



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestațiilor formulate de **SC X SRL** înregistrate la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara sub nr /2008 și nr./2009

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de D.G.F.P Timis, prin adresa nr./2009, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr./2009, asupra dosarului contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în localitatea ..., str., nr.....

SC X SRL formulează, prin avocat, contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiunii Vamale Timișoara și împotriva Procesului-Verbal de control înregistrat sub nr./2009, contestație înregistrată la D.R.A.O.V Timișoara sub nr.... din data de ...2009.

De asemenea, în data de2009 este înregistrată la D.R.A.O.V Timișoara sub nr.26750, contestația formulată prin avocat, împotriva Procesului-Verbal de control înregistrat sub nr./2009, contestație înregistrată la D.R.A.O.V Timișoara sub nr.... din data de ...2009, în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009, de organele vamale ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiunii Vamale Timișoara, **corectată** în conformitate cu art. 48 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și a Normelor Metodologice de aplicare a acesteia aprobate prin H.G. 1050/2004, urmare a unor erori materiale, în cuprinsul căreia este precizată mențiunea că **“înlocuiește Decizia nr./2009”**

Organele vamale din cadrul D.R.A.O.V Timișoara, prin adresa nr./2009 transmit dosarul contestației formulată de **SC X SRL** către D.G.F.P Timiș înregistrat sub nr./2009, iar în data de ...2009, completează acest dosar cu precizările consemnate în adresa nr.2687.

D.G.F.P. Timiș, prin adresa nr. /2009, transmite dosarul contestației formulată de **SC X SRL** către D.G.F.P Caraș-Severin, înregistrat sub nr./2009, spre competența soluționare.

Obiectul contestației este suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;

- ... lei – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- lei - taxa pe valoarea adăugată în vama;
- lei - dobânzi, penalități, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

individualizată prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009, care înlocuiește Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009, corectată în conformitate cu art.48 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și a Normelor Metodologice de aplicare a acesteia aprobate prin H.G. 1050/2004.

Termenul legal de depunere prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost respectat.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze cauza.

I. Prin contestația formulată în data de ...2009, înregistrată la D.R.A.O.V Timișoara, **SC X SRL** contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009 și Procesul -Verbal de control înregistrat la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara sub nr./2009, pe care le consideră netemeinice și nelegale și solicită anularea acestora.

În data de2009, este înregistrată la D.R.A.O.V Timișoara sub nr...., contestația formulată de SC X SRL, prin care solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009 și a Procesului-Verbal de control înregistrat sub nr./2009, pe care le consideră netemeinice și nelegale, invocând suplimentar față de prima contestație un motiv de formă și anume că, toate deciziile și procesele-verbale ce i-au fost comunicate în perioada2009-...2009 sunt înregistrate sub același număr:

- .../2009, respectiv .../2009 pentru procesul verbal:
- .../2009 respectiv /2009 pentru decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal,

și sunt lovite de nulitate absolută având în vedere faptul că i s-a comunicat sub același număr două procese-verbale de control și două decizii privitor la același control însă se rețin sume diferite în aceste acte.

În contextul de mai sus, contestatoarea susține că, "în acest moment suntem în situația în care organul de control își invocă propria culpă și trimite două acte de control, deși nu a efectuat două controale" la societate, precum și faptul că nu există în Codul de procedură fiscală prevăzută o asemenea situație pentru ca organul de control să retrimite actele pentru același control, astfel încât apreciază că nu poate fi luat în seama nici unul dintre procesele-verbale de control, respectiv deciziile emise în baza acestor procese-verbale.

Pe fondul constatărilor inspecției fiscale, contestatoarea invocă următoarele:

Contestatoarea arată că, stabilirea taxelor vamale suplimentare a fost făcută după ce autoritatea vamală a acordat liberul de vamă, respectiv taxele suplimentare sunt stabilite, pentru o serie de importuri care au fost efectuate cu mai mult de doi ani înainte.

Referitor la încadrarea într-o altă grupă tarifară a monitoarelor respectiv în grupa 85 28 59 90, cu taxa vamală 14%, contestatoarea susține că este eronată. Contestatoarea arată că, potrivit Regulamentului (CE) nr.1214/2007 al Comisiei Europene din 20 septembrie 2007 de modificarea anexei I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, și cu Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunității Europene nr.2008/C133/01 publicate de Jurnalul Oficial al U.E. nr.C133/30.05.2008, acte în baza cărora se determină încadrarea tarifară, rezultă următoarele aspecte care fac în situația de față ca încadrarea corectă a acestora să fie în categoria 8528510090 cu taxe vamale 0%.

Conform prevederilor Notelor explicative, mărfurile încadrate la poziția 85285110090 au următoarele caracteristici:

“ 8528 51 00 de tipul exclusiv sau în principal destinat unei mașini automate de prelucrare automată a datelor de la poziția 8471”. – (n.n. calculator – tip PC)

Contestatoarea susține că monitoarele încadrate în această subpoziție au următoarele caracteristici:

- o dimensiune a diagonalei ecranului de 48,5 cm (19 inci) sau mai mică;
- pot recepționa semnale care provin numai de la unitatea centrală de procesare a unei mașini de prelucrare automată a datelor de la poziția 8471 – PC;
- acestea au în general un format de 4:3 sau 5:4;
- sunt prevăzute adesea cu mecanisme ce permit reglarea înclinării și a pivotării, precum și cu ecrane antireflex;
- pot fi prevăzute cu cel mult două difuzoare.

De asemenea contestatoarea susține că, monitoarele de la această subpoziție nu pot:

- să fie echipate cu conexiuni pentru module cu fantă (slot-in) sau pentru alte dispozitive care să permită conectarea la o sursă video sau recepționarea semnalelor de televiziune;
- să fie utilizate în alte sisteme decât sistemele automate de prelucrare a datelor (de exemplu sisteme de cinema la domiciliu *home cinema*, sisteme de editare video, sisteme de imagistică medicală sau sisteme utilizate în industria tipografică (realizarea tiparelor de probă color).
- să fie dotate cu un receptor de infraroșu pentru recepționarea semnalelor de la o telecomandă externă cu infraroșu
- să fie prevăzute cu un buton de schimbare a canalelor precedente/următoare;
- să fie conectate la o sursă video, cum ar fi un cititor sau un cititor/înregistrator de DVD, o cameră sau o cameră video cu înregistrare, un receptor de emisii retransmise prin satelit sau un cititor de jocuri video;
- să fie prevăzute cu componente (cum ar fi un decoder chroma sau un separator Y/C) care să permită monitorului afișarea unei imagini de la un semnal de bandă pe bază de compozit (CVBS), de la un semnal video compozit (a cărui formă a undelor este conform cu un standard de radiofuziune cum ar fi NTSC, SECAM, PAL, D-MAC) sau de la un semnal S-video sau cu

componente capabile să reproducă o imagine care provine de la un semnal de format video (de exemplu YUV, YCBCR, YPBPR), SDI (Serial Digital Interface), HD-SDI (High Definition Serial Digital Interface) sau video-numeric "DV" (de exemplu MPEG1, MPEG2, MPEG4);

- să fie echipate cu interfețe de genul DVI-D, DVI-Is și HDMI (interfată media de înaltă definiție), chiar dacă aceste interfețe nu sunt prezentate pentru criptare HDCP (protecția conținutului numeric pe banda lată)

Contestatoarea mai arată că, toate mențiunile de mai sus conțin și multe aspecte tehnice, însă după cum se poate observa, aceste produse – monitoare sunt destinate numai calculatoarelor și nu pot fi folosite ca simple "televizoare", nu pot constructiv să fie folosite în acest fel, întrucât printre multe elemente tehnice care arată că nu pot fi folosite în acest scop, aceste monitoare nu pot fi conectate direct la o rețea de tip cablu, nu au un anumit buton pentru a se putea realiza schimbarea posturilor și cel mai important așa cum rezultă din Certificatul de Analiză, nu dețin un TUNER TV - care să permită recepționarea unui semnal TV.

De asemenea, contestatoarea arată că, într-un alt import desfășurat în decembrie 2008 pentru care autoritatea vamală a considerat că pentru același tip de monitoare se impune efectuarea unor expertize, în certificatul de analiză numărul 48/12.03.2009 emis chiar de către Laboratorul de expertize din cadrul autorității vamale este specificat foarte clar la poziția "Facilități" că produsul supus analizei nu are TUNER TV. La poziția "Conectivitate" este precizat că produsul este conectabil doar prin interfața tip D-Sub specifică doar mașinilor de prelucrare a datelor la poziția 8471- calculatoare tip PC.

Contestatoarea menționează că, din compararea acestor condiții cu rezultatele Certificatului de analiză nr.../2009, monitoarele îndeplinesc toate condițiile pentru a fi încadrate la poziția 85 29 51 00 90 și nu posedă nici una din caracteristicile menționate mai sus pentru care produsul s-ar putea încadra la poziția specificată de organele vamale, astfel că așa cum a concluzionat și Certificatul de Analiză acestea sunt simple monitoare destinate calculatoarelor tip PC și nu sunt televizoare.

Contestatoarea precizează că, deși Laboratorul Vamal recunoaște faptul că aceste monitoare nu sunt televizoare, ci simple monitoare de calculator și pe cale de consecință nu sunt susceptibile de plata unor taxe vamale, în mod inexplicabil, organul de control vamale au inclus aceste monitoare într-o altă categorie, respectiv categoria 85 28 59 90 90.

În concluzie, contestatoarea apreciază ca fiind abuzivă atitudinea organelor de control care deși aveau la dispoziție atât specificațiile produselor cât și certificatul de analiză, a dispus aplicarea unei alte încadrări vamale și pe cale de consecință aplicarea unor taxe vamale și reținerea sumei depuse drept garanție.

Referitor la încadrarea într-o altă grupă tarifară a "MP3 player" și "modulatoare FM", contestatoarea apreciază că organele de control vamale au săvârșit un abuz prin încadrarea într-o altă grupă care presupune aplicarea unor taxe vamale.

Astfel, contestatoarea susține că organele de control vamale au considerat că aceste aparate se încadrează la capitolul 8527, poziția 85 27 13 99. Capitolul 8527 se referă la :

"8527 Aparate de recepție pentru radiotelefonie, radiotelegrafie sau radiodifuziune, combinate sau nu, în același corp, cu un aparat de înregistrare sau de reproducere sau cu un ceas".

Contestatoarea susține că, aparatele prezentate (car FM transmițer) nu îndeplinesc condiția esențială de a fi încadrate la capitolul 8527 deoarece nu sunt

aparate de RECEPȚIE radio, ele nu sunt prevăzute cu funcția de a reproduce nici un fel de semnale radio FM, din contră după cum se poate vedea și din denumire "transmitter", acestea transmit fișiere audio (mp3) convertite în semnal radio FM către sistemul audio (radio-casetofonul) cu care este echipat autovehiculul pentru a elimina conexiunea prin cablu cu acesta. Contestatoarea mai susține că ele sunt în fapt aparate de reproducere a fișierelor audio de tip mp3 prin intermediul sistemului audio existent deja pe autovehicul, fără a necesita modificarea acestuia, și este ilogic ca acestea să aibă funcția de radio-receptor, ceea ce e redundant.

Totodată, contestatoarea arată că, la "punctul 1.3" unde se face referire la declarațiile /2007, /2007 și /2008, se face confuzie între "Car FM transmitter-modulator FM" și "Modulatoare de frecvență radio (RF) VHF/UHF" așa cum au fost declarate la import și încadrate corespunzător la poziția 8543.70.90.35. Acestea reprezintă echipamente profesionale folosite în rețelele de comunicații de date și televiziune prin cablu și care sunt definite foarte clar prin Nomenclatura combinată și Tariful Vamal Comun la poziția:

"8543 70 90 35 --- Modulator de frecvență radio (RF) care funcționează cu o gamă de frecvență de minimum 43 Mhz, dar de maximum 870 Mhz, permitând schimbarea semnalelor VHF și UHF, alcătuit din elemente active și pasive fixate pe un circuit imprimat, încorporat într-o carcasă."

În concluzie, contestatoarea susține că organele de control vamale au aplicat o încadrare tarifară greșită, MP3 player și modulatoarele FM, fiind încadrate corect la momentul importului.

Referitor la aplicarea taxei pe valoarea adăugată, contestatoarea susține că organul de control vamal a aplicat în mod greșit legea, în sensul că a stabilit că nu trebuia plătită taxa pe valoarea adăugată aferentă unor facturi de prestări servicii desfășurate pe teritoriul României către prestator.

Contestatoarea precizează că, în conformitate cu prevederile art.139 alin.(1) și (2) din Codul Fiscal , " Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României [...]. Baza de impozitare cuprinde cheltuieli accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România [...].

Contestatoarea mai precizează că, "primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România".

În contextul de mai sus, contestatoarea susține că, condiția de livrare declarată și recunoscută de către organul de control vamal este CIF Constanța, în consecință în baza de impozitare pentru calculul drepturilor vamale și a taxei pe valoarea adăugată se cuprind toate cheltuielile care privesc transportul mărfii până la primul loc de destinație al bunurilor indicat pe documentul de transport.

Totodată, contestatoarea arată că, facturile din anexa 1 la Procesul Verbal sunt pentru manipulare în vamă , transport pe CFR, transport auto, monitorizare și reprezintă cheltuieli accesorii care intervin pe teritoriul României și sunt efectuate după primul loc de descărcare a bunurilor în România și în consecință acestea nu trebuiau cuprinse în baza de impozitare.

De asemenea, contestatoarea arată că, a și efectuat o expertiză contabilă, solicitând opinia unui expert contabil referitor la aplicarea taxei pe valoarea adăugată

care a concluzionat următoarele: "având în vedere prevederile art.139 alin.(1) și alin.(2) din Codul Fiscal, cheltuielile de transport și anexe transportului efectuate după primul loc de destinație al bunurilor indicat pe documentul de transport nu se cuprind în baza de impozitare, în consecință facturile emise de prestatori sunt corect întocmite cu taxa pe valoarea adăugată iar diferențele de taxă pe valoarea adăugată și accesoriile aferente calculate de control nu se justifică".

Argumentația juridică a contestatoarei: art.(7) din Legea nr.554/2004, art.205 și următoarele din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. /2009, având la bază Procesul verbal de control nr./2009, organele de control din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, au stabilit în sarcina **SC X SRL** o datorie vamală în sumă totală de lei.

Prin Referatul privind îndreptarea erorilor materiale din data de ...2009, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, în urma analizei efectuate au constatat calculul eronat al debitului stabilit prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. /2009 și anume neînsumarea taxei vamale calculată în anexa 3 col.11, rând 6 și 7 în totalul din rândul 8 col.11, și automat calcul eronat al TVA și accesorii la TVA aferente DIV nr./07, DIV /07.

Prin urmare organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. /2009, care înlocuiește Decizia nr./2009, corectată în conformitate cu art.48 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin H.G. nr./2004, cu modificările și completările ulterioare, care a fost comunicată prin poștă societății la data de2009 împreună cu Procesul-verbal de control nr./2009.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. /2009, având la bază Procesul verbal de control nr./2009, organele vamale de control din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, au stabilit în sarcina **SC X SRL** obligații suplimentare în sumă totală de lei, reprezentând: ... lei – taxe vamale, lei - majorări de întârziere aferente taxei vamale,... lei – taxa pe valoarea adăugată în vamă și ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Controlul inițial a fost inițiat în perioada ...2008 - ...2008 și a vizat respectarea încadrării tarifare la produsele importate conform RIF: /CV/2007 de către **SC MONDO PLAST SRL**.

În urma efectuării controlului ulterior al operațiunilor de import - export organele vamale au constatat că, SC X SRL a efectuat în perioada 2007 – 2009, în regim de import definitiv, un număr de ... operațiuni vamale prin BV București Otopeni, BV București Antrepozite, BV Timișoara – Baza, BV Timișoara – Aeroport, produse electronice de tipul: monitoare LCD, MP3, videorecordere, camere video, etc. produse importate din China, astfel:

A.1 Cu DIV nr./2008 societatea a importat 600 bucăți monitoare LCD model W2205S-TD, ... bucăți model W9005S-TD și piese de schimb ... bucăți Plăci Electronice) pentru acestea, de la furnizorul și producătorul ...

Organele vamale, în baza adresei nr./CUI/2008 emisă de D.S.A.O.V. București, au analizat încadrările tarifare la cele două modele de monitoare LCD pentru calculator și au constatat că încadrarea tarifară stabilită la momentul operațiunii de import a fost – 85 28 51 00 90, cu taxa vamală egală cu 0%, (pentru piese de schimb – 85 29 90 20 00 – taxa vamală 0%) iar încadrarea tarifară “posibilă ca fiind corectă” este 85 28 59 90, cu taxa vamală 14% (respectiv 85 29 90 65 – taxa vamală 3%). În contextul de mai sus, organele vamale precizează că, SC X SRL nu mai avea pe stoc produsele importate de tipul monitoarelor pentru calculator și nu a fost posibil stabilirea cu exactitate a încadrării tarifare.

Având în vedere că, societatea a efectuat în data de2008 printr-o firmă legată – SC Z SRL, în sensul art.15 pct.4 din Acordul privind aplicarea art.VII GATT, o operațiune de import de produse similare, de la aceeași firmă producătoare din, echipa de control a solicitat prin intermediul D.J.A.O.V. Timișoara expertizarea produselor respective, laboratorului Autorității Naționale a Vămirilor.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, cu PVP I. nr./2008, a ridicat și transmis Laboratorului Vamal Central probe (monitoare LCD) în vederea stabilirii încadrării tarifare. Laboratorului Vamal Central și Direcția de Tehnici și Tarf vamal din A.N.V. București transmite “rezultatele analitice obținute în urma corelațiilor specificațiilor tehnice furnizate de producătorul în manualul aparatului cu date tehnice observate în timpul analizei, cât și cu informațiile găsite pe site-uri de specialitate” clasificarea propusă:

- 85 28 51 00 – pentru produsul ce are codul W9009S caracteristicile acestuia;
- 85 28 59 90 – pentru produsul ce are codul W9005S-TD și caracteristicile acestuia.

Clasificarea mărfurilor în Tariful Vamal Comun, se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate, Notele explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene care au fost publicate în J.O. nr.50, seria C, cu modificările și completările ulterioare și prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor explicative la sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor.

Din consultarea notelor explicative rezultă faptul că la:

- poziția tarifară 85 28 51 00, se încadrează monitoarele: „de tipul exclusiv sau în principal destinat unei mașini automate de prelucrare de la poziția :8471”, cu precizarea: „monitoarele încadrate la aceasta subpoziție au următoarea caracteristică specifică, anume o dimensiune a diagonalei ecranului de 48,5 cm (19 inch) sau mai mică”.

„Nota explicativă aferentă subpoziției 85 28 41 00 se aplică mutatis mutandis” (subpoziției 85 28 51 000).

Monitoarele din această subpoziție funcționează prin tehnologia tubului catodic (CRT).

Caracteristicile monitoarele clasificate la această subpoziție facilitează, în general, perioadele de vizionare de la mică distanță.

Monitoarele de la această subpoziție au următoarele caracteristici :

1. pot recepționa semnale care provin numai de la unitatea centrală de procesare a unei mașini de prelucrare automată a datelor de la poziția 8471;
2. acestea au, în general un format 4:3 sau 5:4;

3. sunt prevăzute adesea cu mecanisme ce permit reglarea înclinării și a pivotării, precum și cu ecrane antireflex;
4. pot fi prevăzute cu cel mult două difuzoare.

Monitoarele de tipul CRT au următoarele caracteristici specifice:

1. sunt echipate cu conectoare caracteristice (de exemplu conectoare SUB – D);
2. sun prevăzute cu un pas de mască care pornește de la 0,41 mm pentru o rezoluție medie și care se diminuează pe măsură ce crește rezoluția.

Monitoarele de la această subpoziție nu pot:

- să fie conectate la o sursă video, cum ar fi un cititor sau un cititor/înregistrator de DVD, o cameră sau o cameră video cu înregistrare, un receptor de emisii retransmise prin satelit sau un cititor de jocuri video;
- să fie prevăzute cu componente (cum ar fi decodor chroma sau un separator Y/C) care să permită monitorului afișarea unei imagini de la un semnal de bandă de bază compozit (CVBS), de la un semnal video compozit (CVBS), de la un semnal video compozit (a cărui formă a undelor este conform cu un standard de radiodifuziune cum ar fi NTSC, SECAM, PAL, D-MAC) sau de un semnal S-video sau cu componente capabile să reproducă o imagine care provine de la un semnal de format video (de exemplu YUV, YCBCR, YPBPR), SDI (Serial Digital Interface), HF-SDI (High Definition Serial Digital Interface) sau video –numeric „DV” (de exemplu MPEG1, MPEG2, MPEG4);
- să fie dotate cu un receptor de infraroșu pentru recepționarea semnalelor de la o telecomandă externă cu infraroșu;
- să fie prevăzute cu un buton de schimbare a canalelor precedente/următoarele;
- să fie echipate cu interfețe de genul DVI-D, DVI-Is,i, HDMI (interfață multimedia de înaltă definiție), chiar dacă aceste interfețe nu sunt prevăzute pentru criptare DDCP (protecția conținutului numeric pe bandă lată);
- să fie echipate cu conexiuni pentru module cu fantă (slot-in) sau pentru alte dispozitive care să permită conectarea la o sursă video sau recepționarea semnalelor de televiziune;
- să fie utilizate în alte sisteme decât sistemele automate de prelucrare a datelor [de exemplu sisteme de cinema la domiciliu (home cinema), sisteme de editare video, sisteme de imagistică sau grafică (realizarea tiparelor de probă color)].

Această poziție nu include panourile indicatoare de la poziția 8531.”

Poziția 85 28 59 90:

„Notele explicative la subpoziția 85 28 49 35 – 85 28 49 99 se aplică mutatis mutandis”.

„Monitoarele din aceste subpoziții au adesea un format al imaginii de 16:9 sau 16:10.

Monitoarele se încadrează în aceste condiții cu excepția cazurilor în care se poate demonstra că sunt utilizate exclusiv sau în principal într-un sistem automat de prelucrare a datelor.

Caracteristicile monitoarelor de la aceste subpoziții permit, în general, o utilizare și o vizionare prelungită, de la distanță de exemplu cu ocazia expozițiilor, în studiouri de televiziune sau în cadrul sistemelor de cinema la domiciliu (home cinema) și de supraveghere video. Unele monitoare permit și o utilizare de la mică distanță, de exemplu pentru aplicații de măsură, control sau medicale, pentru camere amplasate în spatele vehiculelor sau pentru aparate radionavigație.

Anumite monitoare sunt echipate cu conectoare sau interfețe de tipul Cinch/RCA, BNC, SCART, Mini DIN 4-pin/Hosiden, DVI-D, DVI-Is,i HDMI (interfață multimedia de

Înaltă definiție. Aceste conectoare sau interfețe permit recepționarea unui semnal care provine de la o sursă video, cum ar fi un cititor sau un cititor/înregistrator de DVD, o cameră sau o cameră video cu înregistrare, un receptor de satelit sau un cititor de jocuri video. De asemenea, aceste monitoare pot fi echipate cu interfețe în vederea conectării la o mașină de prelucrare automată a datelor de la poziția 8471.

Anumite monitoare pot fi echipate cu interfețe care să permită recepționarea semnalelor care provin de la surse cum ar fi o casă de înregistrare, un bancomat (ATM), un aparat de radionavigație, un aparat de măsură sau aplicații de control sau medicale clasificate la capitolul 90.

Ele pot avea intrări separate pentru semnalele roșu (R), verde (G) și albastru (B) sau cu componente (cum ar fi un decoder chroma sau un separator Y/C) care să permită monitorului afișarea unei imagini de la un semnal de bandă compozit (CVBS), de la un semnal video compozit (a cărui formă a undelor este conformă cu un standard de radiodifuziune precum NTSC, SECAM, PAL, D-MAC) sau de la un semnal S-video sau cu componente capabile să reproducă o imagine care provine de la un semnal de format video (de exemplu YUV, YCBCR, YPBPR), SDI (Serial Digital interface), HD-SDI (High Definition Serial Digital Interface) sau video-numeric „DV” (de exemplu MPEG1, MPEG2, MPEG4).

Pot fi echipate cu conectoare pentru recepționarea semnalelor audio.

Aceste subpoziții nu includ:

- a) videofoane (subpoziția 85 17 69 10);
- b) panourile indicatoare de la poziția 8531.”

De asemenea, organele vamale au comparat caracteristicile monoitoarelor importate de către SC X SRL și cu informațiile găsite pe site-ul de specialitate al producătorului rezultand urmatoarele :

“Detalii produs 5s-td seria 22 “LCD TV (W2205s-TD)

Model : W2205S-TD

[...]

Diagonala ecranului :22”

Max.Rezolutie :1680x1050

Semnal de intrare VGA/DVI

Difuzor:DA

Detalii produs 5L Seria TV LCD (W9005S-TD)

Model W9005S-TD

[...]

Semnal de intrare VGA/DVI/CVBS/S-VIDEO/RF

Difuzor : DA

În consecință, organele vamale au stabilit că, produsele importate cu DIV nr./2008 prin Biroul Vamal Timisoara, respectiv ...bucăți monitoare LCD model W2205S-Td, ... bucăți model W9005S-TD și piese de schimb (... bucăți Plăci Electronice) pentru acestea, au fost declarate eronat la momentul operațiunii de import la încadrarea tarifară – 85 28 51 00 90, cu taxa vamală cu 0%, (piese schimb – 85 29 90 20 00 – taxa vamală 0%), încadrarea tarifară corectă fiind 85 28 59 90, cu taxa vamală 14% (respectiv 85 29 90 65 – taxa vamală 3%).

A.2. Cu declarația vamală de punere în liberă circulație nr./2007, societatea a importat produsele sub denumirea MP3 playere (conform facturii traduse):

- MP3 PLAYER bucăți și ... bucăți modulatori FM – încadrarea tarifară efectuată de către importator la poziția tarifară 85 19 81 21, valoare facturată ... USD, taxa vamală 9%.

În urma verificării produselor importate și a documentelor, informațiilor și imaginilor, puse la dispoziție de societate privind caracteristicile tehnice ale bunurilor s-au constatat următoarele:

- MP 3 PLAYERE și modulatori – Car transmitter au fost încadrate eronat la codul tarifar 85 19 81 21, deoarece din citirea însăși a textului poziției 85 19 89 (Altele: aparate de reproducere a sunetului) reiese că la această poziție se încadrează doar aparatele care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului.

În consecință, organele vamale de control au stabilit ca, produsele se încadrează la codul tarifar 85 27 13 99 – Altele, de la subpoziția 85 27 – Alte aparate combinate cu un aparat de înregistrare sau reproducere a sunetului, cu taxa vamală 10%.

A.3. Cu DIV nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007, nr./2007 și nr./2008, SC X SRL a importat și declarat "modulator FM" la subpozițiile tarifare 85 19 89 90, 85 19 81 45 și 85 43 70 90, care în fapt sunt – "Car FM Transmitter" – aparate de reproducere a sunetului FM de la 87,5 Mhz la 108 Mhz, cu posibilitatea de a înregistra muzica de la surse externe cum ar fi CD, MP3, citește muzica de pe stick de memorie externă, pe frecvențe radio, cu transmitere la radioul mașinii.

Organele de control au constatat că, produsele respective au fost încadrate eronat la codul tarifar: 85 19 89 90, 85 19 81 45 și 85 43 70 90, deoarece la poziția Altele 85 19 89 – aparatele de reproducere a sunetului care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului sau poziția 85 43 – Mașini și aparate electrice care au o funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte a acestui capitol – reiese că la această poziție se încadrează doar aparatele care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului, sau alte aparate electrice. Astfel, produsele se încadrează la codul tarifar 85 27 13 99 – Altele, de la subpoziția 85 27 – Alte aparate combinate cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului, cu taxa vamală 10 %.

Organele de control au încadrat mărfurile importate având în vedere Regula nr.1 și nr.6 de interpretare a nomenclurii mărfurilor, prevăzută în Tariful vamal al Comunității Europene nr.2658/87, respectiv nr.1214/2007 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comunitar.

Având în vedere constatările de mai sus, precum și prevederile art.78 și 79 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, organele de control vamal au stabilit că în sarcina societății importatoare se naște o datorie vamală în sumă de 98.838 lei ca diferență dintre: drepturile vamale ce ar fi trebuit achitate prin declararea încadrării tarifare corecte și drepturile vamale achitate cu ocazia plasării mărfurilor în regimul vamal de import și utilizarea codurilor tarifare eronate înscrise în declarațiile vamale, constituită din taxe vamale.

De asemenea, organele de control au stabilit că societatea datorează și taxa pe valoarea adăugată în vamă în sumă de... lei în conformitate cu prevederile art.136, art.139 coroborat cu art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, organele de control au procedat la calculul majorărilor de întârziere la diferențele de drepturi vamale (taxe vamale și taxa pe valoarea adăugată) stabilind în sarcina societății un debit în sumă totală de ... lei. Majorările de întârziere aferente taxelor vamale au fost calculate de la data exigibilității acestora (data declarației vamale) până la data de2009, calculul majorărilor de întârziere la diferențele de TVA s-a făcut în conformitate cu Legea nr.210/2005 privind aprobarea O.G. nr 20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003, republicată, cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu datele declarațiilor vamale din anexa I până la data de2009.

B. În urma verificării efectuate, organele vamale au constatat că, pentru operațiunile de import de mărfuri, având ca birou de intrare în țară B.V. Constanța – Agigea Sud în momentul importului și având în vedere condiția de livrare declarată – CIF Constanța și EXW sau FOB - locul de încărcare, nu au fost declarate cheltuieli legate de servicii accesorii transportului extern sau al asigurării pe parcurs extern. Ca urmare, s-a efectuat controlul documentelor societății în scopul indentificării cheltuielilor aferente transportului și serviciile accesorii acestuia, legate direct de importul de bunuri, înregistrate în documentele contabile și nedeclarate în momentul realizării importului. Au fost verificate următoarele documente:

- fișele contului furnizori de servicii de transport internațional și serviciile accesorii acestuia, din perioada 2005 – 2009.
- jurnalele pentru cumpărări de bunuri și servicii din perioada 2005 – 2009;
- facturi externe de prestari servicii de transport internațional și serviciile accesorii acestuia, aferente importurilor efectuate în perioada 2005 – 2009.

Organele vamale de control în urma verificării au constatat că, societatea a efectuat prin Biroul Vamal Constanța operațiuni vamale derulate în cadrul regimului vamal de import definitiv de bunuri care fac obiectul plății drepturilor vamale derulate, condiția de livrare declarată CIF Constanța și EXW sau FOB – locul de încărcare, din China. Bunurile importate constau în produse electronice de tipul: monitoarelor LCD, MP3, videorecordere, camere video, cabluri și alte elemente pentru telefonie.

Organele vamale de control au verificat datele înscrise în declarațiile vamale și cele din documentele anexate la acestea, având în vedere, condiția de livrare și baza de calcul a drepturilor vamale datorate și a taxei pe valoarea adăugată.

În urma verificării documentelor de mai sus, au fost identificate facturile din anexa I (la procesul-verbal de control), emise de către operatori portuari din anexa I, pentru cheltuieli aferente serviciilor accesorii transportului și anume prestații portuare (contrastalii, manipulare, imobilizare, staționare, etc.) legate direct de importul de bunuri din anexa I.

Organele vamale de control au constatat că, facturile au fost emise cu taxa pe valoarea adăugată, deși în conformitate cu prevederile art.143 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt scutite de TVA prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art.141, dacă acestea sunt direct legate de importul de bunuri și valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art.139 din același act normativ.

Aceste facturi reprezintă prețul pentru prestări de servicii (descărcare, manipulare, transbordare) accesorii transportului care intervin până la primul loc de destinație. De asemenea au constatat că, cheltuielile corespunzătoare facturilor verificate, reprezintă cheltuieli de natura celor precizate la art.33 din [Regulamentul \(CEE\) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar](#), care nu se includ în valoarea în vamă, însă sunt elemente de natura celor care se includ în baza de impozitare a TVA la import, conform prevederilor art.139 (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organele de control vamal, au stabilit că SC X SRL datorează o diferență de taxă pe valoarea adăugată în vamă, conform art.136, art.139 și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.201 alin.(1), pct.a) și alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, la data declarațiilor vamale din anexa I în sumă de ... lei.

La diferența de taxa pe valoarea adăugată stabilită, organele de control vamal au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei. Calculul majorărilor de întârziere s-a făcut în conformitate cu Legea nr.210/2005 privind aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu datele declarațiilor vamale până la data de2009.

De asemenea, organele de control vamal, au calculat la diferența de taxa pe valoarea adăugată stabilită și dobânzi în sumă de lei în baza art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin Legea 174/2004, aplicând procentele de 0,05% și 0,06 % stabilite prin H.G. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligațiilor de plata și pe perioada pentru care au fost acordate inlesniri la plată și H.G.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale pentru fiecare zi de întârziere de la data scadenței (data declarațiilor vamale de import) și până la data de2005.

Totodată, organele de control la diferența de taxa pe valoarea adăugată stabilită, au calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu art.114 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin Legea 174/2004, cu procentul de 0,5% și 0,6% reglementat de O.G. nr.26/2001 pentru modificarea [Ordonanței Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare și Legea nr.210/2005 privind aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 20/2005](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora (data declarațiilor vamale de import) până la data de2005.

În sinteză, organele vamale de control prin procesul - verbal de control nr./2009, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009 au stabilit în sarcina SC X SRL o datorie vamală în sumă totală de ... lei din care:

- taxe vamale ... lei
- majorări aferente taxelor vamale ... lei
- taxa pe valoarea adăugată în vamă ... lei
- majorări, dobânzi și pen. de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată lei

III. Luând în considerare constatările organelor de de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Referitor la motivele de nulitate absolută, invocate de societate referitoare la faptul că, "toate deciziile și procesele-verbale ce i-au fost comunicate subscrisei în perioada2009-...2009 înregistrate sub același număr:

- .../2009, respectiv /2009 pentru procesul verbal:
- .../2009 respectiv .../2009 pentru decizia pentru

regularizarea situației **sunt lovite de nulitate absolută**, având în vedere faptul că ni se comunică sub același număr două procese-verbale de control și două decizii privitor la același control însă se rețin sume diferite în aceste acte" se reține că, potrivit prevederilor art. 46 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nulitatea actului administrativ fiscal este atrasă de "*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3)...*", or, nulitatea actelor administrative fiscale nu poate fi atrasă de faptul că, societății contestatoare i-au fost comunicate "sub același număr două procese-verbale de control și două decizii privitor la același control însă se rețin sume diferite în aceste acte".

Mai mult, așa cum rezultă din "Referatul privind îndreptarea erorilor materiale" din data de2009 (anexat în copie la dosarul cauzei), organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, în urma analizei efectuate au constatat calculul eronat al debitului stabilit prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..../2009 și anume neânsumarea taxei vamale calculată în anexa 3 col.11, rând 6 și 7 în totalul din rândul 8 col.11, și automat calcul eronat al TVA și accesorii la TVA aferente DIV nr/07, DIV /07, motiv pentru care au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. /2009 în baza Procesului-Verbal de control înregistrat sub nr./2009, (acte comunicate contestatoarei în data de2009, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei), care înlocuiește Decizia nr./2009 emisă în baza Procesului-Verbal de control înregistrat sub nr./2009, decizie **corectată** în conformitate cu procedura de efectuare a corecției erorilor materiale din actele administrative fiscale și cu prevederile art. 48 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, cu modificările și completările ulterioare, care prevede :

"ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii".

Astfel, se reține că, organele vamale au procedat în mod corect și legal la îndreptarea erorilor materiale din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009 și la emiterea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009.

De precizat este și faptul că, procesul-verbal de control nu este un act administrativ fiscal, potrivit legii, el este parte integrantă din decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal și anexă a acesteia.

Prin urmare, având în vedere cele mai sus prezentate, referitor la **contestația nr./2009, îndreptată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009 în baza Procesului-Verbal de control înregistrat sub nr./2009**, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiunii Vamale Timișoara, comunicată către SC X SRL în data de2009 (de altfel cum se și precizează și în contestația formulată), se constată că aceasta rămâne lipsită de obiect.

În consecință, se va proceda la soluționarea pe fond a **contestației nr./2009, îndreptată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009, în baza Procesului-Verbal de control înregistrat sub nr./2009**, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiunii Vamale Timișoara, comunicată către SC X SRL în data de ...2009 (de altfel cum se precizează și în contestația formulată și a confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei).

A. Referitor la suma totală de ... lei reprezentând drepturi vamale din care: taxe vamale în sumă de lei, majorări de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de ... lei, taxa pe valoarea adăugată în vamă în sumă de lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în vamă în sumă de ... lei, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. /2009,

cauza supusă soluționării D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă societatea datorează aceste drepturi vamale pentru importul de monitoare LCD și piese de schimb în condițiile în care acestea au fost declarate eronat, la momentul operațiunii de import la încadrarea tarifară – 85 28 51 00 90 cu taxa vamală 0% (piese de schimb – 85 29 90 20 00- taxa vamală 0%) în locul încadrării corecte - 85 28 59 90 cu taxa vamală 14% (respectiv 85 29 90 65 – taxa vamală 3%); pentru importul de "MP3 playere și modulate FM" în condițiile în care acestea au fost încadrate eronat, la momentul operațiunii de import la încadrarea tarifară – 85 19 81 21 cu taxa vamală 0%, în locul încadrării corecte - 85 27 13 99 cu taxa vamală 10%, precum și pentru importul de "modulate FM" în condițiile în care acestea au fost declarate eronat, la momentul operațiunii de import la subpozițiile tarifare – 85 19 89 90; - 85 19 81 45; - 85 43 70 90 în locul încadrării corecte - 85 27 13 99 cu taxa vamală 10%.

Obiectivul controlului inițiat de organele vamale de control în perioada 2008-2008, a fost respectarea încadrării tarifare la produsele importate conform RIF: /CV/2007 de către SC X SRL.

În urma efectuării controlului ulterior al operațiunilor de import - export organele vamale au constatat că, SC X SRL a efectuat în perioada 2007 – 2009, în regim de import definitiv, un număr de... operațiuni vamale prin BV București Otopeni, BV București Antrepozite, BV Timișoara – Baza, BV Timișoara – Aeroport, produse electronice de tipul: monitoare LCD, MP3, videorecordere, camere video, etc. produse importate din ...,

În fapt,

A.1 Cu DIV nr. /2008 societatea a importat ... bucăți monitoare LCD model W2205S-TD, ... bucăți model W9005S-TD și piese de schimb (... bucăți plăci electronice) pentru acestea, de la furnizorul și producătorul

Organele vamale, analizând încadrările tarifare la cele două modele de monitoare LCD pentru calculator coroborat cu adresa DSAOV BUCUREȘTI nr./2008 au constatat că încadrarea tarifară stabilită la momentul operațiunii de import a fost – 85 28 51 00 90, cu taxa vamală egală cu 0%, (pentru piese de schimb – 85 29 90 20 00 – taxa vamală 0%) iar încadrarea tarifară posibilă ca fiind corectă este 85 28 59 90, cu taxa vamală 14% (respectiv 85 29 90 65 – taxa vamală 3%). În contextul de mai sus, organele vamale precizează că, SC MONDO PLAST SRL nu mai avea pe stoc produsele importate de tipul monitoarelor pentru calculator și nu a fost posibil stabilirea cu exactitate a încadrării tarifare.

În aceste condiții, organele vamale au stabilit că era necesar expertizarea produsului, întrucât societatea importatoare a comercializat aceste monitoare LCD, cu TV Tunere încorporate (în consecință acestea pot îndeplini și alte funcții decât cea de monitor destinat calculatoarelor, respectiv transmiterea de semnale video și TV).

Având în vedere că, societatea a efectuat în data de ...2008 printr-o firmă legată – SC Z SRL, în sensul art.15 pct.4 din Acordul privind aplicarea art.VII GATT, o operațiune de import de produse similare, de la aceeași firmă producătoare din, echipa de control a solicitat prin intermediul D.J.A.O.V. Timișoara expertizarea produselor respective, laboratorului Autorității Naționale a Vămirilor.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, cu PVP I. nr/2008, a ridicat și transmis Laboratorului Vamal Central probe (monitoare LCD) în vederea stabilirii încadrării tarifare. Laboratorului Vamal Central și Direcția de Tehnici și Tarf vamal din A.N.V. București transmite "rezultatele analitice obținute în urma corelațiilor specificațiilor tehnice furnizate de producătorul în manualul aparatului cu date tehnice observate în timpul analizei, cât și cu informațiile găsite pe site-uri de specialitate" clasificarea propusă:

- 85 28 51 00 – pentru produsul ce are codul W9009S caracteristicile acestuia;
- 85 28 59 90 – pentru produsul ce are codul W9005S-TD și caracteristicile acestuia.

Clasificarea mărfurilor în Tariful Vamal Comun, se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate, Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene care au fost publicate în J.O. nr.50, seria C, cu

modificările și completările ulterioare și prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor explicative la sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor.

Din consultarea notelor explicative pentru pozițiile tarifare 85 28 51 00 și 85 28 59 90 și din compararea caracteristicile monoitoarelor importate de către SC X SRL cu informațiile găsite pe site-ul de specialitate al producătorului ..., organele de control vamal au concluzionat faptul că, produsele importate cu DVI nr. /2008 de contestatoare prin Biroul Vamal Timișoara, respectiv bucăți monoitoare LCD model W2205S-TD, ... bucăți model W9005S-TD și piese de schimb (...bucăți Plăci Electronice) de la furnizorul și producătorul ..., au fost declarate eronat la momentul operațiunii de import la încadrarea tarifară – 85 28 51 00 90, cu taxa vamală cu 0%, (piese schimb – 85 29 90 20 00 – taxa vamală 0%), încadrarea tarifară corectă fiind 85 28 59 90, cu taxa vamală 14% (respectiv 85 29 90 65 – taxa vamală 3%).

A.2. Cu declarația vamală de punere în liberă circulație nr.../2007, societatea a importat produsele sub denumirea MP3 playere (conform facturii traduse):

- MP3 PLAYER ... bucăți și ... bucăți modulate FM – încadrarea tarifară efectuată de către importator la poziția tarifară 85 19 81 21, valoare facturată... USD, taxa vamală 9%.

În urma verificării produselor importate și a documentelor, informațiilor și imaginilor, puse la dispoziție de societate privind caracteristicile tehnice ale bunurilor s-au constatat următoarele:

- MP3 PLAYERE și modulate FM – Car transmitter au fost încadrate eronat la codul tarifar 85 19 81 21, deoarece din citirea însăși a textului poziției 85 19 89 (Altele: aparate de reproducere a sunetului) reiese că la această poziție se încadrează doar aparatele care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului.

În consecință, organele vamale de control au stabilit ca, produsele se încadrează la codul tarifar 85 27 13 99 – Altele, de la subpoziția 85 27 – Alte aparate combinate cu un aparat de înregistrare sau reproducere a sunetului, cu taxa vamală 10%.

A.3. Cu DIV nr. /2007, nr./ 2007, nr. /2007, nr. /2007, nr. /2007 și nr. /2008, SC X SRL a importat și declarat "modulator FM" la subpozițiile tarifare 85 19 89 90, 85 19 81 45 și 85 43 70 90, care în fapt sunt – "Car FM Transmitter" – aparate de reproducere a sunetului FM de la 87,5 Mhz la 108 Mhz, cu posibilitatea de a înregistra muzica de la surse externe cum ar fi CD, MP3, citește muzica de pe stick de memorie externă, pe frecvențe radio, cu transmitere la radioul mașinii.

Organele vamale au constatat că, produsele respective au fost încadrate eronat la codul tarifar: 85 19 89 90, 85 19 81 45 și 85 43 70 90, deoarece la poziția Altele 85 19 89 – aparatele de reproducere a sunetului care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului sau poziția 85 43 – Mașini și aparate electrice care au o funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte a acestui capitol – reiese că la această poziție se încadrează doar aparatele care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului, sau alte aparate electrice, astfel, produsele se încadrează la codul tarifar 85 27 13 99 – Altele, de la subpoziția 85 27 – Alte aparate combinate cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului, cu taxa vamală 10 %.

La încadrarea mărfurilor importate, organele vamale au avut în vedere Regula nr.1 și nr.6 de interpretare a nomenclurii mărfurilor, prevăzută în Tariful vamal al

Comunității Europene nr.2658/87, respectiv nr.1214/2007 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comunitar.

Având în vedere constatările de mai sus, precum și prevederile art.78, art.79 și art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar organele de control vamal au stabilit că în sarcina societății importatoare se naște o datorie vamală (taxe vamale) în sumă de ... lei ca diferență dintre: drepturile vamale ce ar fi trebuit achitate prin declararea încadrării tarifare corecte și drepturile vamale achitate cu ocazia plasării mărfurilor în regimul vamal de import și utilizarea codurilor tarifare eronate înscrise în declarațiile vamale, constituită din taxe vamale.

De asemenea, organele de control au stabilit că societatea datorează și taxa pe valoarea adăugată în vamă în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile art.136, art.139 coroborat cu art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, organele de control au procedat la calculul majorărilor de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei) aferente diferențelor de drepturi vamale (taxe vamale și taxa pe valoarea adăugată), majorările de întârziere aferente drepturilor vamale fiind calculate de la data exigibilității acestora (data declarației vamale) până la data de2009, calculul majorărilor de întârziere la diferențele de TVA s-a făcut în conformitate cu Legea nr.210/2005 privind aprobarea O.G. nr 20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu datele declarațiilor vamale din anexa I până la data de2009.

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 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:

“ART. 48

(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 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](#)”.

Încadrarea mărfurilor se face având în vedere Regula nr.1 și nr.6 de interpretare a nomenclurii mărfurilor prevăzută în tariful Vamal al Comunității Europene nr.2658/87 respectiv 1214/2007 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comunitar care precizează:

“1.Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitelor este considerat ca având o valoare indicativă, încadrarea mărfii considerând-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note”.

6. Clasificarea mărfurilor la subpoziții unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpoziții și al notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, înțelegând prin această că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare. “

Totodată, prevederile Regulamentului (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, stipulează:

Art.20

“1. Drepturile legal datorate la apariția unei datorii vamale se bazează pe Tariful Vamal 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 ;

c) ratele și alte elemente de taxare aplicabile în mod normal mărfurilor cuprinse în Nomenclatura Combinată...“.

Față de prevederile legale mai sus citate se reține că pentru o clasificare corectă și legală a mărfurilor la o poziție determinantă din Tariful vamal de import a României condiția este ca aceasta să fie determinată în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și capitole.

În acest context, produsul trebuie să aibă caracteristicile menționate în textele oficiale ale Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor.

Din documentele existente în copie la dosarul cauzei, se reține că, **SC X SRL** a importat cu DIV nr. /2008: – ... bucăți monitoare LCD model W2205S-TD, ... bucăți model W9005S-TD și piese de schimb pentru acestea - ... buc plăci electronice, de la furnizorul și producătorul

Analizând încadrările tarifare la cele două modele de monitoare LCD pentru calculator, coroborat cu adresa DSAOV București nr. / 2008, organele de control vamale au constatat că încadrarea tarifară stabilită la momentul operațiunii de import a fost – 85 28 51 00 90, cu taxa vamală 0% (piese schimb – 85 29 90 20 00 – taxa vamală 0%), iar

încadrarea tarifară posibilă ca fiind corectă fiind 85 28 59 90, cu taxa vamală 14% (respectiv 85 29 90 65 – taxa vamală 3%).

Având în vedere că, societatea nu mai avea pe stoc produsele importate de tipul monitoarelor pentru calculator și nu a fost posibil stabilirea cu exactitate a încadrării tarifare, organele vamale au stabilit că era necesar expertizarea produsului, întrucât societatea importatoare a comercializat aceste monitoare LCD, cu TV Tunere încorporate (în consecință acestea pot îndeplini și alte funcții decât cea de monitor destinat calculatoarelor, respectiv transmiterea de semnale video și TV).

Întrucât, societatea a efectuat în data de ...2008 printr-o firmă legată – SC Z SRL, în sensul art.15 pct.4 din Acordul privind aplicarea art.VII GATT, o operațiune de import de produse similare, de la aceeași firmă producătoare din ..., echipa de control a solicitat prin intermediul D.J.A.O.V. Timișoara expertizarea produselor respective, laboratorului Autorității Naționale a Vămirilor.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, cu PVP I. nr./2008, a ridicat și transmis Laboratorului Vamal Central probe (monitoare LCD) în vederea stabilirii încadrării tarifare. Laboratorului Vamal Central și Direcția de Tehnici și Tarif vamal din A.N.V. București, ca autoritate în materie a emis certificatul de analiza nr. /2009 unde se concluzionează ca, ” rezultatele analitice obținute în urma corelațiilor specificațiilor tehnice furnizate de producătorul în manualul aparatului cu date tehnice observate în timpul analizei, cât și cu informațiile găsite pe site-uri de specialitate” clasificarea propusă:

- 85 28 51 00 – pentru produsul ce are codul W9009S caracteristicile acestuia;
- 85 28 59 90 – pentru produsul ce are codul W9005S-TD și caracteristicile acestuia.

Astfel, pornind de la Regulile generale de încadrare nr.1 și 6 și având în vedere Notele explicative privind clasificarea mărfurilor în Sistemul armonizat de codificare și descriere a mărfurilor, organele vamale au stabilit ca, dispozițiile contrare ale pozițiilor (și implicit ale secțiunii și capitolului) înscrisă în declarația vamală referitoare la aceste produse, se regăsesc în sintagmele din textul poziției 85 28 51 00:

Monitoarele de la această sub poziție (85 28 51 00) nu pot:

[...]

- să fie prevăzute cu componente (cum ar fi decodor chroma sau un separator Y/C) care să permită monitorului afișarea unei imagini de la un semnal de bandă de bază compozit (CVBS), de la un semnal video compozit (CVBS), de la un semnal video compozit (a cărui formă a undelor este conform cu un standard de radiodifuziune cum ar fi NTSC, SECAM, PAL, D-MAC) sau de un semnal S-video sau cu componente capabile să reproducă o imagine care provine de la un semnal de format video (de exemplu YUV, YCBCR, YPBPR), SDI (Serial Digital Interface), HF-SDI (High Definition Serial Digital Interface) sau video –numeric „DV” (de exemplu MPEG1, MPEG2, MPEG4); - (organele vamale au concluzionat că ... buc. Monitoare model LCD 9005S-TD au intrare CVBS/S și VIDEO/RF)

- să fie echipate cu interfețe de genul DVI-D, DVI-Is și HDMI (interfață media de înaltă definiție), chiar dacă aceste interfețe nu sunt prezentate pentru criptare HDCP (protecția conținutului numeric pe banda lată); - (organele vamale au concluzionat că ... buc.

Monitoare model LCD 2205S-TD au intrare DVI; ... buc. monitoare model LCD 9005S-TD au intrare HDMI și YPbPr).

[...]

Totoodata, organele vamale din consultarea notelor explicative au stabilit faptul că la:

- **poziția tarifară 85 28 51 00**, se încadrează monitoarele: „**de tipul exclusiv sau în principal destinat unei mașini automate de prelucrare de la poziția:8471**”, cu **precizarea: „monitoarele încadrate la aceasta subpoziție au următoarea caracteristică specifică, anume o dimensiune a diagonalei ecranului de 48,5 cm (19 inch) sau mai mică”**. – (organele vamale au concluzionat că ... bucăți monitoare LCD 2205S-TD au diagonala de 22 inch=55,88 cm)

„Nota explicativă aferentă subpoziției **85 28 41 00 se aplică mutatis mutandis**”(**subpoziției 85 28 51 00**).

Monitoarele de la aceasta subpozitie au urmatoarele caracteristici :

[...]

2. acestea au, în general un format 4:3 sau 5:4; - (organele vamale au concluzionat că toate cele ... monitoare au format 16/10

[...]

Monitoarele încadrate la pozitia tarifară **85 28 59 90** au următoarele caracteristici:

„Notele explicative la subpoziția 85 28 49 35 – 85 28 49 99 se aplică mutatis mutandis”.

„Monitoarele din aceste subpoziții au adesea un format al imaginii de 16:9 sau 16:10- (organele vamale au concluzionat că toate cele ... de monitoare LCD importate au format 16/10)

Monitoarele se încadrează în aceste condiții cu excepția cazurilor în care se poate demonstra că sunt utilizate exclusiv sau în principal într-un sistem automat de prelucrare a datelor.

Caracteristicile monitoarelor de la aceste subpoziții permit, în general, o utilizare și o vizionare prelungită, de la distanță de exemplu cu ocazia expozițiilor, în studiouri de televiziune sau în cadrul sistemelor de cinema la domiciliu (home cinema) și de supraveghere video.

Anumite monitoare sunt echipate cu conectoare sau interfețe de tipul Cinch/RCA, BNC, SCART, Mini DIN 4-pin/Hosiden, DVI-D, DVI-Is,i HDMI (interfață multimedia de înaltă definiție. Aceste conectoare sau interfețe permit recepționarea unui semnal care provine de la o sursă video, cum ar fi un cititor sau un cititor/înregistrator de DVD, o cameră sau o cameră video cu înregistrare, un receptor de satelit sau un cititor de jocuri video. De asemenea, aceste monitoare pot fi echipate cu interfețe în vederea conectării la o mașină de prelucrare automată a datelor de la poziția 8471.

Ele pot avea intrări separate pentru semnalele roșu (R), verde (G) și albastru (B) sau cu componente (cum ar fi un decoder chroma sau un separator Y/C) care să permită monitorului afișarea unei imagini de la un semnal de bandă compozit (CVBS), de la un semnal video compozit (a cărui formă a undelor este conformă cu un standard de radiodifuziune precum NTSC,SECAM,PAL,D-MAC) sau de la un semnal S-video sau cu componente capabile să reproducă o imagine care provine de la un semnal de format video (de exemplu YUV,YCBCR,YPBPR), SDI (Serial Digital interface), HD-

SDI (High Definition Serial Digital Interface) sau video-numeric „DV”(de exemplu MPEG1, MPEG2,MPEG4

Avand in vedere reglementările din tariful vamal al Romaniei si notele explicative referitoare la poziția tarifară **85 28 51 00** și poziția tarifară **85 28 59 90**, coroborate cu informațiile preluate de pe site-ul de specialitate al producătorului și furnizorului ..., referitoare la detaliile tehnice ale produselor importate, se reține că organele vamale în urma analizei efectuate au stabilit că, monitoarele importate de contestatoare nu se încadrează la poziția tarifară **85 28 51 00** întrucât anumite caracteristici ale acestora nu sunt în concordanță cu termenii acestei subpoziții și a notelor de subpoziții, dar prezintă caracteristicile de la subpoziția tarifară **85 28 59 90**, așa cum se precizează și în rezultatele certificatului de analiză nr.../2009, emis de Laboratorul Vamal Central și Direcția de Tehnici și Tarif vamal din A.N.V. București.

Mai mult, se reține că, societatea contestatoare nu a depus în susținerea cauzei nici un document prin care să demonstreze că produsele importate de aceasta cu DVI nr. /2008 prin Biroul Vamal Timișoara, respectiv ... bucăți monitoare LCD model W2205S-TD, ... bucăți model W9005S-TD și piese de schimb (... bucăți plăci electronice), se încadrează la alta poziție tarifară decât poziția tarifară 85 28 59 90 stabilită de organele vamale, precum și faptul că "aceste produse – monitoare sunt destinate numai calculatoarelor și nu pot fi folosite ca simple *televizoare*" așa cum susține în contestație.

Având în vedere cele prezentate, documentele anexate la dosarul cauzei precum și susținerile părților, se reține că, în ceea ce privește produsele importate de contestatoare cu DVI nr...../...2008 prin Biroul Vamal Timișoara, respectiv ... bucăți monitoare LCD model W2205S-Td, bucăți model W9005S-TD și piese de schimb (... bucăți plăci electronice), organele vamale de control în mod legal au stabilit că acestea au fost declarate eronat la momentul operațiunii de import la încadrarea tarifară – **85 28 51 00 90** cu taxa vamală cu 0%, (piese schimb – 85 29 90 20 00 – taxa vamală 0%) și nu la încadrarea tarifară corectă **85 28 59 90** cu taxa vamală 14% (respectiv 85 29 90 65 – taxa vamală 3%).

De asemenea, se reține că contestatoarea, cu declarația vamală de punere în liberă circulație nr../.2007 a importat –produsele sub denumirea de "MP3 playere" (conform facturii traduse) – **MP3 Player ... buc... si buc. Modulatori FM** - încadrarea tarifară efectuată de importator la momentul operațiunii de import a fost la codul tarifar 85 19 81 21 cu taxa vamală 9%.

În contextul de mai sus se reține că, în urma verificărilor produselor și a documentelor, informațiilor și imaginilor, puse la dispoziție de societate privind caracteristicile tehnice ale bunurilor, organele vamale de control au constatat că acestea au fost încadrate eronat la codul tarifar - **85 19 81 21**, deoarece din citirea însăși a textului poziției **85 19 89 (Altele: aparate de reproducere a sunetului, care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului)** reiese că la această poziție se încadrează doar aparatele care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului.

Dispozițiile contrare ale poziției (și implicit ale secțiunii și capitolului) potrivit reglementărilor privind clasificarea tarifară și încadrarea mărfurilor pentru aceste produse, înscrisă în declarația vamală de import, se regăsesc în sintagma „**care nu încorporează un dispozitiv de înregistrarea a sunetului.**

În consecință, organele vamale au stabilit că, produsele se încadrează la codul tarifar **85 27 13 99 – Altele, de la subpoziția 85 27 – Alte aparate combinate cu un aparat de înregistrare sau reproducere a sunetului, cu taxa vamală 10%.**

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus și a reglementărilor menționate privind clasificarea tarifară și încadrarea mărfurilor, având în vedere caracteristicile tehnice ale produselor importate, rezultă că în mod legal organele de control au stabilit că produsele importate de contestatoare cu declarația vamală de punere în liberă circulație ./...2007, au fost încadrate eronat la momentul operațiunii de import la codul tarifar **85 19 81 21** cu taxa vamală 9% și nu la codul tarifar **85 27 13 99** cu taxa vamală 10%.

Totodată, se reține că societatea, cu DVI ./...2007, DVI .../....2007, DVI .../...2007, DVI ...4/...2007 și DVI .../....2008, a importat și declarat la momentul operațiunii de import "modulator FM" la subpozițiile tarifare 85 19 89 90, 85 19 81 45 și 85 43 70 90, care în fapt sunt "Car FM Transmitter" – aparate de reproducere a sunetului FM de la 87,5 Mhz la 108 Mhz, cu posibilitatea de a înregistra muzica de la surse externe cum ar fi CD, MP3, citește muzica de pe stick de memorie externă, pe frecvențe radio, cu transmitere la radioul mașinii.

În contextul de mai sus, se reține că, în urma verificărilor produselor și a documentelor, informațiilor și imaginilor, puse la dispoziție de societate privind caracteristicile tehnice ale bunurilor, organele vamale de control au constatat că acestea au fost încadrate eronat la codul 85 19 89 90, 85 19 81 45 și 85 43 70 90, deoarece la poziția (Altele : ---) de la -- Altele 85 19 89 – *Aparatele de reproducere a sunetului care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului* sau poziția 85 43 – **Mașini și aparate electrice care au o funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte a acestui capitol** – reiese că la această poziție se încadrează **doar aparatele care nu încorporează un dispozitiv de înregistrare a sunetului**, sau alte aparate electrice.

Dispozițiile contrare ale pozițiilor (și implicit ale secțiunii și capitolului) potrivit reglementărilor privind clasificarea tarifară și încadrarea mărfurilor pentru aceste produse, înscrise în declarațiile vamale de import, se regăsesc de asemenea în sintagma „**care nu încorporează un dispozitiv de înregistrarea a sunetului.**”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus și a reglementărilor menționate privind clasificarea tarifară și încadrarea mărfurilor, având în vedere caracteristicile tehnice ale produselor importate, rezultă că în mod legal organele de control au stabilit că produsele importate de contestatoare cu DVI ./...2007, DVI ...5/...2007, DVI .../...2007, DVI .../...2007 și DVI .../....2008, se încadrează la codul tarifar **85 27 13 99 – Altele, de la – Altele, de la subpoziția 85 27 – Alte aparate combinate cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului , cu taxa vamală 10%.**

În ceea ce privește susținerea contestatoarei referitoare la faptul că, "se face confuzie între Car FM transmitter-modulator FM și Modulatoare de frecvență radio (RF) VHF/UHF", se reține că aceasta nu aduce în susținerea cauzei nici un document care să infirme cele stabilite de organele vamale de control.

Având în vedere cele reținute mai sus, precum și prevederile art.78, art.79 și art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar în sarcina contestatoarei se naște o datorie vamală ca diferență dintre:

drepturile vamale ce ar fi trebuit achitate prin declararea încadrării tarifare corecte și drepturile vamale achitate cu ocazia plasării mărfurilor în regimul vamal de import și utilizarea codurilor tarifare eronate înscrise în declarațiile vamale, constituită din taxe vamale.

Art.78

“(1) Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.”

Art.79

“Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor necomunitare statutul vamal de mărfuri comunitare.

Aceasta atrage după sine aplicarea măsurilor de politică comercială, încheierea celorlalte formalități prevăzute cu privire la importul mărfurilor și la aplicarea drepturilor legal datorate

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
(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.*

(2) O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) 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.”

De asemenea, potrivit prevederilor art.100 alin.(1), alin.(3), alin.(5) și art.237 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, se precizează:

Art.100

[...]

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

[...]

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

[...]

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

[...]

Art.237

“(1) Cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale.”

Referitor la suma de ...lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în vamă stabilită de organele vamale de control, în speță sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Art. 136

“(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale...sau altor taxe comunitare similare...faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervine faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin.(1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe”.

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim.

Art. 139

“(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

Art.157

[...]

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxa, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import”.

Prin urmare, având în vedere textele de lege enunțate, pentru cauza în speță (taxe vamale și taxa pe valoare adăugată datorată în vamă), precum și faptul că, încadrările tarifare stabilite la momentul operațiunilor de import au fost eronate, corecte fiind încadrările dispuse de organele vamale urmare a controlului ulterior, acestea în mod legal au procedat la stabilirea diferenței de drepturi vamale pentru mărfurile importate în sumă totală de ... lei din care: taxe vamale în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată datorată în vamă în sumă de lei, fapt pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere că majorările de întârziere aferente taxelor vamale și taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar prin Decizia pentru regularizarea situației privind

obligățiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../....2009, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, prin contestație ne reprezentându-se argumente privind modul de calcul al acestora, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul", urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere în sumă totală de ... lei, aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar.

Referitor la afirmația contestatoarei privind cu privire la faptul că taxele vamale suplimentare au fost stabilite după ce autoritatea vamală a acordat "liberul de vamă", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea contestației întrucât prevederile art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar precizează:

"Art.78

[...]

(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 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 eronate, autoritățile vamale în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun".

B. Referitor la suma totală de lei reprezentând: taxa pe valoarea adăugată în sumă de 23.331 lei și majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de taxa pe valoarea adăugată în sumă de 16.471 lei, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2009, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiunii Vamale Timișoara,

cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează această sumă, având în vedere faptul că, organele vamale, în urma verificării operațiunilor de import au stabilit că nu au fost declarate cheltuieli legate de servicii accesorii transportului bunurilor importate, care intervin până la primul loc de destinație și anume prestații portuare (contrastalii, manipulare, imobilizare, staționare, etc.), considerând că aceste cheltuieli sunt de natura celor care nu se includ în valoarea în vamă, însă sunt elemente de natura celor care se includ în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată în vamă.

În fapt, organele de control, în urma verificării operațiunilor de import de mărfuri având ca birou de intrare în țară B.V. Constanța –Agigea Sud în momentul importului, și având în vedere condiția de livrare declarată – CIF Constanța și EXW sau FOB - locul de

încărcare, au constatat că, pentru acestea nu au fost declarate cheltuieli legate de servicii accesorii transportului extern sau al asigurării pe parcurs extern. Ca urmare, s-a efectuat controlul documentelor societății (fișele contului furnizori de servicii de transport internațional și serviciile accesorii acestuia, jurnalele pentru cumpărări de bunuri și servicii, facturi externe de prestări servicii de transport internațional și serviciile accesorii acestuia) în scopul identificării cheltuielilor aferente transportului și serviciile accesorii acestuia, legate direct de importul de bunuri, înregistrate în documentele contabile și nedeclarate în momentul realizării importului. Organele de control, au verificat corelațiile dintre datele înscrise în declarațiile vamale și cele din documentele anexate la aceasta, având în vedere condiția de livrare și baza de calcul a drepturilor vamale datorate și a taxei pe valoarea adăugată.

În urma verificărilor documentelor de mai sus au fost identificate facturile prezentate în anexa I (la procesul-verbal de control), emise de către operatorii portuari, pentru cheltuieli aferente serviciilor accesorii transportului și anume prestații portuare (contrastalii, manipulare, imobilizare, staționare, etc.) legate direct de importul de bunuri, facturile fiind emise cu taxa pe valoarea adăugată, deși în conformitate cu prevederile art.143 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acestea sunt scutite de TVA.

Totodată, organele vamale au constatat că, aceste facturi reprezintă contravaloarea prestărilor de servicii (descărcare, manipulare, transbordare) accesorii transportului care intervin până la primul loc de destinație, iar cheltuielile corespunzătoare facturilor verificate, emise de operatorii portuari reprezintă cheltuieli de natura celor precizate la art.33 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care nu se includ în valoarea în vamă, însă sunt elemente de natura celor care se includ în baza de impozitare a TVA la import, în conformitate cu prevederile art.139 (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organele vamale de control, au invocat nerespectarea prevederilor art.136, art.139 și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.201 alin.(1), pct.a) și alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, fapt pentru care au stabilit că SC x SRL datorează o diferență de taxă pe valoarea adăugată în vamă, la data declarațiilor vamale din anexa I, în sumă de ... lei.

La diferența de taxa pe valoarea adăugată stabilită, organele de control vamal au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei. Calculul majorărilor de întârziere s-a făcut în conformitate cu Legea nr.210/2005 privind aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privin Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu datele declarațiilor vamale până la data de 31.08.2009.

De asemenea, organele de control vamal, au calculat la diferența de taxa pe valoarea adăugată stabilită și dobânzi în sumă de 85 lei în baza art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privin Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin Legea 174/2004, aplicând procentele de 0,05% și 0,06 % stabilite prin H.G. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligațiilor de plata și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată și H.G.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale pentru fiecare zi de întârziere de la data scadenței (data declarațiilor vamale de import) și până la data de ...2005.

Totodată, organele de control la diferența de taxa pe valoarea adăugată stabilită, au calculat penalități de întârziere în sumă de.... lei în conformitate cu art.114 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin Legea 174/2004, cu procentul de 0,5% și 0,6% reglementat de O.G. nr.26/2001 pentru modificarea [Ordonanței Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare și Legea nr.210/2005 privind aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 20/2005](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora (data declarațiilor vamale de import) până la data de2005.

În drept, sunt incidente prevederile art.139, alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

”Art.139

(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale,, comisionul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri.

(2) Se cuprind, de asemenea, în baza de impunere cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația stipulată în documentul de transport sau orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România”.

Art.139 modificat de Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, publicată, cu aplicabilitate din 01.01.2007 prevede:

Baza de impozitare pentru import

Art. 139

“(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România.”

Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru un import de bunuri în România, potrivit prevederilor art.139 din Codul fiscal, este reprezentată de valoarea în

vamă a bunurilor, stabilită potrivit legislației vamale în vigoare, la care se adugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului de bunuri în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin.(1) art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România.

Potrivit Regulamentului (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, se stipulează:

Art.29

*“(1) **Valoarea în vamă** a mărfurilor importate este valoarea de tranzacție, respectiv prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când sunt vândute pentru export pe teritoriul vamal al Comunității, ajustat când este cazul, în conformitate cu art.32 și 33 [...]”*

Art. 32

“(1) La stabilirea valorii în vamă în conformitate cu articolul 29, se adaugă la prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate:

[...]

(e) (i) cheltuielile de transport și costul asigurării mărfurilor importate și

(ii) cheltuielile de încărcare și manipulare legate de transportul mărfurilor importate până la punctul de introducere a marfurilor pe teritoriul vamal al Comunității.”

Art. 33

*“(1) Cu condiția de a fi evidențiate separat de prețul efectiv plătit sau de plătit, următoarele elemente nu sunt incluse în **valoarea în vamă**:*

(a) cheltuielile de transport pentru mărfuri după sosirea lor la locul de intrare pe teritoriul vamal al Comunității;”

Astfel, în conformitate cu prevederile mai sus menționate din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, sumele înscrise în facturile emise pentru serviciile prestate de operatorii portuari, reprezintă cheltuieli de natura celor care nu se includ în valoarea în vamă, însă sunt elemente de natura celor care se includ în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată la import, în conformitate cu prevederile art.139 alin.(2) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit, prevederilor art.136 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“Exigibilitatea pentru importuri”

Art.136

“ În cazul, unui import de bunuri , taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare”.

Art.136 modificat de Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate de la 01.01.2007, prevede:

“Faptul generator si exigibilitatea pentru importul de bunuri”

ART.136

“(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale...sau altor taxe comunitare similare...faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervine faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin.(1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe”.

(3) In cazul in care, la import, bunurile sunt plasate intr-un regim vamal special, prevazut la art. 144 alin. (1) lit. a) si d), faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea inceteaza a mai fi plasate intr-un astfel de regim.

De asemenea, potrivit art.157, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

Plata taxei pe valoarea adaugată la buget

Art.157

[...]

(2) Taxa pe valoarea adaugata pentru importul de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adaugată, se plătește de organul vamal, in conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor la import”.

Art.157 modificat de Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate din 01.01.2007, prevede:

Art.157

[...]

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import”.

La art.32 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare se precizează:

Art.32

Competența generală

[...]

(3) *“Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.”*

[...]

Totodată, la art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, se precizează:

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

(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

Astfel, în conformitate cu toate dispozițiile legale de mai sus, în cazul în speță, sumele înscrise în facturile în cauză, reprezintă cheltuieli care nu se includ în valoarea în vamă, însă se includ în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată la import, în conformitate cu prevederile art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind incluse în sintagma “alte taxe” de la art.139, alin.(1) și “ cheltuieli accesorii” transportului cum sunt: “ încarcarea, descarcarea, manipularea, paza și/sau depozitarea bunurilor și alte servicii similare”, cheltuieli incluse în sintagma “prestările accesorii transportului” de la art.133 alin.(2) lit.d)-2 din același act normativ.

Față de cele de mai sus, organele vamale de control au procedat corect, prin includerea serviciilor prestate de operatorii portuari în beneficiul importatorului, legate direct de importul de bunuri, în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, fapt pentru care urmează ca pentru capătul de cerere reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de 23.331 lei, contestația să fie respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privesc majorările de întârziere/dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. .../...2009, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, aceasta datorează și majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei, aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată, conform principiului de drept “accesoriul urmează principalul.”

Referitor la afirmația contestatoarei privind faptul că “ organul de control a aplicat în mod greșit legea, în sensul că a stabilit că nu trebuia plătit TVA aferent unor facturi de prestări servicii desfășurate pe teritoriul României către prestator ” aceasta nu poate fi reținută în susținerea cauzei, întrucât, la art.143 alin.(1 lit d) din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează :

Art. 143

“(1) Sunt scutite de taxa:

[...]

d) prestările de servicii de transport, prestările de servicii accesorii transportului și alte servicii decât cele prevăzute la art. 144¹, direct legate de importul de bunuri, dacă valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139;

coroborat cu :

- Instrucțiunile de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru exporturi și alte operațiuni similare, pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de traficul internațional de bunuri, prevăzute la art.143 alin. (1) și la [art.144 alin.\(1\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1846 din 22 decembrie 2003, în vigoare până la data aderării.

- Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin. (1) lit. a)-i), art.143 alin. (2) și [art. 144¹ din Legea nr.571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2222/2006, cu modificările și completările ulterioare.

- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1503/2007

- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.2421/2007

- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.3424/2008

Potrivit prevederilor art.143 alin.(1) lit.d) din Codul fiscal în vigoare de la data aderării, sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 144¹, dacă acestea sunt direct legate direct de importul de bunuri și valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art.139

Mai mult, în situația facturării serviciilor prestate de operatorii portuari cu taxa pe valoarea adăugată, prestatorul poate proceda la corectarea facturii în conformitate cu prevederile art.159 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal.

De asemenea, punctul 58 (1) din Hotărârea nr.1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004 în sensul art.150 (3) din Codul fiscal, prevede:

Norme metodologice:

58. (1) În sensul art. 150 alin. (3) din Codul Fiscal, orice persoană ce înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau un alt document asimilat unei facturi, va plăti această taxă la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul sa deducă aceasta taxa. În acest caz, beneficiarul poate solicita furnizorului sau prestatorului corectarea facturii întocmite în mod eronat, prin emiterea unei facturi cu semnul minus și a unei facturi noi corecte.

Referitor la afirmația contestatoarei privind "condiția de livrare declarată și recunoscută de către organul de control (pag.9 din procesul verbal) este CIF Constanța", se reține faptul că, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele vamale fac următoarele precizări :

Conform INCOTERMS 2000 condițiile de livrare :

- **CIF** (Cost Insurance and Freight) – **Cost, asigurare și navlu** : înseamnă că vânzătorul trebuie să plătească aceleași costuri ca în cazul condiției CFR, dar

suplimentar el are obligația să asigure pe cheltuiala sa un contract de asigurare maritimă care să acopere riscul cumpărătorului de pierdere sau deteriorare a mărfii în timpul transportului.

Referitor la repartizarea cheltuielilor, cumpărătorul are obligația să plătească, în cazul în care aceste costuri nu au fost percepute de societatea de navigație în baza contractului de transport cu nava de linie,....

- cheltuieli de descarcare, inclusiv taxele de ușurare a navei și de cheiaj
- să plătească taxele vamale, alte taxe și speze oficiale, precum și cheltuielile pentru îndeplinirea formalităților vamale de import

- **CFR** [Cost and Freight] - **Cost și navlu** înseamnă că vânzătorul trebuie să plătească navlul și costurile pentru aducerea mărfii în portul de destinație convenit, dar riscul de pierdere sau deteriorare a mărfii, precum și orice costuri suplimentare cauzate de evenimente care au avut loc după ce marfa a fost livrată la bordul navei se transferă de la vânzător la cumpărător în momentul în care marfa trece balustrada vasului în portul de încărcare.

Referitor la repartizarea cheltuielilor, cumpărătorul are obligația să plătească, în cazul în care aceste costuri nu au fost percepute de societatea de navigație în baza contractului de transport cu nava de linie,....

- cheltuieli de descărcare, inclusiv taxele de ușurare a navei și de cheiaj
- să plătească taxele vamale, alte taxe și speze oficiale, precum și cheltuielile pentru îndeplinirea formalităților vamale de import

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în baza prevederilor art. 48 alin.(1), (2), art.100 alin.(1), (3), (5), art.237 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privin Codul vamal al României, Regula nr.1 și nr.6 de interpretare a nomenclurii mărfurilor, prevăzută în Tariful vamal al Comunității Europene nr.2658/87, respectiv nr.1214/2007 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comunitar; art.20 alin.(1), (2), (3), art.29 (1), art.32 (1), art.33 (1), art.78, art.79, art.201 (1), (2) din [Regulamentul \(CEE\) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar](#) ; art 6 alin.11 din Ordinul nr.1846/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru exporturi și alte operațiuni similare, pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de traficul internațional de bunuri, prevăzute la art.143 alin. (1) și la [art.144 alin.\(1\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal; art.5 alin.2 din Ordinul nr.2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin. (1) lit. a)-i), art.143 alin. (2) și [art. 144¹ din Legea nr.571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1503/2007, Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.2421/2007, Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.3424/2008 ; art.136 (1), (2), (3), art.139 alin.(1), (2), art.143 alin.(1) lit.d), art.157 (3) din Legea nr.571/2003 privin Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; punctul 58 (1) din Hotărârea nr.1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004; art.32 (3), art.46,

art.48, art.216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, [cu modificările și completările ulterioare se:](#)

DECIDE

1. Respingerea, ca **neîntemeiată**, a contestației formulate de **SC X SRL**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 3/2009 în baza Procesului verbal de control nr. /2009, emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, pentru suma de **lei**, reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
-lei - taxa pe valoarea adăugată în vamă;
- ... lei - dobânzi, penalități, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Respingerea contestației formulate de **SC X SRL**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /2009, în baza Procesului verbal de control nr. /2009 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, **ca rămasă fără obiect**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR