

DECIZIA nr. 112 din 01.04.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Municipiului x pentru accize si operatiuni vamale prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL cu sediul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Municipiului x pentru accize si operatiuni vamale sub nr. x il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa in baza procesului verbal de control nr. x, comunicate in data de x, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii o diferenta de drepturi vamale de import in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL

I. SC X SRL contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x prin care au fost stabilite taxe vamale si TVA corespunzator aferente DVI nr. x, in valoare totala de x lei.

Contestatarul sustine ca marfurile comercializate de aceasta, respectiv si cele aferente DVI nr. x sunt destinate in exclusivitate folosirii ca panouri din lemn lamelar de cofraj pentru constructii, ceea ce rezulta si din certificatul de analiza nr. x: Lemn...din 13 foi de lemn lipite intre ele cu adeziv de culoare rosie". Nu rezulta si nu se specifica faptul ca lemnul este furniruit, ceea ce nu justifica incadrarea in pozitia tarifara specificata de organele vamale.

In consecinta, in sustinerea contestatiei societatea anexeaza la dosarul cauzei Certificatul de analiza nr. x efectuat de catre laboratorul acreditat XSA in care se mentioneaza " panouri din lemn lamellar suprapuse si dispuse neuniform" si sunt folosite exclusiv in constructii pentru confectionarea cofrajelor".

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, organele de control vamal au calculat in sarcina societatii drepturi vamale de import intrucat aceasta in mod eronat la depunerea pentru DVI nr. nr. x a incadrat produsul panouri din lemn lamelar pentru constructii la pozitia tarifara - x.

Prin procesul verbal nr. x organele de control au constatat urmatoarele:
- completarea eronata a rubricii 33 – incadrare tarifara x, corect fiind 44123900, conform certificatului de analiza nr. x, emis de Laboratorul vamal central.

Temeiurile legale invocate sunt: Ordinul Vicepresedintelui ANAF 7521/2006 art. 63, Legea nr.86/2006, art.100, Regulamentul vamal aprobat prin HG 707/2006, art.

78 alin. (3) și art. 201 din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Ca urmare, potrivit prevederilor legale mai sus menționate prin decizia pentru regularizarea situației nr. nr. x, organele de control vamal au calculat drepturi vamale de import în suma totală de x lei.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investită să se pronunțe dacă produsul importat, respectiv „placaj din lemn de mesteacan” se încadrează în tariful vamal integrat la codul tarifar declarat de contestatoare, respectiv x sau la cel constatat de organele vamale, respectiv codul tarifar x la care se aplica o taxa vamala de 7 %.

In fapt, la data de x 2009 SC XSRL a depus la Directia Municipiului x pentru accize și operațiuni vamale, Punct vamal x declarația vamală de import nr. x, conform căreia au fost importate din China panouri din lemn lamelar pentru construcții.

În referatul cu propuneri privind soluționarea contestației organele vamale menționează că la controlul documentar al declarației vamale nr. x, în urma verificării documentelor, a facturii nr. x nu a rezultat concret încadrarea tarifară declarată, existând suspiciunea evitării plății taxei vamale, fapt pentru care s-a procedat la prelevarea de probe pentru laborator în vederea stabilirii încadrării tarifare corecte conform Ordinul Vicepreședintelui ANAF 356/2008.

În urma analizei de laborator efectuată de Laboratorul Vamal Central a rezultat că produsul important reprezintă: „placaj din lemn” încadrarea tarifară fiind x, aspect prezentat în certificatul de analiză nr. x.

In drept, art. 20 și art. 78 din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar prevăd următoarele:

”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 domeniul 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 aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispozițiile comunitare care reglementează domeniul 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 nomenclatură menționată la alineatul (3) litera (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 domeniile 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”.

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. 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.

Încadrarea mărfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexă la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006:

„ (1) **Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:**

a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarifar din orice altă nomenclură menționată la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice altă nomenclură care se bazează în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune 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 mărfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996”.

De asemenea, potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor :

“ 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. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în virtutea dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat;

b) orice mențiune la o materie de la o poziție determinată se referă la acea materie fie în stare pură, fie în amestec sau asociată cu alte materii. De asemenea, orice mențiune la produse dintr-o anumită materie se referă la produsele alcătuite total sau parțial din această materie. **Încadrarea acestor produse amestecate sau a articolelor asociate se face conform principiilor enunțate în regula 3.**

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.** Totuși, atunci când două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte dintre materiile care compun un produs amestecat sau la un articol compozit, sau la o parte dintre articolele mărfurilor prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții dă o descriere mai precisă sau mai completă;”

Conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea mărfurilor este considerată legal determinată atunci când este în **concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole.**

Conform Regulii 6 de interpretare, “ Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea **termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții,** cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, 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 conțin dispoziții contrare”.

Se reține că organele vamale au avut în vedere la încadrarea tarifară și analiza efectuată de Laboratorul vamal central, concretizată în Certificatul de analiza nr. x, aceasta fiind în concordanță cu textul Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, aferente poziției tarifare x, precum și cu prevederile regulilor generale mai sus precizate.

Urmare încadrării bunurilor importate ce fac obiectul declarației vamale verificate la codul NC x, în urma analizelor de laborator, se nasc obligații fiscale rezultate din aplicarea tarifului vamal corespunzător codului stabilit de organele vamale.

În consecință, având în vedere prevederile citate și actele depuse la dosarul cauzei, încadrarea legală este cea stabilită de organele vamale, și anume la codul tarifar x– „placaj din lemn de mesteacan”.

Deși, societatea cu adresa nr. x (confirmată de primire la data de x2009) a primit certificatul de analiza nr. X din x.2009 aceasta nu a depus nicio cerere motivată la biroul vamal în vederea efectuării analizei probei 2, în termen de **de 30 de zile de la data primirii certificatului de analiză pentru proba 1.**

Afirmatia societatii precum, ca anexeaza Certificatul de analiza nr. x9-x emis de laboratorul acreditat XSA in care se mentioneaza "panouri din lemn lamelar suprapuse si dispuse neuniform", destinate exclusiv pentru constructii pentru confectionarea cofrajelor, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat dispozitiile art. 19 alin. (1) si (2) din Ordinul ANAF nr. 356/2008 prevad in mod imperativ ca "*În cazul în care declarantul nu este de acord cu rezultatele analizei probei 1 și cu concluziile formulate în certificatul de analiză emis pentru această probă, acesta are dreptul de a solicita motivat efectuarea analizei probei 2 prin depunerea unei cereri scrise la biroul vamal în termen de 30 de zile de la data primirii certificatului de analiză pentru proba 1* si nu la un laborator acreditat cum eronat a procedat aceasta.

Mai mult XSA nu are competență în încadrarea mărfurilor importate în Tariful Vamal de Import, această atribuție revenind în exclusivitate Autorității Naționale a Vămirilor in conformitate cu dispozitiile art.4 alin.(1) pct.6 si pct.9 din Hotararea Guvernului nr.110/2009 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamirilor care prevad :

"(1) - Autoritatea Națională a Vămirilor are, în principal, următoarele atribuții:

[..]

(6) aplica prevederile Tarifului vamal de import al Romaniei si ale altor acte normative referitoare la acesta ; [..]

(9) urmărește aplicarea corectă a regulilor generale de interpretare a Nomenclurii Sistemului armonizat și de evaluare în vamă a mărfurilor, precum și a prevederilor actelor normative referitoare la taxele vamale, taxa pe valoarea adăugată, accize și alte drepturi vamale".

Se retine ca masura dispusa de organul vamal de a stabili diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii pentru marfurile importate, incadrate eronat prin declaratia vamala de import, este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, si drept urmare, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale conform Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina societatii o datorie vamala in suma totala de x lei.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor, art. 48 si art.100 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.86/2006, Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, art. 20 si art. 78 din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 19 alin. (1) si (2) din Ordinul ANAF nr. 356/2008 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL pentru suma totala de x lei, reprezentand drepturi vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa de Directia Municipiului x pentru accize si operatiuni vamale.

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.