 alin.(1) lit. (a) și (b) și art. 214 alin.(1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Majorările de întârziere individualizate în decizie au fost calculate prin aplicarea art. III din Legea nr. 210 pentru modificarea de la 01.01.2006 a art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și a fost calculat începând cu2008.

-Decizia pentru regularizarea situației nr./2009, întocmită pentru suma suplimentară de plată de lei, reprezentând datorie vamală:

Organele vamale menționează că la data de2008, petenta a depus și înregistrat declarația vamală nr., solicitând acordarea regimului de punere în liberă circulație a 3.300,62 mp. lame parchet melaminat. Formalitățile vamale de punere în liberă circulație a bunurilor au fost făcute în baza documentelor prezentate de către titular (factura nr./2008), iar poziția tarifară a bunurilor, respectiv 4409.29.91.00, a fost declarată de către titular la rubrica nr. 33 din Documentul Administrativ Unic nr./2008, bunurile beneficiind de taxă vamală 0% în conformitate cu Tariful Vamal Comun.

La reverificarea declarației vamale, organele vamale au constatat că poziția tarifară declarată de către titular este eronată, stabilindu-se ca fiind corectă poziția tarifară 4411.13.90.00, pentru care Tariful Vamal Comun prevede o taxă vamală de 7%.

Ca urmare, asupra valorii în vamă în sumă de USD (.... lei, prin utilizarea cursului de 2,5606 lei/1 USD, așa cum era prevăzut la art. 169 alin.(1) și (2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar) valoare declarată de către S.R.L., cu Declarația de valoare în vamă nr./2008 și depusă odată cu declarația vamală nr./2008, organele vamale au aplicat taxa vamală de bază prevăzută în Tariful Vamal Comun, valabil la acea dată, respectiv 7%, rezultând diferențe de drepturi vamale reprezentând taxă vamală în sumă de lei și respectiv T.V.A. în sumă de lei.

Procedura de control ulterior a fost inițiată în baza dispozițiilor art. 78 paragraf, punct, literă, alineat 1,2,3. din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Temeiul legal care a stat la baza încadrării a fost art. 199 alin.(1) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, datoria vamală stabilită în sarcina petentei luând naștere în condițiile prevăzute de art. 204 alin.(1) lit. (a) și (b) și art. 214 alin.(1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Majorările de întârziere individualizate în decizie au fost calculate prin aplicarea art. III din Legea nr. 210 pentru modificarea de la 01.01.2006 a art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și a fost calculat începând cu2008.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor vamale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L. are sediul social în str., nr., bl., sc., et., ap., în mun., jud. este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr.J34/...../....., C.U.I., atribut fiscal RO, fiind reprezentată de D-I, în calitate de administrator.

1. În ceea ce privește debitul principal reprezentând datorie vamală suplimentară în cuantum total de lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este investită să se pronunțe dacă urmare controlului ulterior instituit de organele vamale, contestatoarea datorează bugetului general consolidat diferența suplimentară în sumă de lei, reprezentând datorie vamală principală, aferenta importului de mărfuri având ca țară de origine China, declarat în mod eronat în vamă ca reprezentând poziția tarifară 4409.29.91.00 - "*lame parchet melaminat*", față de poziția tarifară rezultată urmare reîncadrării dispusă de organele vamale, respectiv poziția tarifară 4411.13.90.00 - "*panouri fibrolemnoase sau din alte materiale lemnoase chiar aglomerate cu rășini sau alți lianți organici*.,,.

În fapt, așa cum se reține din documentele care formează dosarul cauzei în datele de2008,2008 și2008, administratorul societății petiționare, prin comisionar vamal, a întocmit și depus Declarațiile vamale de import nr.1 /2008, nr. /2008, nr. /2008 și nr. /2008, solicitând acordarea regimului de punere în liberă circulație a cantității totale de 11.271,32 m.p., declarată de petentă ca reprezentând poziția tarifară (rubrica 33- codul marfurilor) -4409.29.91.00, respectiv (rubrica 31-colete și descrierea mărfurilor) - „**lame parchet melaminat**”.

Formalitățile vamale de punere în liberă circulație a bunului importat, au fost făcute în baza documentelor prezentate de titular și declarate pe propria răspundere, astfel, organele vamale, pe baza acestor documente au încadrat bunul introdus în vamă, în conformitate cu dispozițiile Tarifului Vamal Comun ca beneficiind de taxă vamala 0%.

Ulterior, autoritatea vamala română, prevalându-se de prevederile procedurale legale în materie, în vederea verificării autenticității și corectitudinii celor înscrise în documentele care au stat la baza încadrării, au inițiat procedura de control ulterior, urmare căreia au constatat că poziția tarifară declarată de către titular este eronată, stabilindu-se ca fiind corectă poziția tarifară 4411.13.90.00, pentru care Tariful Vamal Comun prevede o taxă vamală de 7%, (în spetă fiind vorba de un bun importat din afara Comunității Europene-tara exportatorului fiind China).

Ca urmare, asupra valorii în vamă în sumă totală de USD(..... lei, prin utilizarea cursului de 2,5606 lei/1 USD, organele vamale au aplicat taxa vamală de bază prevăzută în Tariful Vamal Comun, valabil la acea dată, respectiv 7%, rezultând diferențe de drepturi vamale reprezentând taxă vamală în sumă totală de lei și respectiv T.V.A. în sumă totală de lei.

Organele de soluționare față de cele prezentate rețin că în conformitate cu dispozițiile în vigoare la data producerii fenomenului economic, depunerea la biroul vamal a unei declarații- declarație vamală semnată de către declarant ori reprezentantul acestuia îl obliga pe acesta, să răspundă de corectitudinea informațiilor înscrise în declarație și de autenticitatea documentelor anexate.

Or, așa cum se reține și din contestația introdusă de petentă, în mod eronat a fost declarat bunul importat (în toate cele 4 declarații vamale în cauză), ca reprezentând **lame parchet melaminat**, deoarece el ar reprezenta **lame parchet laminat**, față de susținerile din completarea la contestația inițială căreia contestatoarea i-a anexat un extras din Codul Taric, potrivit căruia poziției tarifare declarate 4409.29.91.00 i-ar corespunde explicația mărfurilor de: „, **lame și frize pentru parchet, neasamblate**”.

Astfel în mod eronat a fost declarată poziția tarifară -4409.29.91.00-**lame parchet melaminat**, eroarea de declarare fiind cea care a condus la reîncadrarea tarifară a bunului importat.

Organele de soluționare rețin ca legala reîncadrarea făcută de organele vamale, respectiv la poziția tarifară 4411.13.90.00, căreia așa cum menționează reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman, având în vedere

Regulile Generale de interpretare și Normele explicative ale nomenclurii combinate la sistemul armonizat(M.O. nr. 234/27.09.1996), îi corespunde explicația: „**panouri fibrolemnoase sau din alte materiale lemnoase chiar aglomerate cu rășini sau alți lianți organici,, și nu „lemn(inclusiv alte lamele și frize de parchet, neasamblate), profilat(sub formă de lambă, de uluc, fălțuit, șamfrenat, îmbinat în V, mulurat, rotunjit sau similare), în lungul unuia sau a multor canturi, fețe sau capete, chiar geluit, șlefuit sau lipit prin îmbinare cap la cap”.**

Pentru a se pronunța asupra cauzei supuse soluționării, în ceea ce privește instituirea procedurii de control ulterior, organele de revizuire constată că **în drept** sunt aplicabile dispozițiile art. 100 alin.(1), (2), (3), (5) și (6) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, coroborate cu prevederile art. 78 alin.(1), (2) și (3) din Regulamentul(CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, cu modificările ulterioare, în care se stipulează:

*Legea nr 86/2006 privind Codul vamal al României (M.O. nr. 350/19.04.2006);

[...]

ART. 100

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

(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 marfuri.[...]

(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.

[...]

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate.[...].

[...]

*Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare;

[...]

C. Controlul ulterior al declarațiilor

Articolul 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.

[...]

În soluția ce urmează a fi adoptată au fost avute în vedere referitor la procedura urmată de organele vamale, la vămuirea mărfurilor, respectiv la controlul ulterior și următoarele:

-acordarea liberului de vamă, precum și vămuirea mărfurilor s-a realizat în condițiile în care timpul afectat acestei activități, precum și posibilitățile concrete de acțiune ale autorității vamale, au fost extrem de limitate. Astfel că autoritatea vamală nu a avut posibilitatea să execute decât un control formal asupra documentelor prezentate, un control vamal fizic prin sondaj, orientat în special asupra determinării felului mărfurilor și un control cantitativ bazat pe mențiunile existente în documentele prezentate de petentă;

-autoritatea vamală este investită cu răspunderea, deloc lipsită de importanță, a respectării tuturor condițiilor stabilite de lege pentru acordarea liberului de vamă;

-în această situație apare absolut necesar ca autoritatea vamală să poată efectua ulterior acordării liberului de vamă, un control aprofundat, executat în această situație în special asupra documentelor depuse de importator în vama;

-daca în urma acestui control ulterior aprofundat, rezultă diferențe de taxe vamale, acestea se datorează statului, de către importator sau, după caz, autoritatea vamală le restituie acestuia.

Din textele de lege citate se reține că autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor și în toate cazurile în care, în urma verificării acestora rezultă că încadrarea inițială nu a fost cea corectă, să ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale.

În ceea ce privește motivația de drept care a stat la baza reîncadrării bunurilor importate, sunt aplicabile dispozițiile art. 199 alin.(1) din Regulamentul (CEE) de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/1993 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 46 lit. a și b și art. 48 alin.(2) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, în care se precizează:

* Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/1993 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare;

[...]

Articolul 199(1)

*Fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei **declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia îl obliga pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să raspunda de:***

- **corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;**
- **autenticitatea documentelor anexate;**

-și de respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere.

[...]

*Legea nr 86/2006 privind Codul vamal al României (M.O. nr. 350/19.04.2006);

[...]

ART. 46

Tarifal vamal al României cuprinde:

a) Nomenclatura combinată a marfurilor;

b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată a mărfurilor sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispoziții legale naționale care reglementează domeniile specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare legate de schimbul de mărfuri;

[...]

<<Încadrarea tarifară a mărfurilor presupune determinarea subpoziției tarifare la care se clasifică mărfurile în una din nomenclaturile vamale și se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor. >>

[...]

ART. 48

(1) Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a marfurilor 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 subdiviziuni și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domeniile 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 marfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996.

[...]

Față de textele de lege citate, organele de soluționare rețin faptul că eroarea generată de petentă prin declararea poziției tarifare 4409.29.91.00, respectiv a descrierii marfurilor importate ca fiind „ lame parchet melaminat ”, a condus la reîncadrarea acestora la o altă poziție tarifară- 4411.13.90.00, căreia îi corespunde ca descriere a mărfurilor - "panouri fibrolemnoase sau din alte materiale lemnoase chiar aglomerate cu rășini sau alți lianți organici,, și nu „lemn(inclusiv alte lamele și frize de parchet, neasamblate), profilat(sub formă de lambă, de uluc, fălțuit, șamfrenat, îmbinat în V, mulurat, rotunjit sau similare), în lungul unuia sau a multor canturi, fețe sau capete, chiar geluit, șlefuit sau lipit prin îmbinare cap la cap".

Totodată, în fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată în cauză, se reține că declarantul răspunde de corectitudinea informațiilor înscrise în declarație și autenticitatea documentelor anexate;

Datoria vamală stabilită în sarcina petiționarei a luat naștere și în condițiile stipulate de legiuitor la art. 204 alin.(1) lit.(a) și (b) și art. 214 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare, în care se prevede:

[...]

*Regulamentului (CEE) nr. 2913/1993 al consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare;

[...]

1) O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate

sau

(b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor,

în alte cazuri decât cele menționate la articolul 203 doar dacă nu se stabilește că acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză

[...]

Articolul 214

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

[...]

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei susținerile din contestație ale S.C. S.R.L., potrivit cărora a respectat condițiile prevăzute în nomenclatura combinată, respectiv că a întocmit Declarațiile vamale de import pentru o cantitate totală de 11.271,32 m.p. **parchet laminat**, deoarece însasi contestatoarea totodată menționează că din eroare a înscris la rubrica 31 -"Colete și descrierea mărfurilor"-,, **lame parchet melaminat**", în loc de " **lame parchet laminat**".

În aceeași măsură, nu pot fi reținute ca documente care să modifice încadrarea făcută de organele vamale, documentele depuse de contestatoare, avându-se în vedere faptul că petiționara, a depus (inițial) la dosarul contestației facturi fiscale și contracte comerciale pe care se menționează **-lame parchet melaminat**, față de documentele transmise ulterior de contestatoare (completarea la contestația inițială), unde pe aceleași documente se menționează: **-lame parchet laminat**, (aspecte nesancționate însă de organele vamale).

Totodată, celelalte argumente invocate de petiționară organelor de soluționare nu sunt de natură să ducă la admiterea cererii sale.

Mai mult, din documentele anexate de autoarea cererii, la completarea contestației inițiale, se reține că poziției tarifare 4409.29.91.00 îi corespunde ca și explicație a mărfurilor -, „Lame și frize pentru parchet, neasamblate” și nicidecum lame parchet melaminat-, ceea ce a declarat petiționara în vamă, petenta menținând astfel starea de confuzie referitor la ceea ce reprezintă de fapt bunul importat.

Privitor la Adresa Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal nr./TFT/2009, considerată de petentă ca reprezentând document relevant în susținerea cauzei, facem mențiunea că neprezentarea țării de export a mărfurilor de către petentă (țara de proveniență a mărfurilor-China), respectiv neprecizarea mențiunii că exportatorul este un stat din interiorul Comunității Europene, ori un stat extracomunitar, face imposibilă încadrarea marfurilor de către reprezentanții Autorității Naționale a Vămilelor.

Pe cale de consecință, ținând seama de încadrarea tarifară a produselor importate la o altă poziție tarifară decât cea inițială, ceea ce implică taxe vamale de 7% față de 0% și taxă pe valoarea adăugată de 19%, rezultă că în mod legal organele

vamale au stabilit că S.C. S.R.L. are de plată diferențe de taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată în cuantumul contestat.

Pentru considerentele de fapt și de drept reținute, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de petentă pentru suma de lei, reprezentând datorie vamală suplimentară principală.**

2. Referitor la suma în cuantum total de lei, însemnând accesorii aferente debitului principal suplimentar reprezentând datorie vamală.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând datorie vamală principală.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei au fost reținute ca fiind datorate debitele de natura taxei vamale respectiv taxei pe valoarea adăugată în cuantum total de lei, aceasta datorează și majorările de întârziere aferente, calculate de organele vamale, în cuantum total de lei, astfel:

-pentru perioada2008-.....2009, la nivelul sumei totale de lei (individualizate prin Decizia de regularizare nr./2009);

-pentru perioada2008-.....2009, la nivelul sumei totale de lei (individualizate prin Decizia de regularizare nr./2009);

-pentru perioada2008-.....2009, la nivelul sumei totale de lei (individualizate prin Decizia de regularizare nr./2009);

-pentru perioada2008-.....2009, la nivelul sumei totale de lei (individualizate prin Decizia de regularizare nr./2009);

Principiului de drept ***accessorim sequitur principale*** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

ART. 120

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.

[...]

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

[...]

În aceste condiții **contestația îndreptată împotriva sumei în quantum total de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente datoriei vamale în quantum total de lei, urmează sa fie respinsă ca neîntemeiată.**

*
* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului Comisiei(CEE) nr. 2.913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și a Regulamentului Comisiei(CEE) nr. 2.454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Comisiei(CEE) nr. 2.913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul social în mun., jud., pentru suma în quantum total de lei, reprezentând:

- lei -taxă vamală;
- lei -majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- lei -taxa pe valoarea adăugată
- lei -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

Art.2. Prezenta decizie a fost redactata în 4(patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați ;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4.Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.