



---

---

**DECIZIA nr. 184/2011/.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, prin adresa nr.../04.03.2011, înregistrată sub nr.../07.03.2011, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. din Reghin, jud. Mureș**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.01.2011, comunicată petentei la data de 02.02.2011 prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestatia, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr.../01.03.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de... **lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr.../01.03.2011, petenta invocă următoarele:

- sesizarea OLAF nr.../01.10.2010 transmisă de către D.R.A.O.V. Brașov cu nr.../14.12.2010 se bazează pe recomandarea UE de a verifica unele produse dacă au fost încadrate corect și nu indică faptul că în mod cert toate acele produse nominalizate, au fost încadrate greșit;

- pe factura .../22.10.2008 produsele importate sunt precizate ca module LED și convertor, iar la descriere (DESCRIPTION OF GOODS) sunt menționate ca LED (light-emitting diode) module and convertor, adică diode emițătoare de lumină și transformatoare;

- modulele LED, adică diodele emițătoare de lumină sunt exact ceea ce apare la poziția 8541.40 adică dispozitive a căror funcționare se bazează pe variația restivității sub influența unui câmp electric, deci niște dispozitive a căror funcționare este bazată pe proprietățile electronice ale unora dintre materiale numite semiconductori;

- poziția tarifară 8541.40.10 menționează precis: diode emițătoare de lumină inclusiv diodele laser;

- în TARIC-RO cap.85 din secțiunea 16 punctul 5 lit.a) și lit.b) sunt descrise explicit lucrurile de mai sus, iar la lit.b) menționează circuitele integrate monolitice în care elementele circuitului (diode, tranzistori, rezistențe, capacități, interconexiuni etc.) sunt create în interiorul (în mod esențial) și la suprafața unui material semiconductor (de exemplu siliciu dopat), formând un tot indisociabil;

- poziția tarifară 9405, se referă la aparate de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte, ori modulele LED, diodele emițătoare de lumină importate de către S.C. X S.R.L. sunt denumite și cuprinse în altă parte, respectiv la poziția tarifară 8541.40;

- mai mult, la poziția 9405 sunt menționate dispozitive electrice clar descrise ca și construcție: ansambluri de lumină electrică pentru ecrane TV plate, cu anumite numere de leduri roșii, albe, lustre, lămpi, proiectoare etc.;

- singura asemănare între cele două poziții tarifare 9405 și 8541 este cuvântul "Altele" diferența între ele este că una are taxă vamală iar cealaltă nu;

- încadrarea tarifară nu a făcut-o S.C. X S.R.L. ci un comisionar vamal care se presupune că are niște competențe și un aviz, licență, autorizație ca să funcționeze, iar profesionalismul lui este verificat, vizat, ștampilat de biroul vamal;

- S.C. X S.R.L. s-a dovedit de bună credință și la momentul importului a achitat sumele comunicate de către comisionarul vamal și vizate de biroul vamal, iar dacă există vreo greșală aceasta este a celor care au făcut inițial încadrarea tarifară și a celor care au verificat și vizat operațiunea;

- declarantul vamal angajat al comisionarului vamal întocmește declarația vamală și stabilește încadrarea tarifară în funcție de documentele care au însoțit marfa importată;

- în baza documentelor atașate coletului, comisionarul vamal a încadrat marfa cu denumirea "module LED (BV-Flex-WP-silicon-W 30 LEDs/50 cm) 600 buc.", la poziția tarifară 8541.40 - dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină - subpoziția 8541.4090 - Altele - cu taxa vamala 0%;

- încadrarea tarifară a fost înscrisă de către comisionarul vamal și a fost acceptată de către biroul vamal, purtând viza vămii. Această încadrare este cea corectă și justă, codul tarifar 8541.40 prevede clar și fără echivoc diodele emițătoare de lumină ceea ce S.C. X S.R.L. a importat.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, la controlul ulterior al operațiunii de import derulate de **S.C. X S.R.L. din Reghin, jud. Mureș**, în baza declarației vamale de punere în liberă circulație nr.I .../06.11.2008, prin Procesul verbal de control nr..../28.01.2011 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../28.01.2011, organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș au constatat că marfa cu

denumirea "MODULE LED", a fost încadrată eronat la poziția tarifară 8541.40 "Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină" - subpoziția 85414090 "Altele" - cu taxă vamală 0%".

Organele vamale au constatat că, în conformitate cu Regula nr.1 și nr.6 de interpretare a Nomenclurii Combinate, prezentate în Partea I Titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, modificată prin Regulamentul (CE) nr.1214/2007 al Comisiei, încadrarea corectă a produselor importate de societate este la poziția tarifară 9405 - "Aparate de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte" - subpoziția 9405.40.39.90 "Altele" - cu taxă vamală 4,7%.

Drept urmare, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.01.2011, în baza prevederilor art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, în sarcina societății au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, în baza declarației vamale de punere în liberă circulație nr.I .../06.11.2008 și a facturii externe .../22.10.2008, **S.C. X S.R.L. din Reghin, jud. Mureș**, a importat de la societatea Sichuan Blueview Electronics - Optic Tehnology din China, 600 bucăți de "Module Led" cu descrierea "Led (light-emitting diode); Silicon Waterproof, Flexible, White, 12V, 30 LEDs/50 cm".

Potrivit declarației vamale de punere în liberă circulație nr.I .../06.11.2008 marfa cu denumirea "Module Led", a fost încadrată la poziția tarifară 85414090.

La control s-a constatat că, S.C. X S.R.L. a încadrat eronat marfa importată la poziția tarifară 8541.40 "Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină" - subpoziția 85414090 "Altele" - cu taxă vamală 0%".

Organele vamale au reținut că, în conformitate cu Regula nr.1 și nr.6 de interpretare a Nomenclurii Combinate, prezentate în Partea I Titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, modificată prin Regulamentul (CE) nr.1214/2007 al Comisiei, încadrarea corectă a produselor importate de societate este la poziția tarifară 9405 - Aparat de iluminat (inclusiv proiectoarele ) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte - subpoziția 9405.40.39.90 "Altele" cu taxa vamală 4,7%.

Drept urmare, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.01.2011, în baza prevederilor art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, în sarcina societății au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

În drept, încadrarea mărfurilor în Tarifal vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexa 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 tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor in vigoare:**

**a) codului tarifar din Nomenclatura combinata a marfurilor sau a codului tarifar** din orice alta nomenclatura mentionata la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice alta nomenclatura care se bazeaza in intregime sau in parte pe Nomenclatura combinata a marfurilor ori care adauga la aceasta orice subdiviziune si care este stabilita de dispozitiile legale care reglementeaza domeniul specifice cu privire la aplicarea altor masuri decat cele tarifare legate de schimbul de marfuri.

**(2) La clasificarea tarifara a marfurilor se utilizeaza regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv anexa acestuia, incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata prin Legea nr. 98/1996".**

În același timp, se reține că prin Regulamentul CEE nr. 2658/1987 s-a instituit o nomenclatură combinată, întemeiată pe Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor instituit prin Convenția internațională încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, care reia pozițiile și subpozițiile de șase cifre din sistemul armonizat, fiindu-i specifice numai a șaptea și a opta cifră, care formează subdiviziuni, precum și un tarif integrat al Comunității denumit TARIC, bazat pe nomenclatura combinată (care conține maximum 10 cifre).

Nomenclatura combinată conține 97 capitole (identificate printr-un cod numeric de doua cifre) grupate în 21 de secțiuni. Fiecare capitol conține poziții tarifare (identificate printr-un cod numeric de patru cifre). Fiecare poziție tarifară poate să conțină subpoziții tarifare de diferite niveluri de subordonare, identificate printr-un cod numeric de maximum opt cifre în cazul Nomenclurii combinate și, respectiv, de maximum 10 cifre în cazul Nomenclurii TARIC.

Încadrarea mărfurilor în Nomenclatura combinată se face conform regulilor Generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate, prezentate în Partea I Titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară si statistică si Tarifal Vamal Comun, modificată prin Regulamentul (CE) nr. 1549/2006 al Comisiei, în vigoare la momentul importului:

"Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura Combinată se efectuează în conformitate cu următoarele principii:

1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor se consideră ca având numai o valoare orientativă, clasificarea considerându-se legal determinată în cazul în care este în conformitate cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni sau de capitole și, în cazul în care nu sunt contrare termenilor utilizați în respectivele poziții și note, în conformitate cu următoarele reguli.

[...]

6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatismutandis, 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 există dispoziții contrare".

Astfel, 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.

S.C. X S.R.L. a încadrat produsele cu denumirea "module led", la poziția tarifară 8541.40 "Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină" - subpoziția 85414090 "Altele", pentru care este prevăzută o taxă vamală de 0%.

Potrivit Regulamentului (CE) nr.1031/2008 al Comisiei din 19 septembrie 2008 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, poziția tarifară 85.41 cuprinde:

"8541 Diode, tranzistori și dispozitive similare semiconductoare; dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină; cristale piezoelectrice montate

[...]

- 8541 40 - Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină

[...]

- - 8541 40 90 - - Altele".

Potrivit Normelor tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a marfurilor, la nota 5 A de la Capitolul 85, se prevede:

"5.- În sensul pozițiilor nr. 85.41 și 85.42, se considera ca:

A) Diode, tranzistori și dispozitive asemănătoare cu semiconductori, dispozitivele de această categorie a caror funcționare se bazează pe variația rezistivității sub influența unui câmp electric;"

iar la nota A de la subpoziția 8541 "Diodă, tranzistori și dispozitive similare semiconductoare; dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină; cristale piezoelectrice montate", se prevede:

## "A. - DIODE, TRANZISTOARE SI DISPOZITIVE SIMILARE CU SEMICONDUCTORI

Articolele din aceasta grupa sunt definite la Nota 5A) a acestui Capitol.

**Este vorba despre dispozitive a caror functionare este bazata pe proprietatile electronice al unora dintre materialele numite semiconductori.**

Aceste materiale se caracterizeaza prin rezistivitatea lor care, la temperatura mediului, este cuprinsa intre cea a conductorilor (metale) si cea a izolatorilor. Ele constau in mod special, fie din unele minereuri (galena cristalina de exemplu), fie din elemente chimice cu valenta 4 (germaniu, siliciu etc.), fie dintr-o combinatie a elementelor chimice (de exemplu de valenta 3 si de valenta 5; arseniura de galiu, antimoniura de indiu etc.).

Cele care constau dintr-un element chimic au valenta 4 sunt in general monocristaline. Nu sunt utilizate in starea aceasta ci dupa ce au fost foarte usor dopate, intr-o proportie exprimata in parti pe milion, cu ajutorul unei impuritati determinate (dopant).

Pentru un element de valenta 4, impuritatea poate sa constea fie dintr-un element de valenta 5 (fosfor, arsenic, antimoniu etc.), fie dintr-un element cu valenta 3 (bor, aluminiu, galiu, indiu etc.). In primul caz, se obtine un semiconductor de tipul N, caracterizat printr-un exces de electroni (cu sarcina negativa) in cel de al doilea caz, un semiconductor de tipul P care se caracterizeaza printr-o lipsa de electroni, adica cu predominanta golurilor (cu sarcina pozitiva).

Materialele semiconductoare care rezulta din asocierea elementelor chimice de valenta 3 si a elementelor de valenta 5 sunt de asemenea dopate.

In ceea ce priveste materialele semiconductoare care constau din unele minereuri, impuritatile pe care le contin in mod natural tin loc de dopanti.

Dispozitivele cu semiconductori ce apartin prezentului grup au in general una sau mai multe jonctiuni intre materiile semiconductoare de tipul P si de tipul N.

Printre aceste dispozitive, se pot mentiona:

**I. Diodele. Sunt dispozitive cu doua borne, care nu contin decat o singura jonctiune PN si care permite trecerea curentului intr-un sens (sensul de trecere) si ofera, in schimb, o foarte mare rezistenta in celalalt sens (sens blocat). Ele sunt utilizate pentru detectare, redresare, comutare etc.**

**Principalele tipuri de diode sunt: diodele de semnal, diodele redresoare de putere, diodele reglatoare de tensiune, diodele de tensiune de referinta [...]."**

Având în vedere Regulile generale pentru aplicarea Nomenclaturii Combinate, organele de control au reîncadrat produsele importate la poziția tarifară 9405 - Aparate de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte - subpoziția 9405.40.39.90 "Altele" pentru care este prevăzută o taxă vamală de 4,7% .

Poziția tarifară 9405, potrivit Regulamentului (CE) nr.1031/2008, cuprinde:

"9405 Aparate de iluminat (inclusiv proiectoarele) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne

luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă, și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte

[...]

- 9405 40 - Alte aparate electrice de iluminat

[...]

- - - - 9405 40 39 - - - - Altele

[...]

- - - - - 9405 40 39 90 - - - - - Altele".

Potrivit considerațiilor generale ale Capitolului 95 din Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a marfurilor,

"Acest Capitol înglobează, sub rezerva excepțiilor menționate în Notele explicative de la acest Capitol:

[...]

**3) Aparatele de iluminat și partile lor, nedenumite și necuprinse în alta parte, din orice material (cu excepția materialelor vizate la Nota 1 de la Capitolul 71), ca și lampile-reclama, firmele luminoase, placile indicatoare luminoase și articolele similare, care posedă o sursă de iluminat fixată la locul sau, ca și partile lor nedenumite și necuprinse în alta parte (poziția nr. 94.05)".**

În susținerea contestației petenta precizează că, modulele LED, adică diodele emițătoare de lumină sunt exact ceea ce apare la poziția 8541.40 adică dispozitive a căror funcționare se bazează pe variația rezistivității sub influența unui câmp electric, deci niște dispozitive a căror funcționare este bazată pe proprietățile electronice ale unora dintre materiale numite semiconductori.

Referitor la această susținere, în soluționarea contestației sunt luate în considerare precizările organelor de control vamal, din cuprinsul referatului cu propuneri de soluționare a contestației înaintat cu adresa nr.../04.03.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../07.03.2011, respectiv: "În baza Ordinului de serviciu nr.5/24.01.2011, echipa de control deplasându-se la sediul agentului economic pentru a **identifica fizic și pentru a verifica** modalitatea de încadrare a produsului importat sub denumirea comercială **module led, așa cum au fost declarate la punerea în liberă circulație** (vezi caseta 31 din declarația vamală și factura comercială ...), administratorul societății a confirmat că mărfurile importate **nu mai există în stocul unității**, la solicitarea inspectorilor vamali nu a putut prezenta niciun certificat sau document privind caracteristicile tehnice, rezistivitatea, temperatura ambiantă, elemente chimice, modul de utilizare și funcționare, invocând că ele au fost înglobate în panouri publicitare sau comercializate, motiv pentru care descrierea efectuată de contestatoare potrivit căreia modulele LED sunt dispozitive a căror funcționare este bazată pe proprietățile electronice ale unora dintre materiale numite semiconductori este netemeinică".

Întrucât nici în susținerea contestației petenta nu a depus documente din care să rezulte că produsele cu denumirea "module led" au fost corect încadrate la poziția tarifară 8541.40 "Dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celulele fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode emițătoare de lumină" - subpoziția 85414090 "Altele" - cu taxă vamală 0%.", respectiv documente care să conțină descrieri și caracteristici ale produselor, care să fie în concordanță cu textul notelor de secțiune și de capitol (nota 5 A de la Capitolul 85 și nota A de la subpoziția 8541 anterior citate), se reține că în mod corect organele vamale au

reîncadrat bunurile în cauză la poziția tarifară 9405 - "Aparate de iluminat (inclusiv proiectoarele ) și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă și alte părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte - subpoziția 9405.40.39.90 "Altele" cu taxa vamală 4,7%.

Referitor la afirmația petentei potrivit căreia, încadrarea tarifară nu a făcut-o S.C. X S.R.L. ci un comisionar vamal care se presupune că are niște competențe și un aviz, licență, autorizație ca să funcționeze, iar profesionalismul lui este verificat, vizat, ștampilat de biroul vamal, se rețin următoarele:

La art.4 alin.(17) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, este definită **declarația vamală**, astfel: "**reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal**"; iar la alin.(18) **declarant "reprezintă persoana care întocmește declarația vamală în nume propriu sau persoana în numele căreia se face o declarație vamală"**.

La art.64 din același act normativ se prevede "1. În conformitate cu art.5, o declarație vamală poate fi făcută de orice persoană care este în măsură să prezinte mărfurile respective sau poate împuternici pe cineva să le prezinte autorității vamale competente, împreună cu toate documentele solicitate pentru aplicarea reglementărilor cu privire la regimul vamal pentru care se declară mărfurile";

Art.199 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede că: "**Fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să răspundă de:**

- **corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;**
  - autenticitatea documentelor anexate
- și de
- respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere".

Pentru importul efectuat, față de autoritatea vamală, societatea a avut desemnat un reprezentant, respectiv S.C. Y S.R.L. din loc. Nazna, jud. Mureș, la rubrica nr.14 din declarația vamală de import fiind înscris numele acestuia.

La Secțiunea 1 "Dreptul de reprezentare", art.5 din Regulamentul 2913/1992, se prevede:

"(1) În condițiile prevăzute la articolul 64 alineatul (2) și sub rezerva dispozițiilor adoptate în cadrul articolului 243 alineatul (2) litera (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.

(3) Cu excepția cazurilor menționate la articolul 64 alineatul (2) litera (b) și alineatul (3), reprezentantul trebuie să fie stabilit în Comunitate.

(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".

Astfel, declarația vamală este un act cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal. Prin depunerea la autoritatea vamală a declarației vamale nr.I 5164/06.11.2008, declarantul și-a luat angajamentul și răspunderea în ceea ce privește corectitudinea informațiilor înscrise în declarație.

Art.579 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.707/2006, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Comisionarul în vamă răspunde în solidar cu titularul operațiunii de vămuire pentru diferențele în minus constatate la controlul ulterior, precum și pentru penalitățile rezultate din aceste operațiuni".

Totodată, art.1042 din Codul civil, prevede: "Creditorul unei obligații solidare se poate adresa la acela care va voi dintre debitori, fără ca debitorul să poată opune beneficiul de diviziune".

În temeiul prevederilor legale anterior citate, se reține că obligațiile vamale pot fi stabilite atât în sarcina titularului operațiunii cât și în sarcina comisionarului vamal, deponent al declarației vamale.

Cum însă, unul dintre efectele principale ale solidarității este faptul că, creditorul poate să ceară oricărui debitor plata întregii datorii, fără ca acesta să poată invoca beneficiul diviziunii, drepturile suplimentare au fost stabilite în sarcina petentei, în conformitate cu prevederile art.201 alin.(3) din Regulamentul 2913/1992, potrivit cărora **"Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal.**

**Atunci când se întocmește o declarație vamală privind unul dintre regimurile menționate la alineatul (1) pe baza informațiilor care conduc la faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe în mod normal că aceste informații erau false pot fi**

**considerate, de asemenea, debitori vamali în conformitate cu dispozițiile naționale în vigoare".**

Totodată se reține că, potrivit art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"(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".**

Aceleași prevederi sunt reținute și la art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

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

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune".

Astfel, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor înscrise și cuprinse în declarațiile vamale autoritatea vamală poate controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import, cu privire la mărfurile în cauză, sau la operațiunile ulterioare efectuate de societatea comercială în legătură cu aceste mărfuri. Atunci când pentru operațiunile vamale la care s-a acordat liberul de vamă se apreciază că dispozițiile legale au fost aplicate pe baza unor informații eronate, inexacte (în speță, fiind încadrarea tarifară eronată), autoritatea vamală este obligată să ia măsurile legale necesare pentru reglementarea situației.

În contextul considerentelor prezentate și având în vedere prevederile legale anterior citate, precum și faptul că petenta nu prezintă argumente de natură să

schimbe constatările organelor de control, **se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.R.L din Reghin, jud. Mureș, în ceea ce privește suma totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).**

Întrucât stabilirea majorărilor de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **se va respinge ca neîntemeiată contestația și pentru majorările de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).**

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de **S.C. X S.R.L din Reghin, jud. Mureș**, pentru suma totală de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.