

D E C I Z I E nr. 1782/255/ 10.08.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC W.. SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. 4300/13.05.2009 cu privire la contesatia formulata de **SC W... SRL** cu sediul in Timisoara str. Gloriei nr.11 jud. Timis

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... si Procesul verbal de control numarul ... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

I. Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr...si a Procesului Verbal de control numarul .. emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin care s-a stabilit de plata suma de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale ... lei
- majorari de intarziere .. lei.

Prin contestatia formulata societatea petenta considera ca au fost interpretate eronat rezultatele Certificatului de analiza nr. 48/12.03.2009 coroborate cu Regulamentul (CE) nr. 1214/2007 al Comisiei Europene din 20 septembrie 2007 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, si cu Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunitatii Europene nr. 2008/C 133/01 publicate in Jurnalul Oficial al U.E. nr. C133/30.05.2008, acte in baza carora se determina incadrarea tarifara.

Conform Notelor explicative mai sus mentionate, marfa (Monitoare LCD pentru calculator marca Soleron model W-9005S-TD) care face obiectul actelor contestate se incadreaza la pozitia 8528 51 00 90 si nu la pozitia 8528 59 90 90.

Conform prevederilor Notelor explicative, marfurile incadrate la pozitia 8528510090 au urmatoarele caracteristici:

- pozitia 8528 51 00 - de tipul exclusiv sau in principal destinat unei masini automate de prelucrare de la pozitia 8471; monitoarele incadrate in

această subpoziție au următoarea caracteristică specifică și anume o dimensiune a diagonalei ecranului de 48,5 cm (19 inci) sau mai mică;

- poziția 8528 41 00 - de tipul exclusiv sau în principal destinat unei mașini automate de prelucrarea de la poziția 8471 ; monitoarele de la această subpoziție au următoarele caracteristici:

1. pot receptiona 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 de 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. sunt prevăzute cu un pas de mască care porneste 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/inregistrator de DVD, o cameră sau o camera 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 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 (a cărui formă a undelor este conform cu un standard de radiodifuziune 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 MPEG 1, MPEG2, MPEG4):
 - să fie dotate cu un receptor de infraroșu pentru receptionarea semnalelor de la o telecomandă externă cu infraroșu;
 - să fie prevăzute cu un buton de schimbare a canalelor precedente/următoare;
 - să fie echipate cu interfețe de genul DVI-D, DVI-Is, și HDMI (interfeță multimedia de înaltă definiție), chiar dacă aceste interfețe nu sunt prevăzute pentru criptare HDCP (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 receptionarea 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 imagistica medicală sau sisteme utilizate în industria tipografică sau grafică (realizarea tiparelor de probă color)].

În certificatul de analiză numărul 48/12.03.2009 este specificat foarte clar la poziția “Facilitati” 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 de la poziția 8471.

Comparând aceste condiții cu rezultatele Certificatului de analiză nr. 48/12.03.2009, rezulta că monitoarele îndeplinesc toate condițiile pentru a fi încadrate la poziția 8529 51 00 90, **și nu posedă nici una din caracteristicile** menționate mai sus pentru care produsul s-ar putea încadra la poziția specificată de organul vamal.

Prin urmare societatea solicită justificarea criteriilor care au stat la baza încadrării acestor produse la poziția 8528 59 90 90, anularea Procesului verbal de control numărul .. și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....

II. Procesul verbal de control nr... și Decizia pentru regularizarea situației nr.... au fost emise în baza Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, a Hotărârii Guvernului nr.100/09 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămilelor.

Controlul ulterior a avut drept scop verificare încadrării tarifare corecte a importurilor efectuate de **SC W...**

Din verificările efectuate s-au constatat următoarele:

- în data de 15.12.2008 Sc W... a plasat în regim de punere în liberă circulație cu declarația vamală nr...buc.... W 9005S-TD, 10 buc.machete monitoare, 15 buc. plăci electronice cu factura FA nr. ...;

- în urma analizei de risc efectuate de către DJAOV Timis și a adresei nr.... a serviciului SAFV din cadrul DRAOV Timisoara s-a hotărât prelevarea de probe în vederea stabilirii încadrării tarifare corecte a marfurilor, respectiv al monitoarelor LCD pentru calculator, încadrate la poziția 8528 51 00 90 cu taxa vamală “0”;

- încadrarea tarifara susceptibilă pentru acest tip de marfa a fost poziția tarifara 8528 59 90 90, cu taxa vamală de 14%;

- la controlul fizic, s-a solicitat prin adresa nr....prelevarea de probe în temeiul art.242 și 244 din Regulamentul nr. 2454/93 pentru a fi transmise Laboratorului vamal central conform Ordinului vicepresedintelui ANAF nr.356/08;

- intrucat exista diferenta de taxa vamala, in temeiul art. 189 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 si art.244 din Regulamentul CEE nr. 2454/93 pentru a se putea acorda liberul de vama s-a instituit o garantie in suma de .. lei

- rezultatele din certificatul de analiza nr.48/12.03.2009 au confirmat presupunerea controlului documentar si anume ca pentru produsul monitoare LCD Soleron model W9005S-TD corespunzatoare art. 1 incadrarea tarifara corecta este 8528599090 cu taxa vamala de 14% , motiv pentru care s-a recalculat datoria vamala;

- datoria vamala a fost incasata din garantia instituita de SC W... SRL pentru declaratia vamala nr.... la data acordarii liberului de vama.

III. Având în vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele:

- Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala a Finantelor Publice Timis este investita sa se pronunte daca produsele importate , respectiv „monitoarelor LCD pentru calculator” se încadreaza în tariful vamal de import al României la codul tarifar declarat de contestatoare, respectiv 8528 51 00 90 sau la cel stabilit de organele vamale, respectiv codul tarifar 8528 59 90 90.

In fapt, in data de 15.12.2008 SC W.. a plasat in regim de punere in libera circulatie urmatoarele marfuri:

- 244 buc.monitoare LCD Soleron model W9005S-TD;
- 10 buc. machete monitoare;
- 15 buc. placi electronice, bunuri ce au facut obiectul declaratiei vamale nr.....

Declararea marfurilor s-a efectuat in baza facturii externe FA 9..., incadrarea tarifara a celor 244 buc. monitoare LCD Soleron model W9005-TD identificate la articolul 1 al declaratiei vamale ... a fost stabilita la pozitia tarifara 8528 51 00 90 cu taxa vamala “0”.

In urma analizei de risc efectuate, a adresei Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala din cadrul DRAOV Timisoara nr... care precizeaza ca produsele electronice de provenienta China intre care si monitoarele LCD pot fi susceptibile a fi incadrate la pozitia 8528 59 90 cu taxa vamala de 14%, incadrarea tarifara 8528 51 00 90 pentru acest tip de produse ar putea fi incorecta.

In vederea stabilirii unei incadrari tarifare corecte, a respectarii dispozitiilor Notelor Explicative ale Nomenclaturii Combinate a Comunitatii Europene nr.2008/C133/01 si in conformitate cu prevederile art.242 din

Rgulamentul Comisiei nr.2454/1993 s-a stabilit prelevarea de probe din transport pentru a fi trimise la Laboratorul Vamal Central din cadrul ANV.

Declarantul marfurilor, SC W... a fost instiintat prin adresa DJAOV Timis nr... ca la controlul fizic al marfurilor vor fi prelevate probe si pentru acordarea liberului de vama se va constitui o garantie.

Prelevarea probelor a fost efectuata in baza prevederilor Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr...., pentru fiecare proba mentionandu-se seriile monitoarelor trimise:

W9009S-88E1021-000578;

W9009S-88E1021-00224D;

W9009S-88E1021-002281, potrivit procesului verbal de prelevare nr.29/16.12.2008 intocmit in prezenta reprezentantului SC W..si a comisionarului vamal.

Probele au fost trimise spre analiza cu cererea de analiza nr.ROTM8... Laboratorului vamal central.

In data de 27.03.2009 a fost transmisa adresa ANV/DTVTV nr.4120/SLV/12.03.2009 impreuna cu certificatul de analiza nr. 48/12.03.2009 emis de Laboratorul vamal central, fiind inregistrata la DJAOV Timis la pozitia 2966.

Certificatul de analiza nr.48/12.03.2009 mentioneaza ca rezultatele analizei au fost obtinute in urma corelarii specificatiilor tehnice furnizate de producator cu datele tehnice observate in timpul analizei, cat si cu informatiile tehnice gasite pe site - urile de specialitate si mentioneaza ca pentru produsul " monitor LCD Soleron cod W9005S-TD" incadrarea tarifara corecta este 8528 59 90 cu taxa vamala de 14%.

Intrucat in certificatul de analiza nr.48/12.03.2009 s-a facut referire si la modelul W9009S, pentru clarificare s-a cerut societatii petente sa precizeze modelul monitoarelor care au facut obiectul declaratiei vamale nr....

Prin adresa inregistrata la DJAOV Timis sub nr.. importatorul a facut precizari clare in legatura cu modelul probelor prelevate, anume ca este cel prezentat in factura externa nr.FA ...8, respectiv "**Soleron W9005S-TD**".

Cu adresa nr.3417/06.04.2009 DJAOV Timis a transmis exemplarul 2 din certificatul de analiza nr. 48/12.03.2009 catre SC West Studio SRL.

In drept, încadrarea marfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, prezentate in anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind

Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si în concordanta cu Notele explicative ale sistemului armonizat, asa cum se precizeaza la art.48 din Legea nr.86/2006, în vigoare in perioada derularii importurilor, care prevede urmatoarele:

„ (1) Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor în vigoare:

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

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

(2) La clasificarea tarifara a marfurilor se utilizeaza regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din [Conventia](#) Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv [anexa](#) acestuia, încheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata prin Legea nr. 98/1996.

De asemenea, potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor :

“ Incadrarea marfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face conform urmatoarelor principii :

1. Enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa, incadrarea marfii considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note”.

Conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea marfurilor este Considerata legal determinata atunci când este în concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

Conform Regulii 6 de interpretare:

“ Încadrarea marfurilor în subpozitiile unei pozitii se efectueaza, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpozitii si ale notelor de subpozitii, cu care se afla în relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta ca nu pot fi comparate decât subpozitiile aflate pe acelasi nivel. În sensul acestei reguli, se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului în care contin dispozitii contrare”.

In acest context, produsul trebuie sa aiba caracteristicile mentionate în textele oficiale ale Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor .

In conformitate cu prevederile art.1 alin. (2) din Hotarârea Guvernului nr.532/2007 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a vamilor

„Autoritatea Nationala a Vamilor asigura aplicarea politicii vamale si în domeniul accizelor si exercita atributiile stabilite prin lege”

La art.4 (1) din acelasi act normativ, sunt precizate atributiile Autoritatii Nationale a Vamilor, si anume:

“ urmareste aplicarea corecta a regulilor de interpretare a Nomenclaturii sistemului armonizat si de evaluare în vama a marfurilor, precum si a prevederilor actelor normative referitoare la taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata , accize si alte drepturi vamale;

(...)

15.verifica modul de declarare de catre titularul operatiunii vamale sau de catre reprezentantul sau a drepturilor de import si a altor drepturi legal datorate reprezentând impozite si taxe care, potrivit legii, sunt în atributia autoritatii vamale; încaseaza si vireaza aceste drepturi; stabileste, prin controlul ulterior al declaratiilor, diferentele si asigura încasarea sau, dupa caz, rambursarea ori remiterea acestora; aplica formele si instrumentele de plata si de garantare a drepturilor de import si a altor impozite si taxe “.

Tocmai in vederea aplicarii corecte a regulilor de interpretare a Nomenclaturii sistemului armonizat si de evaluare in vama a marfurilor si luand in considerare prevederile art. 68 si 69 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificarile ulterioare, si prevederile art. 242-246 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificarile ulterioare, a fost infiintat laboratorul vamal central care are urmatoarele atributii:

“ Laboratorul vamal central efectueaza analiza probelor:

a) prelevate, in conditiile legii, de autoritatea vamala din marfurile supuse reglementarilor vamale, in vederea clasificarii acestora in Tariful vamal integrat;

b) din categoria marfurilor care fac obiectul politicii agricole comune, prelevate in conditiile legii de autoritatea vamala sau de alte autoritati, in scopul stabilirii drepturilor de import si al asigurarii controlului marfurilor pentru care sunt solicitate restituirii la export;(...)”

Laboratorul vamal ca autoritate in materie a emis certificatul de analiza nr. 48/12.03.2009 , care in baza probelor prelevate de la importator, a concluzionat clasificare tarifara astfel:

8528 51 00 - pentru produsul ce are codul W9009S si caracteristicile aferente acestuia ;

8528 59 90 - pentru produsul ce are codul W9005S- TD si caracteristicile aferente acestuia.

In conformitate cu prevederile art. 17 din Ordinul vicepresedintelui ANAF nr.356/2008:

“(1)Pe baza informatiilor din certificatul de analiză, biroul vamal ia deciziile privind masurile tarifare, netarifare si/sau fiscale pentru partida de marfă din care s-au prelevat probele si transmite declarantului exemplarul 2 al certificatului de analiză, cu confirmare de primire.

(2) În luarea deciziilor prevăzute la alin. (1), rezultatele si concluziile cuprinse în certificatul de analiza emis de Laboratorul vamal central prevaleaza în fata informatiilor sau datelor cuprinse în documentele de analiza emise de alte laboratoare, precum si în alte documente care contin informatii privind caracteristicile fizico-chimice ale mărfii atunci când acestea sunt contradictorii.”

In conformitate cu prevederile art. 19 din acelasi act normativ :

“(1)În cazul în care declarantul nu este de acord cu rezultatele analizei probei 1 si cu concluziile formulate în certificatul de analiza emis pentru aceasta proba , acesta are dreptul de a solicita motivat efectuarea analizei probei 2.

(2)Solicitarea se face prin depunerea unei cereri scrise la biroul vamal în termen de 30 de zile de la data primirii certificatului de analiză pentru proba 1.

(3)Cererile depuse în conditiile prevăzute la alin. (2) se transmit imediat de către biroul vamal la Autoritatea Natională a Vămirilor, Laboratorul vamal central.”

In sensul celor precizate mai sus, desi societatea petenta avea posibilitatea sa solicite efectuarea unei a doua probe, nu a depus nici o cerere scrisa prin care sa solicite efectuarea analizei probei 2.

Avand in vedere ca potrivit certificatului de analiza nr. 48/12.03.2009, produsele importate se incadreaza la pozitia tarifara 8528 59 90 (produse care au codul W9005S- TD), si pentru care datoreaza taxa vamala de 14%, prin urmare in mod legal organul vamal a stabilit diferente de taxe vamale in suma de ... lei, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorările de întârziere cauza își găsește soluționarea în prevederile dispozițiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/2006 Codul vamal al României:

"(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare," și art. 119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

În acest sens, la art. 120 alin.(1) și (7) din același act normativ, se specifică:

"Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]"

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Întrucât în sarcina petentei s-a reținut ca obligație principală de plată suma de ... lei reprezentând taxe vamale, iar calculul majorărilor de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform prevederilor legale susmenționate, aceasta datorează majorările de întârziere în suma de ... lei conform principiului de drept *"accessorium sequitur principale"*.

Referitor la capatul de cerere privind anularea Procesului - verbal de control nr... cauza supusă soluționării este dacă DGFP Timiș prin Biroul soluționare contestații are competența în soluționarea contestației formulate împotriva acestui act.

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior,

"Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificările ulterioare."

Art. 81 din același act normativ prevede următoarele:

"Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia."

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR