

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de S.C. XXX S.R.L.
înregistrată la D.G.R.F.P. XXX sub nr. XXX/11.11.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX a fost sesizată de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX – Biroul Registru contribuabili, monitorizare declarații fiscale și bilanțuri cu adresa nr. XXX/05.11.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX nr. XXX/11.11.2013, asupra contestației formulate de

S.C. XXX S.R.L.
cu sediul în XXX, jud. XXX,
CUI: RO XXX, nr. Reg. Com.XXX,

înregistrată la Direcția Regională Vamală XXX – Biroul Vamal XXX sub nr. XXX/21.10.2013, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX sub nr. XXX din 31.10.2013 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX nr. XXX/11.11.2013, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX – Serviciul Soluționare Contestații a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petenta S.C. XXX S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXX/18.09.2013 emisă de Direcția Municipiului XXX pentru Accize și Operațiuni Vamale în baza Procesului verbal de control nr. XXX/16.09.2013, prin care solicită anularea acestei decizii considerând-o ca fiind nelegală.

Suma totală contestată este în cuantum de XXX lei reprezentând:

- taxa antidumping – XXX lei
- penalități de întârziere 15% - XXX lei
- dobândă de întârziere – XXX lei
- taxa pe valoarea adăugată – XXX1 lei
- penalități de întârziere 15% aferente TVA - XXX lei
- dobânzi de întârziere aferente TVA – XXX lei.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, av. XXX, la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată, S.C. XXX S.R.L. se îndreaptă împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXX/18.09.2013 emisă de către Direcția Municipiului XXX pentru Accize și Operațiuni Vamale, în susținerea cauzei invocând următoarele motive:

- importul pentru care s-au stabilit obligații suplimentare a fost efectuat în data de 16.05.2011, în consecință la data efectuării importului, Regulamentul 723/2011 nu era în vigoare. „Având în vedere faptul că acesta a fost publicat în data de 27.07.2011 în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, la data de 16.05.2011” petenta consideră că nu avea posibilitatea să cunoască prevederile Regulamentului 723/2011;

- Regulamentul 723/2011 prevede ca produsele manufacturate/produse de societățile enumerate la articolul 1 sunt exceptate de la plata taxei antidumping, prima societate indicată în Regulamentul 723/2011 este societatea XXX (M) Sdn. Bhd, societatea de la care provin șuruburile importate în data de 16.05.2011 și pentru care, organul de control a stabilit obligațiile de plată contestate de petentă;

- chiar și dacă, prin absurd, ar considera că importului din data de 16.05.2011 îi este aplicabil Regulamentul 723/2011, produsele importate și comercializate de petentă au fost fabricate de una dintre societățile expres nominalizate în Regulament ca fiind exceptate de la plata taxei antidumping;

- Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 723/2011 al CONSILIULUI prevede obligația importatorului de a prezenta autorităților vamale *"facturi comerciale valabile care să fie conformă cu cerințele stabilite în anexă"* dar la data achiziționării produselor pentru care s-a efectuat controlul, acest regulament nu a fost publicat astfel încât documentele de achiziție să fie întocmite în forma prevăzută în anexa regulamentului; nu poate produce efecte retroactive intrării în vigoare cu privire la condițiile de formă impuse de anexa acestuia pentru facturile fiscale. Anterior publicării acestuia, atât societățile exportatoare cât și societățile importatoare nu aveau cum să anticipeze formalitățile ce urmează să fie impuse de Regulamentul 723/2011, acest lucru fiind practic imposibil. În aceste condiții, prezentarea în acest moment a documentelor justificative este o condiție suficientă pentru aplicarea scutirii de taxă.

- Mai mult, la data importului nu li s-a solicitat plata acestei taxe astfel că, deși le dețineau, nu le-au fost solicitate nici acte privind provenința mărfurilor;

- Câtă vreme petenta a înscris informații corecte în declarațiile vamale și am anexat documente a căror autenticitate nu a fost contestată și negată ulterior, acceptarea valorii declarate de importator atrage răspunderea organului vamal, în sensul că acesta nu primește fără vreo implicare responsabilă declarația, ci o acceptă și din punct de vedere formal și din punct de vedere al valorii drepturilor de import, fără posibilitatea de a pretinde ulterior, în absența unor noi informații, că drepturile de import au fost greșit stabilite, iar răspunderea aparține importatorului;

- Drepturile recunoscute de lege trebuie exercitate cu bună-credință, iar acest principiu vizează, inclusiv organele vamale, care nu pot stabili obligații suplimentare în sarcina importatorilor, pentru că au înțeles să își schimbe viziunea asupra interpretării unei norme, ulterior ce raportul juridic vamal născut prin realizarea unei operațiuni de import s-a încheiat.

Pentru aceste motive, petenta solicită admiterea contestației și în consecință anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXX/18.09.2013.

II. Controlul vamal a fost efectuat urmare a adresei Autorității Naționale a Vămile nr. XXX/29.03.2013, înregistrată la Biroul vamal de interior XXX sub nr. XXX/01.04.2013, organele vamale constatând că societatea petentă a înregistrat la organele autorității vamale declarația de punere în liberă circulație MRN nr. XXX/16.05.2011 pentru importul de mărfuri din Malaysia pentru care nu a fost încasată taxa antidumping datorată în conformitate cu *Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr. 91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia.*

La data la care a fost depusă declarația vamală MRN nr. XXX/16.05.2011 pentru importul de șuruburi de inox, se afla în vigoare *Regulamentul (CE) nr. 1225/2009 privind protecția împotriva importurilor care fac obiectul unui dumping din partea țărilor care nu sunt membre ale Comunității Europene* prin care se derula ancheta privind mărfurile supuse măsurilor de antidumping precum și *Regulamentul (CE) nr. 91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză.*

Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011, a extins măsura și asupra mărfurilor provenite din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, în conformitate cu pct. 3 alin. (48), respectiv:

„În conformitate cu art.13 alineatul (3) și cu art.14 alineatul (5) din regulamentul de bază, care prevede că orice măsură extinsă să se aplice importurilor care au fost înregistrate la intrarea în Uniune în conformitate cu regulamentul de inițiere, ar trebui să se perceapă taxe la importurile înregistrate respective de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia”.

În urma controlului ulterior efectuat asupra declarației vamale care a făcut obiectul Regulamentului de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011, s-a întocmit Decizia pentru regularizarea situației nr. XXX din 18.09.2013.

La stabilirea obligațiilor vamale, organele de control vamal au avut în vedere Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul

(CE) nr. 91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României, Ord. Vicepreședintelui ANAF nr.7521/2006; Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României, art. 100; Regulamentul UE 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar, art. 78 alin (3); Ord. Vicepreședintelui ANAF nr.7521/2006, art. 77-78; OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, art. 120, art.120¹.

În conformitate cu prevederile *Regulamentului de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011*, societatea care efectuează importuri având ca obiect mărfuri supuse taxelor de dumping, în condițiile în care aceasta dorește să facă dovada că mărfurile sunt produse de către o societate care este exceptată de la plata taxei antidumping, trebuie să prezinte autorităților vamale „o declarație semnată de un funcționar al entității care eliberează factura comercială ...”.

Deoarece petenta nu a putut face dovada că mărfurile importate cu factura nr. XXX/10.05.2011 și lista de colete nr. XXX/10.05.2011 provin de la producătorul din Malaysia XXX, prin faptul că nu a prezentat documentul/factura eliberată de producător care trebuie să conțină mențiunea: „Subsemnatul, certific că (volumul) de (produsul în cauză) vândut pentru export în Uniunea Europeană vizat de prezenta factură, a fost produs de către (numele și adresa societății) (codul adițional TARIC) în (țara în cauză)...”, organele vamale au calculat în sarcina petentei obligații vamale stabilite suplimentar, înscrise în Decizia pentru regularizarea situației nr. XXX/18.09.2013, în suma totală de XXX lei, reprezentând:

- taxa antidumping – XXX lei
- penalități de întârziere 15% - XXX lei
- dobândă de întârziere (de la 27.07.2011 până la 12.08.2013) – XXX lei
- taxa pe valoarea adăugată – XXX lei
- penalități de întârziere 15% aferente TVA - XXX lei
- dobânzi de întârziere aferente TVA (de la 27.07.2011 până la 12.08.2013) – XXX lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal în raport cu actele normative în vigoare referitoare la speța analizată, se rețin următoarele aspecte:

Cauza supusa soluționării este de a stabili dacă S.C. XXX S.R.L. datorează bugetului de stat obligațiile vamale stabilite suplimentar în sarcina sa prin Decizia pentru regularizarea situației nr. XXX/18.09.2013 la sursele taxa antidumping și taxa pe valoarea adăugată, în condițiile în care organele

vamale cu ocazia controlului vamal ulterior au făcut aplicațiunea Regulamentului de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011.

În fapt, S.C. XXX S.R.L. a importat din Malaysia prin Biroul vamal Târguri și Expoziții XXX conform declarației vamale de punere în liberă circulație MRN XXX/16.05.2011 – articolul 1 – o cantitate de 1.116.000 bucăți (108 cutii) șuruburi – pentru mobilier.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că articolul 1 din declarația MRN XXX/16.05.2011 se referă la produse originare din Malaysia, care anterior punerii în liberă circulație pe teritoriu comunitar, au fost importate în Turcia.

La data la care a fost depusă declarația vamală MRN nr. XXX/16.05.2011 pentru importul de șuruburi de inox, se afla în vigoare *Regulamentul (CE) nr. 1225/2009 privind protecția împotriva importurilor care fac obiectul unui dumping din partea țărilor care nu sunt membre ale Comunității Europene* prin care se derula ancheta privind mărfurile supuse măsurilor de antidumping precum și *Regulamentul (CE) nr. 91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză*.

În urma anchetei efectuate de către Comisia Europeană a fost adoptat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr.91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză, la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia.

Conform art.1 alin.(1) din Regulamentul CE nr.723/2011 taxa antidumping definitivă “aplicabilă tuturor celorlalte societăți“ impusă prin art.1, alin.2 din Regulamentul (CE) nr.91/2009, asupra importurilor de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză se extinde și la mărfurile similare expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia.

Nivelul taxei antidumping definitive aplicabile prețului net franco frontiera comunitară, înainte de vămuire, este de 85%.

Potrivit art.1 alin.(3) din Regulamentul CE nr.723/2011, ”*taxa extinsă prin dispozițiile alineatului (1) din prezentul articol se aplică importurilor expediate din Malaysia, indiferent dacă sunt sau nu declarate provenind din Malaysia, înregistrate în conformitate cu art.2 din Regulamentul (UE) nr.966/2010 și cu articolul 13 alin.(3) și articolul 14 alin.(5) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009, cu excepția celor produse de societățile enumerate la alineatul (1)*”.

În conformitate cu prevederile *Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011*, societatea care efectuează importuri având ca obiect mărfuri supuse taxelor de dumping, în condițiile în care aceasta

dorește să facă dovada că mărfurile sunt produse de către o societate care este exceptată de la plata taxei antidumping, trebuie să prezinte autorităților vamale „o declarație semnată de un funcționar al entității care eliberează factura comercială ...”.

În drept, sunt incidente următoarele prevederi legale:

Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României prevede:

“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.

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

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

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(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.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.”

Având în vedere că potrivit dispozițiilor art.223 alin.(2) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, “Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”, obligațiile de plată curg de la data înregistrării declarațiilor vamale în cauză.

Art. 287 - Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, cu excepția art. 163 și 247 din prezentul cod, se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale.

Totodată, art. 78 din **Regulamentul CEE 2913/1992 a Consiliului de instituire a Codului vamal**, prevede:

„ Articolul 78

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

(2) Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil ca ele să fie prezentate.

*(3) Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează **regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte**, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să **ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.**”.*

ORDINUL nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior:

„ART. 77

(1) În situațiile în care după verificarea declarațiilor vamale sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamală trebuie să ia măsuri pentru regularizarea situației, organul de control dispune sau propune măsuri ținând seama de noile elemente consemnate în procesul-verbal de control.

(2) În aceste cazuri se vor avea în vedere prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prin care se stipulează că organele de control vamal sunt îndrituite să constate diferențe de datorie vamală sau alte taxe și impozite datorate în cadrul operațiunilor vamale și să ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus ori să propună restituirea celor care au fost încasate în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

Decizia pentru regularizarea situației

Art. 78. - (1) *Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul „Decizia pentru regularizarea situației”. In conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul „Deciziei pentru regularizarea situației” și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanță.*

(2) *Decizia pentru regularizarea situației, emisă în baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidență a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate mărfurile.”*

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 136 - (1) *În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare. (...)*

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 taxă, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate eliberată de alt stat membru trebuie să plătească taxa pe valoarea adăugată la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize”.*

În cauză sunt incidente dispozițiile REGULAMENTULUI DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) NR. 723/2011 AL CONSILIULUI din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr. 91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, unde la pct.2.9 Dovada existenței dumpingului, alin.(46), alin.(47) și alin.(48), se precizează:

“(46) *În conformitate cu articolul 13 alin.(1) prima teză din regulamentul de bază, măsurile în vigoare privind importurile produsului în cauză originar din Republica Populară Chineză ar trebui să fie extinse și asupra importurilor aceluiași produs expedit din Malaysia, indiferent dacă este sau nu declarat ca provenind din Malaysia.*

(47) În special, având în vedere nivelul redus de cooperare din partea producătorilor –exportatori chinezi, **măsura care urmează a fi extinsă ar trebui să fie cea prevăzută la art.1 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr.91/2009 pentru “toate celelalte societăți”, și anume o taxă antidumping definitivă de 85% pentru prețul net franco frontieră a Uniunii, înainte de vămuire.**

(48) În conformitate cu art.13 alineatul (3) și cu art.14 alineatul (5) din regulamentul de bază, care prevede că **orice măsură extinsă să se aplice importurilor care au fost înregistrate la intrarea în Uniune în conformitate cu regulamentul de inițiere, ar trebui să se perceapă taxe la importurile înregistrate respective de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia”.**

Mai mult, dispozițiile art.1 din Regulamentul (CE) nr.723/2011 ale Consiliului din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr.91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză, prin importuri de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, stipulează:

(1) *“Taxa antidumping definitivă aplicabilă “tuturor celorlalte societăți” impusă prin articolul 1 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr.91/2009 asupra importurilor de anumite elemente de fixare din fier sau oțel, cu excepția celor din oțel inoxidabil, și anume șuruburi pentru lemn (cu excepția tirfoanelor), șuruburi autofiletante, alte șuruburi și buloane cu cap (împreună sau nu cu piulițele sau șaibe aferente, dar cu excepția șuruburilor realizate din bare, tije, profile ori sârme, cu secțiunea plină și diametrul sub 6 mm și cu excepția șuruburilor și buloanelor pentru fixarea elementelor de cale ferată) și șaibe originare din Republica Populară Chineză este extinsă asupra importurilor de anumite elemente de fixare din fier sau oțel, cu excepția celor din oțel inoxidabil, și anume șuruburi pentru lemn (cu excepția tirfoanelor), șuruburi autofiletante, alte șuruburi și buloane cu cap (împreună sau nu cu piulițele sau șaibe aferente, dar cu excepția șuruburilor realizate din bare, tije, profile ori sârme, cu secțiunea plină și diametrul sub 6 mm și cu excepția șuruburilor și buloanelor pentru fixarea elementelor de cale ferată) și șaibe expediate din Malaysia indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, încadrate în prezent la codurile NC ex. (...), 7318 14 99 91, (...), cu excepția celor produse de către societățile enumerate mai jos:*

<i>Societatea</i>	<i>Cod suplimentar TARIC</i>
XXX (M) Sdu Bhd	B123
<i>X Sdu Bhd</i>	<i>B124</i>
<i>X Bhd</i>	<i>B125</i>
<i>X Sdu Bhd</i>	<i>B126</i>
<i>X Bhd</i>	<i>B127</i>

<i>X Bhd</i>	<i>B128</i>
<i>X Bhd</i>	<i>B129</i>
<i>X Bhd</i>	<i>B130</i>

(2) *Cererile de scutiri acordate societăților menționate în mod specific la alineatul (1) din prezentul articol sau autorizate de Comisie în conformitate cu articolul 2 alineatul (2) sunt condiționate de prezentarea către autoritățile vamale ale statelor membre a unei facturi comerciale valabile care să fie conformă cu cerințele stabilite în anexă. În cazul în care nu se prezintă o astfel de factură, se aplică taxa antidumping instituită de alineatul (1) din prezentul regulament.*

(3) *Taxa extinsă prin dispozițiile alineatului (1) din prezentul articol se aplică importurilor expediate din Malaysia, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca provenind din Malaysia, înregistrate în conformitate cu articolul 2 din Regulamentul (UE) nr.966/2010 și cu articolul 13 alineatul (3) și articolul 14 alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009, cu excepția celor produse de societățile enumerate la alineatul (1).*

(4) *În absența unor dispoziții contrare, se aplică dispozițiilor în vigoare cu privire la taxe vamale”.*

Art.4 din Regulamentul (CE) nr.723/2011 ale Consiliului din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr.91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză, prin importuri de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, prevede:

“Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre”.

Prin urmare, se reține că prin Regulamentul (CE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr.91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză, prin importuri de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, Comisia Europeană a instituit conform alin. 3 al art. 1 din Regulamentul (CE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011 pentru importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, taxe antidumping definitive de 85%, cu excepția celor produse de către societățile precizate la art.1 din același regulament.

Anexa la Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011, prevede că societatea care efectuează importuri

având ca obiect mărfuri supuse taxelor de dumping, în condițiile în care aceasta dorește să facă dovada că mărfurile sunt produse de către o societate care este exceptată de la plata taxei antidumping, trebuie să prezinte autorităților vamale:

„O declarație semnată de un funcționar al entității care eliberează factura comercială, în următorul format, trebuie să apară pe factura comercială valabilă menționată la articolul 1 alineatul (2):

1. Numele și funcția funcționarului entității care eliberează factura comercială.

2. Următoarea declarație: „Subsemnatul, certific că (volumul) de (produsul în cauză) vândut pentru export în Uniunea Europeană vizat de prezenta factură, a fost produs de către (numele și adresa societății) (codul adițional TARIC) în (țara în cauză). Declar că informațiile furnizate în prezenta factură sunt complete și corecte.”

3. Data și semnătura.”

În contextul considerentelor prezentate, se constată că la punerea în liberă circulație a acestor produse – articolul 1 din declarația de punere în liberă circulație MRN nr. XXX/16.05.2011 - trebuia percepută și achitată o taxă antidumping, astfel că în condițiile în care taxa antidumping nu a fost percepută la punerea în liberă circulație a acestora, organele de control vamal nu au făcut altceva decât să procedeze la restabilirea situației legale, dat fiind faptul că în ceea ce privește aplicabilitatea teritorială a legislației comunitare adoptate la nivelul Uniunii Europene dispozițiile art. 2 alin. (1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar prevăd că: **În cazul în care nu există dispoziții contrare, fie în conformitate cu convențiile internaționale sau cu practicile cutumiare cu întindere geografică sau economică limitată, fie în conformitate cu măsurile autonome ale Comunității, reglementările vamale comunitare se aplică uniform pe întregul teritoriu vamal al Comunității**” și ținând cont de faptul că la data de 01.01.2007 România a aderat la Uniunea Europeană potrivit Tratatului privind aderarea a României și a Republicii Bulgaria la Uniunea Europeană, ratificat de România prin Legea nr. 157/2005, rezultă ca **regulamentele comunitare sunt obligatorii în statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv în România.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că factura nr. XXX/10.05.2011 și lista de colete nr. XXX/10.05.2011, însoțite de traduceri în limba română, conțin date suplimentare care nu se regăsesc nici pe documentele depuse împreună cu declarația vamală la momentul importului și nici pe cele ulterioare transmise odată cu contestația.

Declarația de conformitate din data de 16.01.2012 tradusă din limba engleză este irelevantă pentru importul în cauză având în vedere că factura emisă de

producător în legătură cu operațiunea care a generat datoria vamală ce face obiectul contestației nu se regăsește în lista specificată în acest certificat.

Certificatul de origine formular A nr. PP-XXX, tradus din limba engleza, emis de către producătorul din Malaysia: XXX către societatea din Turcia XXX, este irelevant pentru speța în cauză deoarece face referire la o factura care conține date total diferite fata de factura aferenta importului în cauză;

Din Certificatul de origine NR. H-XXX - Formular B - tradus din limba engleza, emis de autoritățile vamale din Turcia prin care atesta originea mărfurilor aferente importului în cauză dedusă judecății, rezultă doar faptul că mărfurile au diverse origini, însă nu pot fi identificate exact după denumirea lor.

Scrisoarea de Transport Internațional – CMR nr. XXX, tradusă din limba engleza, nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei având în vedere că nu conține informații care să determine identificarea produselor înscrise în declarația vamală din 16.11.2011, care a făcut obiectul controlului ulterior, generând datoria vamală în cauză.

În concluzie, conform art. 1 alin. (2) din Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011, cererile de scutiri acordate societăților menționate în mod specific la art. 1 alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011, în cazul în speță **XXX (M) Sdu Bhd**, sunt condiționate de prezentarea către autoritățile vamale ale statelor membre a unei facturi comerciale valabile care să fie conformă cu cerințele stabilite în anexă și anume: documentul/factura eliberată de producător care trebuie să conțină mențiunea: „*Subsemnatul, certific că (volumul) de (produsul în cauză) vândut pentru export în Uniunea Europeană vizat de prezenta factură, a fost produs de către (numele și adresa societății) (codul adițional TARIC) în (țara în cauză)...*”. În cazul în care nu se prezintă o astfel de factură, se aplică taxa antidumping de 85%.

Afirmațiile petentei în contestația formulată că „a înscris informații corecte în declarațiile vamale și a anexat documente a căror autenticitate nu a fost contestată și negată ulterior, acceptarea valorii declarate de importator atrage răspunderea organului vamal, în sensul că acesta nu primește fără vreo implicare responsabilă declarația, ci o acceptă și din punct de vedere formal și din punct de vedere al valorii drepturilor de import, fără posibilitatea de a pretinde ulterior, în absența unor noi informații, că drepturile de import au fost greșit stabilite, iar răspunderea aparține importatorului”, nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece documentele prezentate în fotocopie la dosarul cauzei, respectiv factura nr. XXX/10.05.2011 și lista de colete nr. XXX/10.05.2011, Declarația de conformitate din data de 16.01.2012, Certificatul de origine formular A nr. PP-XXX emis de către producătorul din Malaysia: XXX către societatea din Turcia XXX, Certificatul de origine NR. H-XXX emis de autoritățile vamale din Turcia, precum și CMR-ul, toate acestea însoțite de traduceri în limba română, conțin date irelevante și informații care nu au putut

determina stabilirea unei legături între aceste date și cele conținute de declarația vamală cu care s-a efectuat importul în cauză.

Mai mult, factura nr. XXX/10.05.2011 inițială nu cuprinde elementele prevăzute de Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011, iar fotocopia facturii nr. XXX/10.05.2011 tradusă din limba engleză conține date suplimentare ce nu se regăsesc pe în factura inițială, și anume cuprinde mențiunea: „*Subsemnatul, certific că cele 1.116.000 piese suruburi vandute pentru export catre Uniunea Europeană si care sunt cuprinse in prezenta factura, au fost fabricate de XXX (M) Declar ca informatiile cuprinse in prezenta factura sunt complete si corecte*” și „10,05,2011”, factura tradusa la data de 27,09,2013.

În concluzie, petenta neputând face dovada cu documente conforme cu cerințele stabilite de Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011 pentru mărfurile importate cu factura nr. XXX/10.05.2011 și lista de colete nr. XXX/10.05.2011 de la producătorul din Malaysia XXX, prin faptul că nu prezintă documentul/factura eliberată de producător care trebuie să conțină mențiunea: „*Subsemnatul, certific că (volumul) de (produsul în cauză) vândut pentru export în Uniunea Europeană vizat de prezenta factură, a fost produs de către (numele și adresa societății) (codul adițional TARIC) în (țara în cauză)...*”, organele vamale stabilit corect în sarcina petentei obligații vamale stabilite suplimentar, înscrise în Decizia pentru regularizarea situației nr. XXX/18.09.2013, în suma totală de XXX lei.

Susținerea petentei referitoare la aplicabilitatea Regulamentului de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011, operațiunilor vamale efectuate ulterior intrării în vigoare al acestuia conform art. 4 din cuprinsul său, se situează în afara cadrului legal, în condițiile în care la alin. 3 al art. 1 din cuprinsul Regulamentului de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011 se precizează expres că „*Taxa extinsă prin dispozițiile alineatului (1) din prezentul articol se aplică importurilor expediate din Malaysia, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca provenind din Malaysia, înregistrate în conformitate cu articolul 2 din Regulamentul (UE) nr.966/2010 și cu articolul 13 alineatul (3) și articolul 14 alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009, cu excepția celor produse de societățile enumerate la alineatul (1)*”, astfel că organele autorității vamale în mod corect și legal au efectuat controlul ulterior al importului expedit din Malaysia, înregistrat la 16.05.2011.

Pe cale de consecință, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011 se aplică importurilor expediate din Malaysia, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca provenind din Malaysia, **înregistrate** în conformitate cu articolul 2 din Regulamentul (UE) nr.966/2010 și cu articolul 13 alineatul (3) și articolul 14 alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009, cu excepția celor produse de

societățile enumerate la alineatul (1), motivațiile contradictorii ale petentei din contestația formulată – la punctul 1 că Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011 nu ii este aplicabil pentru că nu era în vigoare -, iar la punctul 2 al contestației că-i este aplicabil art. 1 al Regulamentului de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011 – fiind de natură a determina concluzia că pretențiile sale de a beneficia de anularea taxei antidumping în condițiile în care nu deține înscrisuri de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală conforme cu cerințele Regulamentului de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului din 18 iulie 2011, descrise în cuprinsul prezentei, se situează în afara cadrului legal.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de XXX1 lei, se reține că în condițiile în care în mod corect organele vamale au stabilit în sarcina petentei o diferență de drepturi vamale stabilite suplimentar (taxa antidumping în sumă de XXX lei), în conformitate cu art. 139 alin. (1) din Codul fiscal baza impozabilă pentru taxa pe valoarea adăugată este majorată cu taxa antidumping.

Referitor la penalitățile și dobânzile de întârziere în sumă totală de 11.304 lei aferente taxei antidumping și taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, calculate în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXX/18.09.2013 se reține că stabilirea de dobânzi de întârziere și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul reprezentând taxa antidumping și taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, contestația a fost respinsă, rezultă că și pentru capătul de cerere privind dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere, calculate în sarcina petentei reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 78 alin. 3 din Regulamentul CEE 2913/1992 a Consiliului de instituire a Codului vamal, art. 77 și art. 78 din Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, art. 136, art. 139, art. 157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, Regulamentul (CE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011, coroborat cu art. 213 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. , se

DECIDE :

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul

vamal nr. XXX/18.09.2013 emisă de Direcția Municipiului XXX pentru Accize și Operațiuni Vamale în baza Procesului verbal de control nr. XXX/16.09.2013, pentru suma totală de XXX lei reprezentând:

- taxa antidumping – XXX lei
- penalități de întârziere 15% - XXX lei
- dobândă de întârziere – XXX lei
- taxa pe valoarea adăugată – XXX1 lei
- penalități de întârziere 15% aferente TVA - XXX lei
- dobânzi de întârziere aferente TVA – XXX lei.

- prezenta decizie se comunica la:

- S.C. XXX S.R.L.;

- Direcția Regională Vamală XXX.

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul XXX în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.