

DECIZIA nr. 722/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.,
cu sediul in Bucuresti, ...,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata cu adresa nr. ... de catre Directia Regionala Vamala Galati – Biroul Vamal de Frontiera Constanta Sud cu privire la contestatia formulata de S.C. X S.R.L. – CUI ..., ..., prin SCA “...” cu **sediul ales in Bucuresti, str.**

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **05.10.2016** si inregistrata la Directia Regionala Vamala Galati – Biroul Vamal de Frontiera Constanta Sud sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului verbal de control nr. ..., comunicate la data de **12.09.2016**, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma totala de.. **lei** reprezentand:

- .. lei – taxe antidumping;
- .. lei - TVA;
- .. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor antidumping si TVA.

Avand in vedere prevederile art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1), art. 272 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea X S.R.L.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Contestatarul solicita anularea deciziei nr. .. emisa de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal de Frontiera Constanta Sud in baza procesului verbal de control nr. ..., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- a depus la Biroul Vamal de Frontiera Constanta Sud, prin reprezentare directa, declaratia vamala de punere in libera circulatie ..;

- exista neconcordanțe între produsele importate, respectiv **“carucioare paletizoare cu afisaj electronic si dispozitiv de cantarire integrat in sasiu”** si incadrarea facuta de organele vamale si anume **“transpalette manuale care prezinta un asa numit sistem de indicare a greutatii” constand dintr-un mecanism de cantarire neintegrat in sasiu**, deoarece mecanismul de cantarire nu este prevazut pe brate cu sonde de indicare a greutatii si unitate electronica cu afisaj si diviziuni;

- nu le apartine culpa neincadrării corecte a marfii, controlorul vamal avand obligatia de a face incadrarea corecta a marfii;

- produsele importate, origine din China **nu se incadreaza la pozitia tarifara 84279000 30** si nu se aplica acestora taxa antidumping definitiva de 70,8% asa cum a fost stabilita prin art.1 alin. 2 din Regulamentul de punere in aplicare UE nr.1008/2011, modificata prin Regulamentul nr.372/2013, **pozitia tarifara corecta fiind 84279000 90 0000 0000** (carucioare manuale cu cantar si afisaj electronic integrate in sasiu);

- fara a exista un control fizic asupra marfii importate nu se poate observa diferenta dintre produsele importate si cele mentionate eronat ca fiind importate;

- la emiterea deciziei de impunere organele vamale nu au analizat intreaga situatie de fapt, neexistand un control fizic asupra produselor, luand in considerare declaratia vamala ..., impreuna cu adresele nr. .. emisa de Directia Regionala Galati si nr. .. emisa de Directia Generala a Vamilor;

- acceptarea valorii declarate de importator atrage raspungerea organului vamal, fara posibilitatea de a pretinde ulterior, in absenta unor noi informatii ca drepturile de import au fost gresit stabilite, iar raspunderea apartine importatorului.

Societatea contestatoare solicita reverificarea declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. ..., control cu verificarea fizica a produselor importate. In sustinere invoca dispozitiile art.100 si art.237 alin. (1) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei si art.214 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992.

II. Urmare controlului de reverificare a declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. ..., organele vamale au constatat ca pentru produsele denumite generic *"transpalete manuale care prezinta un asa-numit <system de indicare a greutatii> constand dintr-un mecanism de cantarire neintegrat in sasiu, avand o marja de eroare egala sau mai mare de 1% din sarcina"* origine China incadrate la pozitia tarifara 8427 9000 30, SC X S.R.L. datoreaza taxa antidumping definitiva 70,8%, in temeiul art.1 din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 1346/2016 al Comisiei din 08.08.2016 de extindere a taxei antidumping definitive instituita prin Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 1008/2011 al Consiliului, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 372/2013 al Consiliului, asupra importurilor de transpalete manuale si componente de baza ale acestora, originare din Republica Populara Chineza, la importurile de transpalete manuale usor modificate originare din Republica Populara Chineza.

Constatarile organelor vamale au fost consemnate in procesul-verbal de control nr. ..., iar in baza acestora a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., prin care s-au stabilit urmatoarele diferente de drepturi vamale:

- .. lei – taxe antidumping;
- .. lei - TVA;
- ..lei - majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor antidumping si TVA.

III. Fata de constatările organelor vamale, susținerile societății contestatăre, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

3.1. Referitor la taxa antidumping si TVA

Cauza supusa solutionarii este daca societatea importatoare datoreaza taxa antidumping si taxa pe valoarea adaugata aferenta, calculate pentru importurile de "transpalete manuale care prezinta un asa-numit <system de indicare a greutatii> constand dintr-un mecanism de cantarire neintegrat in sasiu, avand o marja de eroare egala sau mai mare de 1% din sarcina", originare din China, declarate de insasi aceasta la pozitia tarifara 8427 9000 30.

In fapt, SC X SRL in calitate de titular al declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. ..., depusa la Biroul vamal Constanta Sud in procedura informatica RCDPS, prin reprezentare directa prin comisionarul vamal SC .. SRL, a importat din China, expeditor .. CO.LTD, 9 colete continand *"transpalete manuale care prezinta un asa-*

numit <system de indicare a greutatii> constand dintr-un mecanism de cantarire neintegrat in sasiu, avand o marja de eroare egala sau mai mare de 1% din sarcina”, pentru care a declarat codul tarifar 8427 90 00 30 .

Declaratia vamala de punere in libera circulatie nr. MRN .. a fost depusa la Biroul vamal Constanta Sud, prin reprezentare directa, potrivit codului [2] in scris la rubrica 14 din declaratia vamala, conform contractului de reprezentare directa nr...anexat la declaratia vamala.

Liberul de vama pentru declaratia vamala nr. MRN .. a fost acordat la data de 13.04.2016, titularul achitand cu aceasta ocazie la Biroul Vamal Constanta Sud, pentru marfurile inscrise la art.1 din declaratie, taxe vamale in cuantum de ..lei si TVA in cuantum de .. lei.

Ulterior acordarii liberului de vama, cu adresa nr. .. inregistrata la Biroul Vamal Constanta Sud sub nr. .., Directia Regionala Galati a comunicat adresa Directiei Generale a Vamilor nr. .., prin care aduce la cunostinta intrarea in vigoare a Regulamentului de punere în aplicare nr. 1346/2016 de extindere a taxei antidumping definitive instituita prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1008/2011 al Consiliului, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 372/2013 al Consiliului, asupra importurilor de transpalete manuale și componente de baza ale acestora, originare din Republica Populară Chineză, la importurile de transpalete manuale ușor modificate originare din Republica Populara Chineza - publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. 214 din 09.08.2016.

In consecinta, Biroul Vamal Constanta Sud a procedat la controlul de reverificare a declaratiei vamale nr. MRN .., determinand pentru produsele importate o taxa antidumping definitiva la nivelul de 70,8% in suma de .. lei, asupra pretului net franco-frontiera Uniunii, precum si a TVA aferenta in suma de .. lei, ca urmare a dispozitiei de extindere a taxei antidumping definitive si la marfurile incadrate la codurile TARIC 8427 90 00 30 si 8431 20 00 50, precum si de percepere a acestei taxe la importurile in Uniune de transpalete manuale si de componente de baza ale acestora, si anume sasiurile hidraulice, inregistrate in conformitate cu articolul 2 din Regulamentul de punere in aplicare (UE) 2015/2346, cu articolul 13 alineatul (3) si cu articolul 14 alineatul (5) din Regulamentul (UE) 2016/1036, potrivit art.1 din Regulamentul de punere in aplicare UE nr. 2016/1346 al Comisiei publicat in JO L214/09.08.2016.

Prin contestatia formulata SC X SRL sustine in esenta faptul ca marfa importata reprezinta *“carucioare paletizoare cu afisaj electronic si dispozitiv de cantarire integrat in sasiu”* si nu asa cum este mentionat eronat ca fiind importate *“transpalete manuale care prezinta un asa-numit <system de indicare a greutatii> constand dintr-un mecanism de cantarire neintegrat in sasiu, avand o marja de eroare egala sau mai mare de 1% din sarcina”*, iar culpa neincadrarii corecte a marfii nu le apartine, considerand ca obligatia de a face incadrarea corecta a marfii apartine organului vamal.

In drept, in conformitate cu art. 4 pct. 17 si pct.18, art. 5, art. 78 si art. 201 pct.1 lit.a) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, care precizează că:

“Art.4 - pct. 17. *„Declarație vamală” reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal.*

- pct.18. *„Declarant” reprezintă persoana care întocmește declarația vamală în nume propriu sau persoana în numele căreia se face o declarație Vamală.”*

“Art. 5 - (1) În condițiile prevăzute la art. 64 alineatul (2) și sub rezerva dispozițiilor adoptate în cadrul articolului 243 alineatul (2) lit. (b), orice persoană își poate desemna un reprezentant în relația sa cu autoritățile vamale, pentru a întocmi actele și a îndeplini formalitățile prevăzute în reglementările vamale.

(2) O astfel de reprezentare poate fi:

- **directă, caz în care reprezentantul acționează în numele și pe seama unei alte persoane** sau
- indirectă, caz în care reprezentantul acționează în nume propriu, dar pe seama unei alte persoane.

Statele membre își pot rezerva dreptul de a întocmi pe teritoriile lor declarații vamale:

- fie prin reprezentare directă,
- fie prin reprezentare indirectă,

în măsura în care reprezentantul trebuie să fie un comisionar în vamă care își desfășoară activitatea pe teritoriul țării respective.

(..)

(4) Reprezentantul trebuie să declare că acționează pe seama persoanei reprezentate, să specifice dacă reprezentarea este directă sau indirectă și să aibă putere de reprezentare.

O persoană care nu declară că acționează în numele sau pe seama unei alte persoane sau care declară că acționează în numele sau pe seama unei alte persoane fără a fi împuternicit să facă aceasta se consideră că acționează în nume propriu și pe seama sa.

(5) Autoritățile vamale pot solicita oricărei persoane care declară că acționează în numele sau pe seama unei alte persoane mijloace de probă în ceea ce privește capacitatea sa de a avea putere de reprezentare.”

“Art. 78 - 1. Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

2. Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. [...]

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.”

“Art. 201

1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import sau coroborat cu art. 201 pct. 3 din același act normativ:

3. Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal.”

Astfel, conform reglementărilor legale anterior citate, titularul operațiunilor vamale poartă întreaga răspundere pentru informațiile înscrise în **declaratia vamala** prezentata autoritatii vamala, care **are semnificatia unei declaratii pe proprie raspundere**, de

vreme ce aceasta este acceptata de autoritate doar pe baza completarii cu informatiile necesare stabilirii unui regim vamal si a documentelor insotitoare anexate, sub conditia prezentarii marfurilor ce fac obiectul acesteia.

Aceasta rezulta si din dispozitiile art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codul vamal comunitar, conform carora:

“Art. 199. – Fara a aduce atingere eventualei aplicari a dispozitiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declaratii semnate de catre declarant sau reprezentantul acestuia il obliga pe acesta ca, in conformitate cu dispozitiile in vigoare, sa raspunda de:

- corectitudinea informatiilor inscrise in declaratie;

- autenticitatea documentelor anexate

si de

- respectarea tuturor obligatiilor ce decurg din plasarea respectivelor marfuri sub regimul avut in vedere”.

De asemenea, in raport cu autoritatea vamala, declaratul este persoana juridica care, in numele si pe seama unei alte persoane, sau in nume propriu, dar pe seama altei persoane, prezinta marfurile pentru vamuire, efectueaza declararea in detaliu al marfurilor si intocmeste formalitatile vamale, fiind raspunzatoare de respectarea reglementarilor vamale.

In cazul de fata, declaratia vamala de punere in libera circulatie a fost depusa de comisionarul vamal SC ..SRL reprezentant direct al SC X SRL, persoana care, in sensul Codului vamal, are calitatea de declarant vamal.

Conform contractului de reprezentare directa nr. ..., partile contractante SC .. SRL, in calitate de Mandatar si SC X SRL, in calitate de Mandanta, au convenit ca Mandatarul in calitate de comisionar in vama, o va reprezenta pe Mandanta in calitatea de declarant, in numele si pe seama acesteia, prezentand marfurile Mandantei si efectuand declararea in detaliu a acestor marfuri, depozitarea si alte formalitati prevazute de reglementarile vamale, in relatia cu autoritatea vamala.

Astfel, reprezentarea SC X SRL fata de autoritatea vamala a fost o reprezentare directa, caz in care declarantul actioneaza in numele si pe seama societatii X SRL.

In speta, SC X SRL, titularul declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. .. depusa la Biroul Vamala Constanta Sud in procedura informatica RCDPS (Sistemul Român de Procesare a Declarației Vamale) prin reprezentare directa prin comisionarul vamal SC .. SRL, a declarat pentru regimul vamal de punere in libera circulatie la art.1 din declaratie :

- marfa declarata - 9 colete continand **transpalete manuale care prezinta un asa numit sistem de indicare a greutatii constand dintr-un mecanism de cantarire neintegrat in sasiu, avand o marja de eroare egala sau mai mare de 1% din sarcina;**

- tara de origine - China;

- incadrare tarifara declarata a marfii - 8427900030 000 000 - prevazuta de Tariful Vamal Comunitar, la data depunerii declaratiei vamale in cauza pentru urmatoarele marfuri **transpalete manuale care prezinta un asa numit sistem de indicare a greutatii constand dintr-un mecanism de cantarire neintegrat in sasiu;**

- expeditor .. CO.LTD.

La declaratia vamala au fost anexate urmatoarele documente in baza carora a fost declarata marfa in cauza:

- factura externa nr. .. si **traducerea facturii efectuata pe proprie raspundere de catre titular (semnata de d-na .. in calitate de administrator al societatii);**
- factura de navlu si THC nr...;
- packing list;
- certificat de conformitate nr. ...;
- certificat de origine FORM A China nr. ...;
- declaratia titularului din 05.04.2016, cod document 3ADI, (semnata de d-na ..);
- declaratia de valoare in vama;
- contract de reprezentare directa;
- documente privind identitatea titularului.

In legatura cu sustinerile societatii precum ca :

- *exista neconcordanțe între produsele importate, respectiv “carucioare paletizoare cu afisaj electronic si dispozitiv de cantarire integrat in sasiu” si incadrarea facuta de organele vamale si anume “transpalete manuale care prezinta un asa numit sistem de indicare a greutatii” constand dintr-un mecanism de cantarire neintegrat in sasiu, deoarece mecanismul de cantarire nu este prevazut pe brate cu sonde de indicare a greutatii si unitate electronica cu afisaj si diviziuni;*

- *nu le apartine culpa neincadrării corecte a marfii, controlorul vamal avand obligatia de a face incadrarea corecta a marfii;*

- *fara a exista un control fizic asupra marfii importate nu se poate observa diferenta dintre produsele importate si cele mentionate eronat ca fiind importate;*

- *acceptarea valorii declarate de importator atrage raspunderea organului vamal, mentionam ca acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece in momentul vamurii marfurilor, controlul documentar efectuat de autoritatea vamala consta in confruntarea datelor inscrise in documentele prezentate (factura externa, traducere, specificatii) cu datele inscrise in declaratia vamala in detaliu. La rubrica 31 a declaratiei vamale “descrierea marfurilor” au fost inscrise bunurile mentionate expres in traducerea la factura externa efectuata de catre titularul operatiunilor SC X SRL, traducerea fiind semnata de administratorul societatii d-na ...*

De asemenea, in situatia in care declarantul ar fi avut suspiciuni cu privire la felul marfurilor declarate, acesta avea posibilitatea sa examineze marfurile cu permisiunea autoritatilor vamale, in vederea stabilirii detaliilor necesare pentru plasarea marfurilor sub un regim vamal, asa cum rezulta din dispozitiile art. 42 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 privind Codul vamal Comunitar, conform caruia:

“Din momentul în care sunt prezentate în vamă și cu permisiunea autorităților vamale, mărfurile pot fi examinate sau se pot preleva mostre pentru a li se putea acorda o destinație vamală. O astfel de permisiune se acordă la cerere persoanei autorizate să acorde această destinație mărfurilor.”

In acest context, avand in vedere ca traducerea facturii a fost asumata si descrierea marfurilor din declaratie este aceeași cu cea din traducerea facturii, iar incadrarea tarifara declarata corespunde descrierii efectuate, autoritatea vamala are obligatia de a efectua numai verificarea celor declarate, prin metode de control pe care le poate exercita la momentul depunerii declaratiei vamale, respectiv control documentar si fizic.

Sustinerea acestora precum ca autoritatile vamale erau indreptatite sa faca incadrarea marfurilor este neintemeiata, avand in vedere ca, asa cum s-a aratat anterior, autoritatile vamale au parcurs etapele de control amintite, respectiv au verificat concordanta dintre datele inscrise in declaratia vamala si cele inscrise in documentele anexate, precum si concordanta dintre datele inscrise in declaratie si marfurile

prezentate pentru control. Conform precizarilor organelor vamale din referatul contestatiei nr...., *“atat la controlul documentar, cat si la cel fizic, la momentul procesarii declaratiei vamale, nu au fost constatate neconcordante, motiv pentru care liberul de vama pentru marfuri a fost acordat la data de 13.04.2016, in conditiile asumate si declarate de petenta.”*

Rezulta ca SC X SRL, in calitate de titulara a operatiunilor de import realizate in data de 12.04.2016 este cea care **poarta intreaga raspundere pentru informatiile inscrise in declaratia vamala** prezentata autoritatilor vamale, **inclusiv pentru codul tarifar declarat si in scris** la rubrica 33 “codul marfurilor” din declaratie.

De asemenea, reglementarile vamale dau dreptul autoritatilor vamale sa modifice declaratiile vamale, din oficiu sau la cererea titularilor de operatiuni, iar in situatia in care, dupa controlul ulterior, constata ca liberul de vama a fost acordat pe baza unor informatii declarate eronat sau incomplete, sa ia masuri pentru regularizarea situatiei. Contrar sustinerilor contestatoarei, **aceste reglementari nu conditioneaza controlul ulterior al declaratiilor vamale de existenta unor informatii noi, suplimentare fata de cele existente initial, in conditiile in care liberul de vama se acorda si fara verificarea informatiilor inscrise de titulari in declaratii.** Mai mult, art. 78 alin. (2) din Codul vamal comunitar precizeaza ca autoritatile vamale pot controla ulterior operatiunile vamale **“pentru a se convinge de acuratetea datelor”** inscrise in declaratiile vamale prezentate de titularii operatiunilor controlate.

Mai mult, desi dispozitiile legale anterior citate stabilesc cu exactitate raspunderea declarantilor vamali (titularilor de operatiuni) cu privire la corectitudinea informatiilor inscrise in declaratie, contestatoarea omite cu desavarsire acest lucru si opune propriei vinovatii in ceea ce priveste respectarea reglementarilor vamale o asazisa vinovatie a organelor vamale. **Cum contestatoarea poarta intreaga responsabilitate pentru corectitudinea si acuratetea informatiilor inscrise in declaratii, organele vamale neavand obligatia legala (ci doar posibilitatea) de a le verifica la momentul depunerii, aceasta nu poate opune organelor vamale cu ocazia controlului ulterior propria-i vinovatie in ceea ce priveste inscrierea eronata a codului tarifar in declaratia vamala de import.**

Totodata, societatea contestatoare considera in mod nejustificat o eroare din partea autoritatilor vamale faptul ca acestea au aplicat legea si nu au procedat la controlul documentar al declaratiei la momentul realizarii importului si **omite cu desavarsire propria vinovatie in ceea ce priveste inscrierea eronata a codului tarifar in declaratie si jurisprudenta bine stabilita a Curtii Europene de Justitie in legatura cu responsabilitatea declarantilor cu privire la incadrarea tarifara corecta a marfurilor supuse operatiunilor vamale.**

Astfel, intr-una din hotararile dintre cele mai recente in aceasta privinta, Curtea de Justitie a Uniunii Europene sublinia:

“34. Astfel, **stabilirea elementelor necesare pentru aplicarea reglementării vamale mărfurilor este efectuată nu pe baza constatărilor autorităților vamale, ci pe baza informațiilor furnizate de declarant.**

35. In consecinta, astfel cum rezultă din articolul 4 punctul 17 din Codul vamal, **declarația vamală reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută dorinta de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal. Din acest motiv, declarația respectivă, având în vedere natura sa de act unilateral, nu constituie o „decizie” în sensul articolului 4 punctul 5 din codul menționat.**

36. În ceea ce privește declarațiile vamale scrise, articolul 68 din codul menționat conferă autorităților vamale dreptul de a verifica informațiile furnizate de declarant.

37. În scopul exprimat în al șaselea considerent al Codului vamal de a păstra la un nivel minim formalitățile și controalele vamale, **acest cod nu impune autorităților vamale să efectueze în mod sistematic astfel de verificări.** În acest mod, potrivit articolului 71 alineatul (2) din codul menționat, atunci când nu s-a procedat la verificarea declarației vamale, **dispozițiile care reglementează regimul vamal sub care sunt plasate mărfurile se aplică în funcție de informațiile cuprinse în această declarație.**

38. Sistemul descris mai sus, care nu prevede că declarațiile vamale trebuie să facă în mod sistematic obiectul unor verificări, **presupune ca declarantul să le furnizeze autorităților vamale informații exacte și complete.** Astfel, articolul 199 alineatul (1) prima liniuță din Regulamentul de aplicare prevede că depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de declarant sau de reprezentantul său îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să răspundă de corectitudinea informațiilor înscrise în declarație.

39. În această privință, trebuie subliniat că, astfel cum a precizat avocatul general la punctul 29 din Concluzii și contrar opiniei susținute de DP grup în fața instanței de trimitere, atunci când autoritățile vamale acceptă o declarație vamală semnată de declarant sau de reprezentantul acestuia, articolul 63 din Codul vamal le impune acestor autorități să se limiteze la verificarea respectării condițiilor prevăzute în această dispoziție și la articolul 62 din codul menționat. În consecință, **atunci când acceptă o declarație vamală, aceste autorități nu se pronunță cu privire la corectitudinea informațiilor furnizate de declarant, pentru care acesta își asumă responsabilitatea.** Astfel, rezultă din cuprinsul articolului 68 din codul menționat că acceptarea declarației nu lipsește autoritățile respective de posibilitatea de a verifica ulterior și, eventual, chiar și după acordarea liberului de vamă acuratețea acestor informații.

40. **Obligația care revine declarantului de a furniza informații exacte se extinde și la stabilirea subpoziției corecte cu ocazia clasificării tarifare a mărfii (a se vedea, prin analogie, Hotărârea din 23 mai 1989, Top Hit Holzvertrieb/Comisia, 378/87, Rec., p. 1359, punctul 26), în caz de îndoială, declarantul menționat având posibilitatea să solicite în prealabil autorităților vamale informații tarifare obligatorii în temeiul articolului 12 din Codul vamal”.**

(considerente citate din Hotărârea Curtii din 15 septembrie 2011 data în cauza C-138/10 DP grup EOOD).

Referitor la încadrarea tarifara a bunurilor in momentul vamuirii, in lipsa altor documente din care sa rezulte informatii suplimentare privind caracteristicile bunurilor importate, autoritatea vamala a admis declaratia cu datele inscrise de catre importator, sub rezerva aplicării prevederilor art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar care prevede că declarațiile vamale pot fi revizuite atunci când regimul vamal a fost aplicat pe baza unor informații incomplete sau incorecte, urmand a se lua masuri pentru reglementarea situatiei vamale.

Astfel, încadrarea tarifara a marfurilor a fost efectuata in baza reglementarilor vamale in vigoare la data acceptarii declaratiei vamale, respectiv art. 20 din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar care prevede:

”Art. 20 -(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 nomenclură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile cu mărfuri;

[.....]

(6) Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, potrivit normelor în vigoare, a:

(a) subpoziției din Nomenclatura Combinată sau a subpoziției din orice altă nomenclură menționată la alineatul (3) litera (b) sau

(b) subpoziției din orice altă nomenclură 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”.

Clasificarea tarifară se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate prevăzute de Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/1754 al Comisiei din 6 octombrie 2015 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistica și Tariful vamal comun.

Astfel, potrivit Regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate se prevede că:

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

1. Enunțurile titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor sunt considerate ca având numai o valoare indicativă, clasificarea mărfurilor considerându-se legal determinată atunci când este **în concordanță cu textele pozițiilor și 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 acesta să prezinte, ca atare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit sau considerat ca atare,** în temeiul dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat nemontat sau demontat.

b) Orice mențiune la un material de la o poziție determinată se referă la acest material fie în stare pură, fie amestecat sau asociat cu alte materiale. De asemenea, orice mențiune la produse dintr-un anumit material se referă la produsele alcătuite în întregime sau parțial din acest material. **Clasificarea acestor produse amestecate sau a articolelor asociate se efectuează în conformitate cu principiile enunțate la regula 3.**

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

a) poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Cu toate acestea, în cazul în care două sau mai multe

poziții se referă fiecare numai la o parte din materialele care compun un produs amestecat sau un articol compozit sau numai la o parte dintre articolele mărfurilor prezentate în seturi, condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții oferă o descriere mai precisă sau mai completă;

[...]

6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care contextul impune altfel.”

Astfel, potrivit regulii 1 incadrarea marfurilor este legal determinata atunci cand este in conformitate cu textul pozitiilor si notelor de secțiuni si de capitole, iar potrivit regulii 6 incadrarea marfurilor la subpozițiile unei pozitii se efectueaza, in mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții si a notelor de subpoziții.

Versiunea Nomenclaturii Combinata aplicabila declaratiilor vamale in cauza este prevazuta in Anexa la Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr.1754/2015 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun.

Potrivit TARIC la pozitia tarifara 8427 90 00 30 se clasifica:

- 8427 Cărucioare-stivuitoare; alte cărucioare de manevrare echipate cu un dispozitiv de ridicat : (CN2011) (CN2010)
- 8427 10 - Cărucioare autopropulsate cu motor electric :
- 8427 20 - Alte cărucioare autopropulsate :
- 8427 90 - Alte cărucioare :
 - - Transpalete manuale : (CN2011)
- 8427 90 00 11 - - - Care provine (importata) din Thailanda
- 8427 90 00 19 - - - Altele
- 8427 90 00 30 - - Transpalete manuale care prezintă un așa-numit „sistem de indicare a greutății” constând dintr-un mecanism de cântărire neintegrat în șasiu
- 8427 90 00 80 - Altele
-

Nu poate fi retinuta afirmatia contestatarei precum ca **produsul importat reprezinta carucioare paletizatoare cu afisaj electronic si dispozitiv de cantarire integrat in sasiu, cu o marja de eroare de 0,5%, ce nu se incadreaza la pozitia tarifara 8427900030 si nu se aplica acestora taxa antidumping definitiva de 70,8%**, anexand in acest sens “Certificatul de talonare”, intrucat documentul anexat este o copie ilizibila a unui certificat de etalonare emis la data de 28.09.2016, ulterior depunerii declaratiei vamale care prezinta rezultatul unor incercari din care se poate concluziona faptul ca marja de eroare este de 0,5%, ori marja de eroare nu este un element determinat pentru stabilirea incadrării tarifare ce ar exclude clasificarea marfurilor in discutie de la codul tarifar 8427900030, iar din celelalte

documente (imagini) anexate in copie, nu se poate stabili daca marfurile importate au mecanismul de cantarire integrat sau nu in sasiu si nici daca sunt identice cu cele prezentate la vamuire cu ocazia intocmirii formalitatilor de import.

Mai mult pozitia tarifara indicata de contestatoare, respectiv 8427900090 nici nu se regaseste ca fiind valabila la data importului. Aceasta pozitie tarifara era valabila anterior intrarii in vigoare a Regulamentului de punere in aplicare (UE) 2015/2346 al Comisiei din 15.12.2015, publicat in Jurnalul Oficial L330/16.12.2015, intrat in vigoare la data de 17.12.2015.

Astfel, la data acceptarii declaratiei vamale nr. MRN ... erau in vigoare si dispozitiile Regulamentului de punere in aplicare (UE) 2015/2346 al Comisiei din 15 decembrie 2015 de deschidere a unei anchete privind posibila eludare a măsurilor antidumping instituite prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1008/2011 al Consiliului, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 372/2013 al Consiliului, asupra importurilor de transpalete manuale și de piese esențiale ale acestora, originare din Republica Populară Chineză, prin importarea unor transpalete manuale ușor modificate originare din Republica Populară Chineză, precum și de înregistrare a acestor importuri - publicat in JO.L330/16.12.2015 intrat in vigoare la data de 17.12.2015, care prevede urmatoarele:

“Art.1 - O anchetă este deschisă în temeiul articolului 13 alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 1225/2009, pentru a se stabili dacă importurile în Uniune de transpalete manuale și de piese esențiale ale acestora, adică șasiuri și sisteme hidraulice, care prezintă un așa-numit „sistem de indicare a greutății” constând dintr-un mecanism de cântărire neintegrat în șasiu, având o marjă de eroare egală cu sau mai mare de 1 % din sarcină, originare din Republica Populară Chineză, încadrate în prezent la codurile NC ex 8427 90 00 și ex 8431 20 00 (coduri TARIC 8427 90 00 30 și 8431 20 00 50), eludează măsurile instituite prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1008/2011, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 372/2013.”

*“Art. 2 - În temeiul articolului 13 alineatul (3) și al articolului 14 alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr. 1225/2009, **autoritățile vamale iau măsurile corespunzătoare pentru a înregistra importurile în Uniune identificate la articolul 1 din prezentul regulament.**”*

Prevederile acestui regulament i-au fost aduse la cunostinta titularului operatiunii, potrivit documentului anexat la declaratia vamala, intocmit in conformitate cu Anexa nr.1 la Decizia directorului general al DVG nr.6/2014, prin care titularul confirma ca are cunostinta de faptul ca in situatia in care la finalul anchetei se va institui o taxa antidumping sau compensatorie prin regulament al Consiliului, ii revine obligatia de a achita aceasta taxa, in conformitate cu art.14 din Regulamentul CE nr. 1225/2009, respectiv art.24 din Regulamentul CE nr.597/2009 si diferenta de TVA care rezulta din modificarea bazei de impozitare.

Codul acestui document este 3ADI si este inscris in caseta 44 a declaratiei vamale pentru ca aceasta sa poata fi procesata in sistemul informatic RCDPS.

Ulterior acordarii liberului de vama, Directia Regionala Galati a comunicat prin adresa nr..., insotita de adresa DRV nr. ..., intrarea in vigoare a Regulamentului de punere în aplicare nr. 1346/2016 **de extindere a taxei antidumping definitive instituită prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1008/2011 al Consiliului, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.**

372/2013 al Consiliului, asupra importurilor de transpalete manuale și componente de bază ale acestora, originare din Republica Populară Chineză, la importurile de transpalete manuale ușor modificate originare din Republica Populară Chineză - publicat în JO.L214/09.08.2016, care prevede următoarele:

“Art. 1 - (1) Taxa antidumping definitivă instituită prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 372/2013 asupra importurilor de transpalete manuale și de componente de bază ale acestora, și anume șasiurile și sistemele hidraulice, încadrate în prezent la codurile NC ex 8427 90 00 (coduri TARIC 8427900011 și 8427900019) și ex 8431 20 00 (coduri TARIC 8431200011 și 8431200019), originare din Republica Populară Chineză, se extinde la același produs, dar prezentat la import cu un așa-numit „sistem de indicare a greutății” constând într-un mecanism de cântărire neintegrat în șasiu, încadrat în prezent la codurile TARIC 8427900030 și 8431200050.

(2) Taxa a cărei aplicare este extinsă în temeiul alineatului (1) din prezentul articol este percepută la importurile în Uniune de transpalete manuale și de componente de bază ale acestora, și anume șasiurile și sistemele hidraulice, înregistrate în conformitate cu articolul 2 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2346, cu articolul 13 alineatul (3) și cu articolul 14 alineatul (5) din Regulamentul (UE) 2016/1036.”

În consecința pentru marfurile reprezentând **transpalete manuale care prezintă un așa numit sistem de indicare a greutății constând dintr-un mecanism de cântărire neintegrat în șasiu**, încadrate la poziția tarifară 84279000 30, ce fac obiectul declarației vamale nr. MRN., originare din China, Biroul vamal Constanta Sud a procedat la controlul de verificare a declarației vamale în cauză, stabilind o taxă antidumping definitivă la nivelul de 70,8% în temeiul Regulamentului (UE) nr.1346/2016, precum și a TVA aferent în temeiul art. 285 alin.(1), art.289 alin.(1) și art.326 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Având în vedere cele reținute mai sus, precum și faptul că Direcția Regională Galați a comunicat prin adresa nr., însoțită de adresa DRV nr. .., luarea măsurilor de recuperare a taxelor antidumping impuse cu caracter definitiv prin Regulamentul (UE) nr.1346/2016 al Consiliului, în temeiul dispozițiilor art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.R.L. pentru suma contestată de ..lei din care suma de .. lei reprezintă taxa antidumping și suma de .. lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

3.2. Referitor la accesoriile aferente drepturilor vamale de import în suma de .. lei stabilite prin decizia contestată, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează aceste accesorii în condițiile în care în sarcina sa au fost reținute ca datorate drepturi vamale, iar accesoriile se calculează de la data scadenței până la data plății.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. DRV Galați - Biroul vamal de Frontiera Constanta Sud a stabilit în sarcina societății X S.R.L. obligații vamale principale (taxe vamale antidumping și TVA) în cuantum de .. lei asupra cărora s-au calculat accesorii aferente în suma de ..lei, calculate pe perioada 11.08.2016-07.09.2016.

În drept, aplicabile acestei spețe sunt dispozițiile art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și art. 176 din Legea nr. 207/2016 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

“Art.173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“Art. 174 - (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.

(...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

“Art. 176 - (1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

“Art. 154 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.(..)”

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Prin urmare, având în vedere faptul că datoria vamală s-a născut la data intrării în vigoare a Regulamentului (UE) nr. 1346/2016, respectiv 10.08.2016, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, citate mai sus, duce la concluzia că data de la care curg aceste accesorii este data nasterii datoriei vamale.

În consecință, față de prevederile legale mai sus menționate și având în vedere că stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul și în virtutea principiului de drept accesorium sequitur principalae, iar în sarcina contestatarii au fost reținute că fiind datorate obligații vamale principale în suma de .. lei, neachitate la termenul scadent, urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația și pentru suma de .. lei reprezentând accesorii aferente drepturilor vamale.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit dispozițiilor art. 4 pct. 17 și pct.18, art. 5, art.20, art. 78 și art. 201 pct.1 lit.a) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei, Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2346 al Comisiei din 15 decembrie 2015, Regulamentul de punere în aplicare nr. 1346/2016 de extindere a taxei antidumping definitive instituită prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1008/2011 al Consiliului, art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și art. 176 din Legea nr. 207/2016 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.R.L. pentru suma totală de .. lei reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente, stabilită prin Decizia

pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal de Frontiera Constanta Sud.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti