



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc _____ / _____ 2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. IAȘI
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.
dg/.../30.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul Inspecție Fiscală și Control Ulterior, prin adresa nr...din 28.07.2010 înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/.. din 30.07.2010 cu privire la contestația formulată de **S.C. "FALKE AUTO" S.R.L.** cu sediul în Iași, str. Chișinăului nr.32, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. ...cod unic de înregistrare RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din 24.06.2010, emisă în baza Procesului – verbal de control nr. ..din 24.06.2010, nr. înregistrare ..., de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul Inspecție Fiscală și Control Ulterior.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

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

Contestația este semnată de către administratorul societății, dl. Z și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, prin înregistrarea la societatea în cauză sub nr.200 din 24.06.2010 și, data depunerii contestației, 23.07.2010, aceasta fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri privind soluționarea contestației nr. .. din 28.07.2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea contestației, ca neîntemeiată și menținerea celor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din 24.06.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. IAȘI contestă parțial Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din 24.06.2010, emisă în baza Procesului – verbal de control nr. ..din 24.06.2010, nr. Înregistrare..., motivând în susținerea contestației următoarele:

Referitor la mărfurile importate sub denumirea de „huse volan”, organele de control nu au explicat cum a tras concluzia că absolut toate husele de volan importate nu sunt din piele, ci din material sintetic și că au fost încadrate eronat la poziția tarifară 42.05.00.90.00 „alte articole din piele naturală sau reconstituită”, având taxa vamală de 2,5%, în loc de poziția tarifară 63.07.90.99.99 „alte articole confecționate, inclusiv tipare de îmbrăcăminte”, având taxa vamală de 6,3%.

Contestatoarea consideră că organele de control trebuiau să se raporteze la numărul de bucăți de huse volan constatate în depozit și să calculeze taxele vamale doar pentru acest număr de bucăți.

Referitor la mărfurile importate sub denumirea de „compresor”, „compresor aer” sau „compresor aer 12 V”, având în vedere faptul că la data efectuării controlului nu mai avea pe stoc marfa respectivă, societatea nu înțelege cum au tras concluzia organele de control că au fost încadrate în mod eronat la poziția tarifară 84.14.80.80.90 „alte compresoare”, având taxa antidumping 0% în loc de poziția tarifară 8414802299 „*compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe oră de maximum 60 m³*” sau 84.14.80.51.99 „*compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe oră de maximum 120 m³*”.

Acestea nu puteau stabili caracteristicile tehnice care să facă diferențierea dintre diverse tipuri de compresoare, iar încadrarea corectă se putea realiza doar în baza unei expertize tehnice de specialitate, judiciară sau extrajudiciară.

În concluzie, având în vedere lipsa probelor din partea organelor de control care să contrazică încadrarea tarifară făcută de către societate la efectuarea importului, aceasta consideră că sunt încălcate vădit prevederile legale în materie, stabilindu-se în sarcina sa diferențe de drepturi vamale fără temei legal, fapt pentru care solicită admiterea contestației și, pe cale de consecință, „revocarea” actului administrativ fiscal atacat.

II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Inspecție Fiscală și Control Ulterior, urmarea efectuării controlul ulterior al operațiunilor vamale de punere în liberă circulație pentru diverse mărfuri derulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI** în perioada 01.04.2008-30.04.2010, au stabilit în sarcina societății, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 24.06.2010, emisă în baza Procesului – verbal de control nr...din 24.06.2010, diferența de drepturi vamale de import în sumă totală **S lei** reprezentând: taxe vamale în sumă de s lei și majorări de întârziere aferente în sumă de s lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei și majorări de întârziere aferente în sumă de s lei, precum și taxa anti-dumping în sumă de s lei și majorări de întârziere aferente în sumă de s lei, din care societatea contestă suma totală de **s lei**, reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată, taxa anti-dumping și majorări de întârziere aferente mărfurilor importate sub denumirea de huse auto și compresoare, stabilită în baza următoarelor constatări:

Mărfurile importate sub denumirea de „huse volan” au fost încadrate eronat la poziția tarifară 42.05.00.90.00 „alte articole din piele naturală sau reconstituită”, având taxa vamală de 2,5%, în loc de 63.07.90.99.99 „alte articole confecționate, inclusiv tipare de îmbrăcăminte”, având taxa vamală de 6,3%.

Mărfurile importate sub denumirea de „compresor”, „compresor aer” sau „compresor aer 12 V” au fost încadrate în mod eronat la poziția tarifară 84.14.80.80.90 „alte compresoare”, având taxa anti-dumping 0% în loc de 84.14.80.22.99 „*compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe oră de maximum 60 m³*” sau 84.14.80.51.99 „*compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe oră de maximum 120 m³*”, ambele având taxa anti-dumping 77,6%.

În conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, în baza prevederilor 48 din același act normativ, a 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, organele vamale au procedat la recalcularea datoriei vamale și au stabilit diferențe de drepturi vamale așa cum rezultă din Anexele la Procesul verbal de control nr... din 24.06.2010, respectiv: aferente huselor auto, în valoare totală de s lei, conform Anexelor nr.1.6 – 1.20 și majorări de întârziere aferente, în valoare totală de s lei, conform Anexelor nr.2.6 – 2.20, iar pentru compresoare au stabilit diferențe de drepturi vamale, în valoare totală de s lei, conform Anexelor nr.1.2 – 1.5 și majorări de întârziere aferente, în valoare totală de s lei, conform Anexelor nr.2.1 – 2.5.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L. IAȘI datorează diferențele de drepturi vamale și majorările de întârziere aferente în sumă totală de s lei stabilite în sarcina sa prin Decizia pentru regularizarea

situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din 24.06.2010, emisă în baza Procesului – verbal de control nr. .. din 24.06.2010, în condițiile în care autoritatea vamală a stabilit că mărfurile importate sub denumirea de “huse auto” și “compresoare” se încadrează la alte poziții tarifare decât cele declarate de către societatea contestatoare.

În fapt, așa cum rezultă din Procesul – Verbal de control nr. .. din 24.06.2010, autoritatea vamală, prin organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul Inspecție Fiscală și Control Ulterior, a efectuat controlului ulterior asupra declarațiilor vamale, documentelor, registrelor și evidențelor referitoare la mărfurile vămuite de către **S.C. X S.R.L. IAȘI** în perioada 01.04.2008 – 30.04.2010.

Organele de control au constatat că societatea verificată, în calitate de declarant vamal, a derulat operațiuni de punere în liberă circulație pentru diverse mărfuri expediate din Republica Populară Chineză, plasate anterior sub regimul de antrepozitare vamală, în baza prevederilor art.76 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 din 12 octombrie 1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, a prevederilor titlului IX din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar și a prevederilor Ordinului vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.5465/2007, cu completările și modificările ulterioare, utilizându-se procedura simplificată de vămuire (procedura de vămuire la domiciliu) până la data de 15.04.2009. Începând cu data de 16.04.2009 mărfurile destinate **S.C. "X S.R.L. IAȘI** au fost plasate sub regim vamal de antrepozitare și declarate la import de către S.C. Y S.A., în calitate de comisionar vamal și antrepozitar.

Organele de control au considerat că mărfurile importate din Republica Populară Chineză și declarate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** sub denumirea de „huse volan” au fost încadrate eronat la poziția tarifară 42.05.00.90.00 „alte articole din piele naturală sau reconstituită”, având taxa vamală de 2,5%, în loc de poziția tarifară 63.07.90.99.99 „alte articole confecționate, inclusiv tipare de îmbrăcăminte”, având taxa vamală de 6,3%, iar mărfurile importate sub denumirea de „compresor”, „compresor aer” sau „compresor aer 12 V” au fost încadrate în mod eronat la poziția tarifară 84.14.80.80.90 „alte compresoare”, având taxa antidumping 0% în loc de poziția tarifară 84.14.80.22.99 „*compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe oră de maximum 60 m³*” sau 84.14.80.51.99 „*compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe oră de maximum 120 m³*”, ambele având taxa antidumping 77,6%, în conformitate cu Regulile generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care România a aderat în baza art.1 din Legea nr.98/1996 privind aderarea României la Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv la anexa acesteia.

În drept, 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 Anexa nr.1 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 privind Codul vamal al României, în vigoare în perioada derulării importurilor, care prevede următoarele:

„(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 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 subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii 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 (RGI):

“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 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”.**

Referitor la afirmația societății potrivit căreia organele de control nu au explicat cum au tras concluzia că toate husele volan importate în perioada supusă verificării sunt din material textil, iar compresoarele sunt de același tip, deoarece:

La pagina nr.3 a Procesului-Verbal de control face următoarea mențiune: *“... în conformitate cu Regulile generale și notele explicative de interpretare a nomenclurii mărfii, pielea artificială (sintetică, ecologică) se încadrează la poziția tarifară 5903, iar articolele (în cazul nostru) „husele de volan” confecționate din acest material se încadrează la poziția tarifară 6307909999.”*

Faptul că husele de volan importate se încadrează în totalitate la această poziție tarifară rezultă atât din facturile de achiziție existente în traducere autorizată la dosarul cauzei, cât și din Nota explicativă dată de împuternicitul societății, în care a declarat faptul că husele pentru volan importate au fost toate de același tip, dar modele diferite, precum și din prețul de cumpărare al acestora, rezultând astfel că, în mod corect organele de control au procedat la recalcularea datoriei vamale și au stabilit diferențe de drepturi vamale aferente, așa cum rezultă din Anexele la Procesul verbal de control nr.... din 24.06.2010, în valoare totală de s lei, conform Anexelor nr.1.6 – 1.20 și majorări de întârziere aferente, în valoare totală de s lei, conform Anexelor nr.2.6 – 2.20.

Referitor la mărfurile importate sub denumirea de „compresor”, „compresor aer” sau „compresor aer 12 V”, prin adresa nr. 191/11.06.2010 adresată Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, înregistrată la aceasta sub nr. ...din 11.06.2010, societatea precizează faptul că acestea *“... sunt în fapt același tip de marfă, respectiv „compresor aer dinamic centrifugal” conform fișei tehnice de produs întocmite și puse la dispoziție de către furnizorul nostru extern „ZANG INTERNAȚIONAL TRADE CO., LTD.”*

În Notele explicative la Regula 6 prezentate în Decizia Direcției Generale a Vămilelor nr. 16/2000 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, ediția a II-a (1996), actualizate prin aducerile la zi nr. 1-8, se arată următoarele:

„II) Pentru aplicarea Regulii 6, se înțeleg:

a) prin subpoziții de același nivel, fie subpozițiile cu o liniuță (nivel I) fie subpozițiile cu două liniuțe (nivel 2).

Urmează ca dacă, în cadrul aceleiași poziții, două subpoziții sau mai multe cu o liniuță pot fi luate în considerare conform Regulii 3 a), caracterul specific al fiecărei subpoziții trebuie apreciat numai în funcție de conținutul lor. Atunci când alegerea subpoziției cu o liniuță a fost făcută, atunci și numai atunci, se ia în

considerare textul subpozițiilor cu doua liniuțe pentru a determina care dintre aceste subpoziții trebuie reținută.

b) prin dispoziții contrare, Notele sau conținutul subpozițiilor care ar fi incompatibile cu una sau alta dintre Notele de Secțiune sau de Capitol.

Așa se întâmplă, de exemplu, în cazul Notei de subpoziții 2 a Capitolului 71, care da termenului de platina un conținut diferit de cel avut în vedere de Nota 4 b) a aceluiași Capitol și care este singura aplicabilă pentru interpretarea subpozițiilor nr. 71.10.11 și 71.01.19.

III) Conținutul unei subpoziții cu doua liniuțe nu poate fi extins în afara domeniului acoperit de subpoziția cu o liniuță căreia îi aparține, și nici o subpoziție cu o liniuță nu va putea fi interpretată ca având o întindere mai mare decât domeniul acoperit de poziția căreia îi aparține.”

De asemenea, încadrarea mărfurilor în Nomenclatura combinată (NC) se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Nomenclurii combinate (NC), care nu substituie notele explicative la Sistemul armonizat (SA), ci sunt complementare și trebuie consultate împreună, fiind prezentate în Partea I titlul I din Anexa I la Regulamentul CEE nr. 1549/2006, care modifică Anexa I la Regulamentul CEE nr.2658/1987.

Se reține faptul că mărfurile importate sub denumirea de „compresor”, „compresor aer” sau „compresor aer 12 V”, sunt utilizate pentru producerea de aer comprimat și umflarea cu aer comprimat a roților autovehiculelor, cu o alimentare de 12 V și cu cablu electric cu cuplare la bricheta electrică, iar prin aplicarea RGI nr.1 și 6, conform Nomenclurii combinate prezentată în Partea II "Tabelul drepturilor" din Anexa I la Regulamentul CEE nr. 1549/2006, se clasifică la poziția tarifară 84.14 "Pompe de aer sau de vid, compresoare de aer sau de alte gaze și ventilatoare; hote aspirante de extracție sau de reciclare, cu ventilator încorporat, chiar filtrante", subpoziția 8414.80, codul tarifar 8414.80.22, astfel:

"8414.80 - Altele

- - - Compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune:

- - - De maximum 15 bari, cu un debit pe ora:

8414.80.22 - - - - De maximum 60 m³

8414.80.80 - - Altele"

În acest context, produsul trebuie să aibă caracteristicile menționate în textele oficiale ale Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire și codificare de la poziția 8414, ale Normelor tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în Anexa la Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămirilor nr. 16/2000 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a marfurilor, ediția a II-a (1996), actualizate prin aducerile la zi nr. 1-8, care referitor la Secțiunea XVI "Mașini și aparate, echipamente electrice și părți ale acestora; aparate de înregistrat sau de reprodus sunetul, aparate de înregistrat sau de reprodus imagini și sunetul de televiziune și părți accesorii ale acestor aparate", stipulează următoarele:

- în Notele de Secțiune se precizează: "4. Dacă o mașină sau o combinație de mașini sunt constituite din elemente distincte (chiar separate sau legate între ele prin conducte, dispozitive de transmisie, prin cabluri electrice sau prin alte dispozitive) destinate să asigure împreună o funcțiune bine determinată

cuprinsă într-una din pozițiile de la Capitolul 84 sau Capitolul 85, întregul ansamblu se clasifică la poziția corespondentă funcției pe care o asigură ansamblu.”

- în Notele de la poziția tarifară 84.14 din normele tehnice de interpretare a Sistemului Armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, aprobate prin Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămirilor nr.16/2000 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, ediția a II-a (1996), actualizate prin aducerile la zi nr. 1-8, se precizează:

“84.14 - POMPE DE AER SAU DE VID, COMPRESOARE DE AER SAU DE ALTE GAZE SI VENTILATOARE; HOTE ASPIRANTE DE EXTRACTIE SAU DE RECICLARE, CU VENTILATOR ÎNCORPORAT, CHIAR FILTRANTE.

8414.10 - Pompe de vid

8414.20 - Pompe de aer, acționate de mână sau de picior

8414.30 - Compresoare de tipul celor utilizate în echipamentele frigorifice

8414.40 - Compresoare de aer remorcabile montate pe sașuri cu roți

- Ventilatoare:

8414.51 - - Ventilatoare de masa, de sol, de perete, de fereastră, de plafon, de acoperiș, cu motor electric încorporat de o putere de maximum 125 W

8414.59 - - Altele

8414.60 - Hote a căror cea mai mare latura orizontala este de maximum 120 cm

8414.80 - Altele

8414.90 - Părți

Poziția cuprinde, fie că sunt acționate manual, fie că sunt acționate printr-o forță motrice oarecare, toate mașinile și toate aparatele care se utilizează la comprimarea aerului sau a altui gaz într-o incintă sau, din contra, la obținerea vidului, ca și mașinile și aparatele care sunt destinate să pună aceste gaze în mișcare.

A. - POMPE SI COMPRESOARE

Funcționând după aceleași principii ca pompele de lichid, mașinile și aparatele din această grupă (pompele de aer sau de gaz, pompele de vid și compresoarele) se prezintă, în general, sub aceleași forme ca pompele de lichid descrise la Nota explicativa de la poziția 84.13 (pompe și Compresoare cu pistoane, rotative, centrifuge, cu injecție etc.).

[...]

Pompele de aer și pompele de vid sunt utilizate pentru a crea un vid mai mult sau mai puțin înaintat; se folosesc cu anumite aparate pentru a permite sau pentru a facilita diferitele operații, cum sunt fierberea, distilarea, evaporarea etc., ca și pentru realizarea unor obiecte, cum sunt lămpile și tuburile electrice, recipientele izotermice; pompele de aer sunt de asemenea folosite pentru a umfla anvelopele pneumatice.

Spre deosebire de pompele de apă, **compresoarele** (cu excepția motoarelor de joasă presiune sau pentru lucrările intermitente) sunt prevăzute cu dispozitive de circulație a apei, cu aripioare sau alte dispozitive de răcire cu aer (răcirea exterioară) pentru a compensa ridicarea temperaturii provocată de comprimarea fluidului gazos.

Există mai multe tipuri de Compresoare, de exemplu compresoarele cu pistoane alternative, compresoarele centrifuge, axiale și rotative.

Compresoarele au utilizări fie directe (suflete pentru furnale, pentru cubilouri sau pentru alte cuptoare metalurgice, compresia gazelor în vederea

îmbutelierii lor sau pentru realizarea sintezelor chimice, mașini frigorifice etc.), fie indirecte, pentru acumularea aerului comprimat într-un rezervor în vederea alimentării mai multor mașini sau aparate: motoare cu aer comprimat, ciocane pneumatice, trolii, frâne cu aer comprimat, transportoare pneumatice, instalațiile de evacuarea a apei din submarine etc. [...]”

Având în vedere precizările de mai sus, rezultă că produsul se clasifică la subpoziția 84.14.80.22, în condițiile în care prezintă caracteristici care corespund descrierii din textele oficiale ale Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor de la poziția 8414, iar stabilirea clasificării tarifare a produsului respectiv se determină în funcție de utilizarea uzuală a acestuia.

Potrivit jurisprudenței constante a Curții Europene de Justiție, în interesul securității juridice și a facilitării controalelor, criteriul decisiv pentru clasificarea tarifara a mărfurilor trebuie să aibă în vedere, în general, caracteristicile și proprietățile obiective ale acestora, astfel cum sunt definite de textul poziției din Nomenclatura combinată (NC) și de notele de secțiuni sau de capitole (pct. 38 Hotărârea din 27.04.2006, KME, C-15/05, pct. 27 Hotărârea din 18.07.2007, FTSl, C-310/06, pct.23 Hotărârea din 06.12.2007, BVBA, C-486/06).

Totodată, pentru a asigura un tratament egal agenților economici și a aplica uniform nomenclatura, organul vamal și-a fundamentat constatările privind încadrarea tarifară efectuată și pe avizele de încadrare tarifară de pe site-ul Uniunii Europene-Taxation and Customs Union-Binding Tariff Information nr.DEM/3167/08-1, AT2008/000421 și FR-PRO-2008-001211, anexate în copie la dosarul cauzei, în care este descris în solicitare un model de compresor pentru roți, având caracteristici asemănătoare cu modelele de compresoare importate de contestatară.

Potrivit prevederilor legale aplicabile Informațiilor Tarifare Obligatorii (ITO) ce pot fi găsite la art. 11-12 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și la dispozițiile art. 5-14 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, o Informație Tarifară Obligatorie ajută să se găsească în complexitatea codurilor din nomenclatură, detalii privind clasificarea corectă a produsului, fiind o decizie scrisă care prevede care este poziția din nomenclatura vamală la care trebuie să fie clasificat un produs specific.

Decizia este obligatorie din punct de vedere legal în toate administrațiile din Comunitatea Europeană 6 ani de la data emiterii.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate și ținând cont de destinația în vederea căreia mărfurile importate sunt în principal concepute, rezultă că încadrarea tarifară efectuată de organele vamale este cea corectă, întrucât mărfurile importate având denumirea “compresor”, “compresor aer”, “compresor aer 12V” se clasifică la poziția corespondentă funcției pe care o asigură dispozitivul, respectiv la textul poziției 84.14 “*Pompe de aer sau de vid, compresoare de aer sau de alte gaze și ventilatoare; hote aspirante de extracție sau de reciclare, cu ventilator incorporat, chiar filtrante*”, a subpoziției 84.14.80

“Altele” și a codului 84.14.80.22 “Compressoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe ora de maximum 60 m³” sau a codului 84.14.80.51.99 „compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe oră de maximum 120 m³”, ambele având taxa anti-dumping 77,6%.

Pentru mărfurile încadrate la codul tarifar 84.14.80.22.99, având ca producător altă societate decât cele menționate în Regulamentul (CE) nr. 261/2008 al Consiliului din 17 martie 2008 privind instituirea unei taxe antidumping definitive la importurile de anumite compresoare originare din Republica Populară Chineză, TARIC-ul în vigoare la data declarațiilor vamale prevede taxe antidumping (77,6%), nu numai pentru compresoarele cu piston având debitul de până la 2 m³ pe minut, originare din China, ci și pentru compresoarele considerate produse similare produse în Republica Populară Chineză și vândute în Comunitate care au aceleași caracteristici fizice și tehnice de bază și aceeași utilizare de bază, respectiv aceea de umflare a roților și a altor obiecte, conform constatărilor din cadrul anchetei privind dumpingul (menționate la pct.20 din Regulamentul (CE) nr.261/2008).

Ca urmare, rezultă că, în mod corect organele de control au procedat la recalcularea datoriei vamale și au stabilit diferențe de drepturi vamale aferente compresoarelor importate și au stabilit diferențe de drepturi vamale, în valoare totală de 90.464 lei, conform Anexelor nr.1.2 – 1.5 și majorări de întârziere aferente, în valoare totală de 50.874 lei, conform Anexelor nr.2.1 – 2.5.

Totodată se reține că societatea nu face dovada cu documente concrete a unei alte situații de fapt decât cea constatată de organele vamale, rezultând astfel că, legal, organele vamale au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. IAȘI** pentru mărfurile importate (huse auto și compresoare), urmare a stabilirii încadrării tarifare corecte pentru importurile declarate eronat de societate, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 14.06.2010, diferența de drepturi vamale în sumă totală de 103.331 lei, reprezentând: taxe vamale în sumă de 10.814 lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei și taxa antidumping în sumă de s lei, urmând a fi respinsă contestația societății, ca neîntemeiată.

Referitor la afirmația societății potrivit căreia organele de control nu dețin probe în baza cărora să contrazică încadrarea tarifară făcută de **S.C. X S.R.L. IAȘI**, se reține faptul că aceasta nu are competență în încadrarea mărfurilor importate în Tariful Vamal de Import, această atribuție revenind în exclusivitate Autorității Naționale Vămilelor în conformitate cu dispozițiile art.4 alin.(1) pct.6 și pct.9 din Hotărârea Guvernului nr.110/2009 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămilelor care prevăd :

“(1) - *Autoritatea Națională a Vămilelor are, în principal, următoarele atribuții:*

[...]

(6) *aplică prevederile Tarifului vamal de import al României și ale altor acte normative referitoare la acesta ; [...]*

(9) *urmărește aplicarea corectă a regulilor generale de interpretare a Nomenclaturii 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”.*

Referitor la majorările de întârziere în sumă totală de 56.530 lei aferente diferențelor de drepturi vamale în sumă totală de 103.331 lei, se reține faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

Având în vedere faptul că, urmarea soluționării contestației pentru debitul în sumă de s lei reprezentând diferențe de drepturi vamale, pentru care au fost calculate accesoriile aferente contestate, în sumă de s lei s-a menținut în sarcina societății ca fiind datorat debitul respectiv, aceasta datorează și majorările de întârziere aferente taxei vamale în sumă de s lei, taxei pe valoarea adăugată în sumă de s lei și taxei antidumping în sumă de s lei, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul stabilit suplimentar în sarcina sa, calculate potrivit prevederilor art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) și alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART. 119

Dispoziții generale privind 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.”

Având în vedere faptul că societatea nu a adus argumente sau calcule din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de organele de inspecție fiscală, în contextul celor menționate și a prevederilor legale redate mai sus, se constată că **S.C. X S.R.L. IAȘI**, datorează bugetului de stat majorările de întârziere în sumă de s lei aferente diferenței de drepturi vamale în sumă totală de s lei.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr...., Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

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

- s lei - majorări de întârziere aferente taxei antidumping.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul Inspecție Fiscală și Control Ulterior, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,