

DECIZIA NR.84

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice -Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Directia Regionala Vamala prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de Societatea X.

Societatea X contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Regionala Vamala-Serviciul Supraveghere si Control Vamal si are ca obiect suma totala, care se compune din:

- taxe vamale;
- dobanzi aferente taxelor vamale;
- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- TVA;
- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, avand in vedere ca Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal a fost comunicata societatii conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost depusa la posta, dupa cum rezulta din stampila postei aplicata pe plicul existent la dosarul cauzei, si inregistrata la Directia Regionala Vamala, conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatie, aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii este investita legal sa solutioneze contestatia formulata de Societatea X, prin Cabinet individual de avocatura.

I.Societatea X prin Cabinet individual de avocatura, formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Regionala Vamala -Serviciul Supraveghere si Control Vamal, prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale reprezentand taxa vamale, TVA si accesorii aferente si solicita anulara in tot a acesteia si exonerarea societatii de plata acestor obligatii fiscale.

Societatea contestatoare, in contestatia formulata sustine ca incadrarea marfurilor in codul tarifar s-a efectuat in mod eronat iar taxele vamale calculate suplimentar prin Procesul verbal nu sunt datorate bugetului de stat , din urmatoarele motive:

Componentele marfurilor comercializate, avand ca tara de origine China, sunt introduse in tara prin intermediul transportatorului , cu care societatea are incheiat un contract de prestari servicii.Potrivit acestui contract transportatorul este reprezentantul

societatii in vama , calitate in baza careia completeaza declaratiile vamale carora li se aloca numerele de inregistrare; D in calitate de reprezentant vamal completeaza declaratiile vamale pe baza facturilor emise de catre expeditor si traducerea acestor facturi de catre beneficiar.

Societatea , in exemplul dat arata ca la pct.31 din..”Descrierea marfii” este trecut “1134 buc. Par natural “ si ’46 buc Coadă par sintetic”.In alte MRN-uri sunt trecute la aceeasi rubrica articole cu denumirea “extensii din par natural”,”peruci par natural”, marfurile comercializate fiind prezentate in seturi.

De asemenea, precizeaza ca, din analiza tuturor facturilor care insotesc MRN-urile puse la dispozitia organelor fiscale rezulta ca aceeasi marfa a fost trecuta in declaratiile fiscale sub denumiri diferite.Tot din facturi rezulta importarea accesoriilor necesare pentru confectionarea produselor finite comercializate sub forma perucilor sau a extensiilor de par.

In aceste conditii, societatea contestatoare considera ca, pentru incadrarea corecta a marfurilor in codul tarifar este esential sa se stabileasca daca produsele importate necesita o prelucrare inainte de vanzare deoarece in caz afirmativ, ar insemna ca produsul importat nu este finit ci acesta reprezinta material esential pentru confectionarea extensiilor sau perucilor.

Astfel, societatea contestatoare sustine ca imediat dupa livrarea marfurilor neprocesate, acestea se depoziteaza intr-un spatiu amenajat pentru prelucrarea lor.Departamentul care se ocupa de procesarea marfurilor, format din patru persoane specializate, procedeaza la deschiderea ambalajului , curatarea parului si verificarea defectelor de productie .Acest proces implica identificarea firelor de par colorate, albe sau de alta culoare decat cea naturala sau predominanta in cazul parului sintetic.Dupa acest proces, un alt specialist da forma finala firelor de par prin tunderea bretonului sau tunderea parului in functie de lungimea ofertata, retusarea defectelor de fabricatie; se inlatura urmele de productie.

Dupa finalizarea acestui proces, parul este hidratat cu o solutie speciala pentru par dupa care se da forma finala extensiilor de par si se accesorizeaza, in cazul produselor care nu sunt “clip-on”.Produsul finit se ambaleaza si se depoziteaza in vederea comercializarii.

Societatea contestatoare sustine ca niciun produs dintre cele cumparate nu este finit, chiar daca unele produse prezinta defecte acestea nu se returneaza expeditorului din China , deoarece este prelucrat si folosit in produsele din gama extensiilor de par sau a perucilor.;sustine ca este gresita aprecierea organelor vamale ca articolele importate de societate “sunt articole de par uman, gata de intrebuintare.”

Pentru motivele prezentate, societatea contestatoare considera ca marfurile importate se incadreaza la codul tarifar *”Par uman pieptanat subtiat, albit sau astfel prelucrat ; lana, par de animale si alte materiale textile, preparate pentru fabricarea perucilor si a articolelor similare “* deoarece ceea ce se importa este de fapt, parul uman care in urma procesarii devine produsul finit extensia de par/peruca.

Invoca in sustinere regula 2(a) si urmatoarele din Nomenclatura combinata reglementata de Regulamentul de punere in aplicare 2015/1754 al Comisiei din 06.10.2015 de modificare a anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal comun.

II.Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale, au stabilit de plata obligatii fiscale suplimentare , care se compun din:

- taxe vamale;

- dobanzi aferente taxelor vamale de plata;
- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale de plata;
- TVA ;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati de intarziere aferente TVA de plata;

Din procesul verbal de control, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, cu privire la obligatiile fiscale, contestate de societate, rezulta urmatoarele:

Organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Regionale Vamale au efectuat, la Societatea X un control vamal ulterior avand ca obiect verificarea operatiunilor de punere in libera circulatie a marfurilor respectiv a 23 de operatiunile , efectuate in perioada octombrie 2015-iulie 2016, cu bunuri avand denumirea comerciala de extensii de par natural/uman, coada par natural/uman , breton par natural/uman, peruci par natural, incadrate la codul tarifar -Par uman pieptanat, subtiat, albit sau astfel prelucrat; lana, par de animale si alte materiale textile, preparate pentru fabricarea perucilor si a articolelor similare, avand un nivel de taxare de.. in perioada 2015-2016.

Marfurile au ca tara de expeditie si origine China si nu au beneficiat de preferinte tarifare.Marfurile au fost exportate de catre societatile...

Urmare verificarii documentelor (documente vamale si facturi externe care au stat la baza intocmirii acestora, note intrare-receptie, inregistrari contabile respectiv precizarile reprezentantului societatii) prezentate de societate, legate de incadrarea tarifara a marfurilor puse in libera circulatie, organele vamale au constatat ca bunurile puse in circulatie reprezinta extensii de par natural/uman, coada par natural/uman, breton natural/uman, peruci par natural, gata de intrebuintare care se incadreaza la codul tarifar"Peruci, barbi, sprancene, gene, mese si articole similare din par uman , din par de animale sau din materiale textile; articole din par uman nedenumite si necuprinse in alta parte" avand un nivel de taxare de .., in perioada 2015-2016.

Astfel, s-a constatat ca au fost incalcate prevederile art.45, art.46 si art.48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei coroborate cu art.56, art.57 din Regulamentul (UE) nr.952/09.10.2013 al Parlamentului European si al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

In aceste conditii, organele vamale au recalculat obligatiile vamale eferente celor 23 de operatiuni si au stabilit ca societatea X datoreaza bugetului de stat diferenta de taxe vamale si TVA, in conformitate cu prevederile art.223 si art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei coroborat cu prevederile art.77 din Regulamentul (UE) nr.952/09.10.2013 al Parlamentului European si al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, art.285 si art.289 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal , datorie vamala care se stinge in conformitate cu prevederile art.256 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei respectiv art.124 din regulamentul (UE) nr. nr.952/09.10.2013 al Parlamentului European si al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

In conformitate cu prevederile art.173, art.174 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA.

III. Luand in considerare constatările fiscale, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: octombrie 2015- iulie 2016;

Cu privire la taxele vamale, dobanzi, penalitati de intarziere si TVA, dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite suplimentar de plata de organele vamale, contestate de societate, mentionam:

1). D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita sa se pronunte daca incadrarea tarifara efectuata de organele vamale este corecta si daca Societatea X datoreaza bugetului de stat, obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal in conditiile in care sustinerile societatii privind corectitudinea incadrarii tarifare inscrisa in declaratia vamala depusa nu sunt justificate cu documente.

In fapt, Societatea X, in perioada octombrie 2015-iulie 2016, a efectuat un numar de 23 importuri avand denumirea comerciala de extensii de par natural/uman, coada par natural/uman , breton par natural/uman peruci par natural, achizitionate din China, conform declaratiilor vamale de punere in libera circulatie.

Societatea X, prin reprezentant , a incadrat operatiunile mai sus enumerate, de punere in libera circulatie cu bunuri avand denumirea comerciala de extensii de par natural/uman, coada par natural/uman , breton par natural/uman peruci par natural, la codul tarifar-Par uman pieptanat, subtiat, albit sau astfel prelucrat; lana, par de animale si alte materiale textile, preparate pentru fabricarea perucilor si a articolelor similare, avand un nivel de taxare de.. in perioada 2015-2016 .

Urmare verificarii documentelor (documente vamale si facturi externe care au stat la baza intocmirii acestora, note intrare-receptie, inregistrari contabile respectiv precizarile reprezentantului societatii) prezentate de societate, organele vamale au constatat ca bunurile puse in circulatie reprezinta extensii de par natural/uman, coada par natural/uman, breton natural/uman, peruci par natural, gata de intrebuintare care se incadreaza la codul tarifar.. "Peruci, barbi, sprancene, gene, mese si articole similare din par uman, din par de animale sau din materiale textile; articole din par uman nedenumite si necuprinse in alta parte" avand un nivel de taxare de.. in perioada 2015-2016 .

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza Procesului verbal de control, organele vamale au reincadrat produsele importate la codul tarifar "Peruci, barbi, sprancene, gene, mese si articole similare din par uman din par de animale sau din materiale textile; articole din par uman nedenumite si necuprinse in alta parte" pentru care nivelul de taxare este de .. rezultand astfel o datorie vamala suplimentara din care taxe vamale si TVA .

Prin contestatia formulata societatea contestatoare sustine ca bunurile care fac obiectul declaratiilor vamale de import mai sus enumerate au fost incadrate corect la codul tarifar-Par uman pieptanat, subtiat, albit sau astfel prelucrat; lana, par de animale si alte materiale textile, preparate pentru fabricarea perucilor si a articolelor similare, avand nivel de taxare de .. , in perioada 2015-2016, deoarece produsul importat nu este produs finit ci material esential pentru confectionarea extensiilor sau perucilor.

Cu privire la reincadrarea marfurilor in codul tarifar, la art.20 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar modificat prin Regulamentul (UE) nr.952/2013 din 9 octombrie 2013, se prevede:

"(1) Drepturile legal datorate la aparitia unei datorii vamale se bazeaza pe

Tariful Vamal al Comunitatilor Europene.

(2) Celelalte masuri prevazute de dispozitiile comunitare care reglementeaza domenii specifice referitoare la schimburile cu marfuri se aplica, dupa caz, potrivit clasificarii tarifare a acelor marfuri.

(3) Tariful Vamal al Comunitatilor Europene cuprinde:

(a) Nomenclatura Combinata a marfurilor;

(b) orice alta nomenclatura care se bazeaza partial sau integral pe Nomenclatura Combinata sau care adauga la aceasta orice subdiviziuni si care este stabilita prin dispozitiile comunitare care reglementeaza domenii specifice in vederea aplicarii masurilor tarifare referitoare la schimburile de marfuri; [...]

(6) Clasificarea tarifara a marfurilor reprezinta stabilirea, potrivit normelor in vigoare, a:

(a) subpozitiei din Nomenclatura Combinata sau a supozitiei din orice alta nomenclatura mentionata la aliniatul (3) litera (b) sau

(b) supozitiei din orice alta nomenclatura care se bazeaza in intregime sau partial pe Nomenclatura Combinata sau care adauga la aceasta orice subdiviziune si care este stabilita de normele comunitare care reglementeaza domenii specifice cu privire la aplicarea altor masuri decat cele tarifare referitoare la schimburile de marfuri, in care marfurile mentionate mai sus urmeaza sa fie clasificate.”

Incadrarea marfurilor in Tariful vamal de import al Romaniei 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, inclusiv anexa acestuia, incheiata a Bruxelles la 14 iunie 1983, asa cum prevede art.48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vanal al Romaniei.

Art.48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vanal al Romaniei prevede:

“(1) Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor in vigoare:

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

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

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

Nomenclatura combinata se face conform Regulilor Generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate prezentate in Partea I Sectiunea I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistic si Tariful Vamal Comun , modificat prin Regulamentele (UE) nr.1006/2011, nr.927/2012, nr.1001/2013 si

nr.1101/2014 al Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal precum si anexa la *Legea nr. 98/1996*, in vigoare la data efectuării operatiunilor, si anume:

“Reguli generale pentru interpretarea sistemului armonizat”:

“Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face conform următoarelor principii:

1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativă, încadrarea mărfii considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note, după următoarele reguli:

2. a) Orice referire la un articol de la o poziție determinată acoperă acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu condiția ca el să prezinte, ca atare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în virtutea dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat;

b) orice mențiune la o materie de la o poziție determinată se referă la acea materie fie în stare pură, fie în amestec sau asociată cu alte materii. De asemenea, orice mențiune la produse dintr-o anumită materie se referă la produsele alcătuite total sau parțial din această materie. Încadrarea acestor produse amestecate sau a articolelor asociate se face conform principiilor enunțate în regula 3.

3. Atunci când mărfurile ar putea fi încadrate la două sau mai multe poziții, prin aplicarea regulii 2 b), sau în orice alt caz, încadrarea se face după cum urmează:

a) poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Totuși, atunci când două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte dintre materiile care compun un produs amestecat sau la un articol compozit, sau la o parte dintre articolele mărfurilor prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții dă o descriere mai precisă sau mai completă;

b) produsele amestecate, articolele compuse din materii diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și mărfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, a căror încadrare nu poate fi efectuată prin aplicarea regulii 3 a), sunt încadrate după materia sau articolul care le conferă caracterul esențial, atunci când este posibilă efectuarea acestei determinări;

c) în cazul în care regulile 3 a) și 3 b) nu permit efectuarea încadrării, marfa se încadrează la poziția cu numărul cel mai mare dintre pozițiile susceptibile de a putea fi luate în considerare.[...]

6. Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții, cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei

reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care conțin dispoziții contrare.”

Astfel se retine ca, incadrarea tarifara a marfurilor presupune determinarea supozitiei tarifare la care se clasifica marfurile in una din nomenclaturile vamale.

Conform Regulii generale nr.1 de interpretare, incadrarea marfurilor este considerata legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

Conform Regulii generale nr.6 de interpretare, incadrarea marfurilor in subpozitiile unei pozitii se efectueaza , in mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpozitii si ale notelor de supozitii cu care se afla in relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat supozitiile aflate la acelasi nivel.In sensul acestei reguli se utilizeaza si regulile de sectiune si capitolele corespunzatoare, cu exceptia cazului in care contin dispoziții contrare.

Conform prevederilor legale mai sus enuntate se retine ca pentru stabilirea unei incadrari tarifare corecte, determinanta este descrierea bunurilor care rezulta din documentele prezentate de catre importator, descriere care permite incadrarea in campul larg determinat de descrierea facuta in tariful vamal, care se aplica uniform pe teritoriul Uniunii Europene.

Luand in considerare prevederile Regulamentului (UE) nr.972/2012 al Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr.2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifata si statistica si Tariful vamal comun in vigoare la data efectuarii operatiunilor , potrivit textului pozitiei tarifare, la aceasta pozitie se clasifica “Peruci, barbi, sprancene, gene, mese si articole similare din par de animale sau din materiale textile ; articole din par uman nedenumite si necuprinse in alta parte” iar la pozitia tarifara se clasifica ”Par uman pieptanat, subtiat, albit sau astfel prelucrat; lana par de animale si alte materiale textile, preparate pentru fabricarea perucilor si a articolelor similare”

Conform Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor din Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr.1783/2002 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor la pozitia .. sunt cuprinse marfurile:”Par uman pieptanat, subtiat, albit sau astfel prelucrat; lana par de animale si alte materiale textile, preparate pentru fabricarea perucilor si a articolelor similare”, descrise astfel:

“Cu exceptia parului uman simplu spalcat, degresat sau sortat dupa lungime, dar inca nearanjat si a deseurilor de par care se clasifica la pozitia.., pozitia cuprinde parul uman pieptanat si cel care a fost prelucrat in alt mod(subtiat, decolorat , albit, vopsit, frezat, ondulat etc.) Pentru a fi utilizat la fabricarea cofurilor artificiale(de exemplu peruci, mese, cosite, cocuri)sau in alte scopuri.

Prin par pieptanat trebuie sa se inteleaga par uman pieptanat in sensul lui natural, adica capetele la capete, varfurile la varfuri.

Pozitia cuprinde de asemenea, lana, alt par de animale (de exemplu de iac, de capra , mohair sau de Tibet) si alte materiale textile(de exemplu fibre textile sintetice sau artificiale)pregatite pentru fabricarea perucilor, articolelor similare sau a pieptanaturilor pentru papusi.Se considera drept preparate pentru scopurile mentionate mai sus, in special:

1)Articolele constituite dintr-o suvita, in general din lana sau alt par de animale, rasucita cu doua snururi paralele si avand aspectul unei trese.Aceste articole denumite crepuri, au de obicei lungime mare si cantaresc aproximativ 1kg.

2) Panglicile ondulate din fibre textile prezentate in gheme, cu lungime de 14 pana la 15 m, pliate in cutii mici cantarind aproximativ 500 g.

3) Tresajele constand din fibre textile sintetice sau artificiale, vopsite in masa , pliate in doua pentru a forma un mic smoc a carei bucla este legata de cea a smocului urmator printr-o tresa din fire textile cu o lungime de aproximativ 2 mm realizata cu masina. Aceste tresaje au aspect de franj de lungime nedeterminata.”

La pozitia .. din Notele explicative sunt cuprinse marfuri reprezentand:”Peruci, barbi, sprancene, gene, mese si articole similare din par uman, din par de animale sau din materiale textile; articole din par uman nedenumite si necuprinse in alta parte” , descrise astfel:

Pozitia cuprinde:

1) ”Par fals” de orice tip din par uman, par animal sau materiale textile, constituind articole gata de intrebuintare si in special perucile, barbile, sprancenele, genele, mesele, tresele, torsadele, cositele, cocurile, mustatile, moturile, par lins, favoriti si articole analoge.[...]

2) Articole de par uman nedenumite si necuprinse in alta parte, cum ar fi tesaturile lejere de tip tul.”

Din documentele existente la dosarul contestatiei, se retine ca Societatea X a importat din China marfuri denumite ”extensii par natural/uman, coada par natural/uman , breton par natural/uman, peruci par natural/uman ring/nano ring , ”Filp in” care reprezinta o mesa ce se ataseaza cu ajutorul unui fir rezistent, ”tape in” -banda ce se poate inlocui dupa utilizare. Aceste produse sunt practic aditii (adaugare) de par , ce au un capat prelucrat pentru aplicare, care pot schimba lungimea si volumul parului.

Din notele de intrare receptie aferente facturilor externe rezulta ca au fost importate mai multe tipuri de extensii de par si anume: extensii tip clip on, pe baza de cheratina, pe baza de microring (cu ineluse) flipin, coada, breton.

Afirmatia societatii contestatoare potrivit careia ”din traducerea acestor facturi rezulta importarea unor produse a caror denumire nu este aceea de extensii” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care notele de intrare receptie aferente facturilor externe rezulta in mod clar ca au fost importate mai multe tipuri de extensii care se disting prin modul de aplicare (extensii de par cu clipsuri, extensii de par cusute sau impletite, extensii de par cu adeziv, cu fir. etc) care au o terminatie prelucrata, pentru a fi intrebuintate.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca marfurile au fost exportate de catre societatile...

Din accesarea site-ului exportatorului rezulta ca acesta este” producator si furnizor de extensii de par uman de calitate, Pioneer de extensie pur virgin par plin cuticule, se concentreaza doar pe extensie cuticule Extra Virgin; Banda in extensie de par, banda batatura par, pre extensie de par legat, clip in batatura si masina de facut batatura par”

Acelasi lucru rezulta si din accesarea site-ului exportatorului...

Din facturile externe , notele de intrare-receptie, site-ul exportatorilor , al importatorului rezulta clar ca bunurile puse in libera circulatie prin MRN-urile mentionate in actul de control reprezinta extensii de par natural denumite comercial ”U-tip, deluxe clip on, vip clip, cheratina “ in functie de modul de aplicare.

Argumentul societatii contestatoare potrivit caruia ”Departamentul care se ocupa de procesarea marfurilor[...] procedeaza la deschiderea ambalajului, curatarea parului si verificarea defectelor de productie” nu reprezinta o prelucrare esentiala ulterioara importului pentru ca marfurile importate sa poata fi incadrate la codul tarifar...

Dupa cum am aratat si mai sus, din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta in mod clar ca bunurile puse in libera circulatie, care fac obiectul cauzei, sunt in stare prelucrata, finita, gata de intrebuintare, prelucrarea fiind efectuata de producatorii chinezi , prelucrare care se efectueaza cu utilaje, masini. Operatiunile mentionate de societatea contestatoare , respectiv curatarea parului, verificarea defectelor de productie, identificarea firelor colorate, albe, ambalare, reprezinta o verificare a calitatii produselor importate si nu un proces de prelucrare/procesare.

In consecinta, argumentul societatii contestatoare potrivit caruia produsele importate (par uman prelucrat si par sintetic) nu sunt produse finite, acestea reprezentand material folosit la fabricarea extensiilor de par, perucilor, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta in mod clar ca nu s-au importat produsele descrise la pozitia tarifara.. "Par uman pieptanat, subtiat, albit sau astfel prelucrat; lana par de animale si alte materiale textile, preparate pentru fabricarea perucilor si a articolelor similare".

La dosarul contestatiei, societatea contestatoare nu a prezentat documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea stabilita de organele vamale prin actul administrativ fiscal contestat.

In conformitate cu prevederile art.73 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal."

Mai mult, in declaratiile vamale de punere in libera circulatie inregistrate societatea contestatoare a incadrat marfa importata reprezentand "extensii de par natural" la codul tarifar "Peruci, barbi, sprancene, gene, mese si articole similare din par de animale sau din materiale textile ; articole din par uman nedenumite si necuprinse in alta parte" si a aplicat nivelul de taxare de.. .

Prin urmare, societatea contestatoare recunoaste ca produsele importate reprezentand "extensii de par natural" se incadreaza la codul tarifar...

In conditiile in care societatea contestatoare nu prezinta dovezi obiective din care sa rezulte ca marfurile importate reprezinta material folosit la fabricarea extensiilor de par, perucilor, avand in vedere regulile generale pentru interpretarea Nomenclurii combinate, textul Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor cat si Notele explicative ale Nomenclurii combinate a Comunitatii Europene precum si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca in mod legal organele vamale au incadrat bunurile importate de societate, puse in libera circulatie conform declaratiilor vamale mai sus enumerate, la codul TARIC "Peruci, barbi, sprancene, gene, mese si articole similare din par de animale sau din materiale textile ; articole din par uman nedenumite si necuprinse in alta parte" pentru care taxa vamala aplicabila pe perioada octombrie 2015-iulie 2016, este de..%.

Conform art.20 si art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

-art.20

"(1) Drepturile legal datorate la aparitia unei datorii vamale se bazeaza pe Tariful Vamal al Comunitatilor Europene."

-art.201

“(1) O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:

a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import sau

b) plasarea unor astfel de marfuri sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala a drepturilor de import.

(2) O datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza.

(3) Debitorul vamal este declarantul. In situatia unei reprezentari indirecte, persoana in numele careia se face declaratia vamala este, de asemenea, debitor vamal.

Atunci cand se intocmeste o declaratie vamala privind unul din regimurile mentionate la aliniatul (1) pe baza informatiilor care conduc la faptul ca toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost incasate, persoanele care au oferit informatiile necesare la intocmirea declaratiei si care stiau sau care ar fi trebuit sa stie in mod normal ca aceste informatii erau false pot fi considerate, de asemenea, debitori vamali in conformitate cu dispozitiile nationale in vigoare.”

Potrivit dispozitiilor art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

“(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.”

La art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar modificat prin Regulamentul (UE) nr.952 din 9 octombrie 2013 , se prevede:

“(1) Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului pot modifica declaratia dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri.

(2) Autoritățile vamale, dupa acordarea liberului de vama si pentru a se convinge de acuratetea datelor cuprinse in declaratie, pot controla documentele comerciale si datele referitoare la operatiunile de import sau export cu privire la marfurile in cauza sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricarei alte

persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane aflata in posesia documentului si a datelor mentionate in scopuri comerciale. Aceste autoritati pot verifica, de asemenea, marfurile, cand este inca posibil ca ele sa fie prezentate.

(3) Atunci cand revizuirea unei declaratii sau un control vamal ulterior indica faptul ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale in conformitate cu dispozitiile prevazute trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei tinand seama de orice informatie noua de care dispun.

Potrivit dispozitiilor art.223 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:

“(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.”

Prin urmare, se retine ca declaratia vamala este actul cu caracter public prin care o persoana manifesta in formele si modalitatile prevazute in reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub nu anumit regim vamal . Textele normative mai sus enuntate instituie posibilitatea exercitatii, de catre organul vamal, a controlului ulterior asupra declaratiilor vamale, reverificarea, respectiv efectuarea unui control ulterior asupra unei declaratii vamale fiind conditionata de existenta unor elemente noi, de natura informatiilor inexistente sau incomplete, exceptia fiind de stricta interpretare si aplicare.

Ca urmare a prevederilor legale mai sus enuntate se retine ca in mod legal organele vamale au reincadrat marfurile importate reprezentand extensii de par natural/uman, coada par natural/uman, breton natural/uman, peruci par natural, gata de intrebuintare, puse in libera circulatie, la codul tarifar “Peruci, barbi, sprancene, gene, mese si articole similare din par de animale sau din materiale textile ; articole din par uman nedenumite si necuprinse in alta parte” pentru care nivel de taxare de.. in perioada 2015-2016 , si au stabilit diferente de taxa vamale.

Cu privire la TVA stabilita asupra taxei vamale , sunt incidente prevederile art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei , potrivit caruia:

“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.”

coroborat cu prevederile art.285 si art.289 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, potrivit carora:

-art.285

“(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe europene 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 europene.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor europene prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată

interven la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe europene dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.”

-art.289

“(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.”

Se retine astfel ca, importul de bunuri este o operatiune supusa taxei pe valoarea adaugata, aceasta fiind perceputa pe teritoriul statului membru in care marfa intra in Uniune, exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale iar in baza de impozitare intra valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare la care se adauga orice taxe, impozite, comisioane si alte taxe datorate in afara Romaniei precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor in Romania, in speta diferentele de taxa vamale stabilite suplimentar de organele vamale.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, documentele aflate la dosarul contestatiei precum si faptul ca argumentele prezentate de societatea contestatoare neintemeiate pe dovezi obiective nu sunt de natura sa modifice constatările organelor vamale, in speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea X cu privire la diferentele de taxe vamale si TVA, stabilite suplimentar de plata prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul, pe perioada octombrie 2015-iulie 2016.

2).Cu privire la accesoriile aferente taxelor vamale si accesoriile aferente TVA, stabilite de organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, contestate de societate mentionam:

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul, emisa de Directia Regionala Vamala , organele vamale au retinut in sarcina societatii obligatii vamale principale asupra carora s-au stabilit obligatii fiscale accesorii, pe perioada 29.10.2015-20.10.2016.

Pe perioada 29.10.2015-31.12.2015, in speta devin incidente prevederile art.119,art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

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

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.[...]

-art.120

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

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

-art.120¹

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Pe perioada 01.01.2016-25.10.2016, sunt incidente prevederile art.173, art.174 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.173

“1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

-art.174

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

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

-art.176

“1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale, contribuabilul datoreaza bugetului de stat

dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata.

Avand in vedere ca prin prezenta decizie s-a respins ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea X impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul cu privire la diferentele de taxe vamale si TVA iar accesoriile in valoare totala de.. lei reprezentand masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata, potrivit principului de drept "accessorium sequitur principale", se va respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul emisa in baza Procesului verbal de control , cu privire la obligatiile fiscale, care se compun din:

- taxe vamale;
- dobanzi aferente taxelor vamale;
- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- TVA;
- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.