



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 210 / 24.07.2014

privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X.SRL

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **920369** din **12.03.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamală .X., prin adresa nr. .X./07.03.2014 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X din 12.03.2014, asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.R.L.** cu sediul în .X., Zona .X., Str. X, Nr. X Jud. .X., J02/33/1999, CUI .X. prin avocat .X., conform împuternicirii avocațiale nr. X din 06.02.2014 aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./30.01.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.01.2014, încheiate de Direcția Regională Vamală .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de **.X.lei**, reprezentând :

- .X.lei - diferențe de taxe vamale;
- .X.lei - diferențe de TVA;
- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente TVA;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală .X. în data de 26.02.2014, conform ștampilei

aplicată de Serviciul Registratură pe originalul contestației, în raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./30.01.2014, respectiv 30.01.2014, confirmată de societate cu semnătură și ștampilă aplicate pe titlul de creanță.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3749/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. .X.S.R.L.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./30.01.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.01.2014, încheiate de Direcția Regională Vamală .X., **S.C. .X.S.R.L.** arată că bunurile denumite „*părți mașină de spumare*” se încadrează în mod corect la codul NC 8479908099 așa cum au fost declarate de societate prin declarațiile vamale de punere în liberă circulație, acceptate de organele vamale la acordarea liberului de vamă.

Societatea contestă încadrarea tarifară stabilită de organele vamale în urma controlului ulterior, respectiv încadrarea mărfurilor la codul tarifar 8481409090 și implicit diferențele de taxe vamale de la 1,7% la 2,2%, invocând regula 3a din *Regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Anexa la Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983 și ratificată de România prin Legea nr. 86/1996 care precizează că „atunci când mărfurile ar putea fi clasificate în două sau mai multe poziții prin aplicarea regulii 2b), sau în orice alt caz, [...] a) poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general”.*

Contestatoarea susține că produsele denumite „*părți mașină de spumare*” se pot utiliza numai pentru mașina de spumare și, potrivit principiului invocat, poziția tarifară cea mai specifică este la codul NC 8479908099 și nu cea stabilită de organele vamale, respectiv codul NC 8481409090, care în opinia societății, are un caracter general făcând abstracție de destinația specifică a produsului.

Societatea precizează în ceea ce privește importurile ce au avut ca obiect „*parți unități electrice de comandă*” că la controlul ulterior organele vamale au stabilit în mod corect încadrarea tarifară 8534001900, pentru care se aplică taxe vamale de 0% față de încadrarea tarifară utilizată de societate prin declarațiile vamale de punere în liberă circulație, respectiv codul NC 8538909999, pentru care se aplică o taxă vamală de 1,7%, achitată la momentul efectuării importurilor.

Drept urmare societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./30.01.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.01.2014 în ceea ce privește stabilirea altei încadrări tarifare decât cea declarată la data importului pentru „*părți mașină de spumare*” și restituirea sumei de .X.lei reprezentând diferențe de taxe vamale în sumă totală de .X.lei, diferențe de TVA în sumă totală de .X.lei, obligații de plată accesorii în sumă totală de .X.lei.

De asemenea, societatea solicită refacerea controlului în cazul importurilor ce au avut ca obiect „*părți unități electrice de comandă*” și rambursarea/remiterea sumelor care nu erau legal datorate sau compensarea cu sumele stabilite suplimentar.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./29.01.2014 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr..X./30.01.2014 organele vamale ale Direcției Regionale Vamale .X. au constatat următoarele:

Societatea a efectuat în perioada 01.09.2010 – 30.08.2013 un număr de 50 de operațiuni de import de „*părți unități electrice de comandă*” pe care le-a încadrat la codul NC 8538909999 – *alte părți destinate exclusiv sau în principal aparatelor de la pozițiile 8535, 8536, 8537*, pentru care a achitat la momentul importurilor taxe vamale în cotă de 1,7%.

Organele vamale au stabilit, în urma verificării ulterioare a pozelor, a inspecției vizuale, a descrierii și a funcțiilor care dau caracterul esențial al mărfurilor și în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și capitole, că mărfurile se încadrează corect la codul NC 8534001900 – *alte circuite imprimate care nu conțin decât elemente conducătoare și de contact*, pentru care se aplică taxe vamale de 0%.

Pentru diferențele de taxe vamale achitate în plus de societate organele vamale au stabilit că acestea nu se restituie potrivit prevederilor art. 236 și 239 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, întrucât sunt rezultatul

unei acțiuni deliberate a unei persoane interesate în circumstanțe care implică neglijență evidentă a acesteia.

De asemenea, organele vamale au constatat că în perioada 19.02.2012 – 31.12.2013 societatea a pus în liberă circulație cu 100 declarații vamale „*părți pentru mașina de spumare*”, pe care le-a încadrat prin declarațiile vamale de punere în liberă circulație la codul NC 8479908099 – *alte părți de mașini și aparate mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în Capitolul 84*.

Organele vamale, în baza regulilor de încadrare 1 și 6 pentru interpretarea Nomenclurii combinate prevăzută de Anexa 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, cu modificările și completările ulterioare, potrivit Notei 2a) a Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate prevăzută de același regulament și Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire și clasificare a mărfurilor aferente Secțiunii XVI și Capitolelor 84 și 85 au stabilit că mărfurile declarate sub denumirea comercială „*părți mașină de spumare și piese de schimb pentru roboți industriali*”, respectiv „*relee, valve, șuruburi, pompe hidraulice, întreprătoare electrice, furtune, garnituri, curele transmisie din cauciuc, șaibe, cilindrii pneumatici, cabluri electrice*”, se încadrează corect la alte coduri tarifare specifice, în concordanță cu textul pozițiilor și cu termenii utilizați, urmând regimul lor propriu, în toate cazurile chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate, iar nivelul taxelor vamale pentru fiecare cod tarifar în parte diferă de cel aferent codului NC 8479908099 utilizat de societate, la punerea în liberă circulație a mărfurilor și pentru care a achitat o taxă vamală în cotă de 1,7%.

În conformitate cu prevederile art. 201 alin. 1. lit. (a), alin. 2) și 3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, art. 136, art. 139 și art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. X./30.01.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. X./29.01.2014, organele vamale au stabilit în sarcina **S.C. X.S.R.L** diferențe de drepturi vamale în sumă totală de **X.lei**, din care suma de X.lei reprezintă diferențe de taxe vamale iar suma de X.lei reprezintă diferențe de TVA.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au calculat în sarcina **S.C. X.S.R.L** dobânzi și penalități de întârziere aferente, în sumă totală de **X.lei**

din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale, suma de .X. lei reprezintă dobânzi de întârziere aferente TVA, suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente taxelor vamale iar suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente TVA.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de .X.lei, reprezentând taxe vamale, TVA și accesorii aferente, cauza supusă soluționării este dacă mărfurile importate, respectiv „relee, valve, șuruburi, pompe hidraulice, întrerupătoare electrice, furtune, garnituri, curele transmisie din cauciuc, șaibe, cilindrii pneumatici, cabluri electrice” se încadrează la codul NC 8479908099 – alte părți de mașini și aparate mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în Capitolul 84 , așa cum susține societatea sau la codurile tarifare specifice, distincte de cele ale mașinilor, urmând regimul lor propriu, chiar dacă sunt concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate, așa cum au procedat organele vamale.

În fapt, în perioada 19.02.2012 – 31.12.2013 **S.C. .X.S.R.L.** a efectuat un număr de 100 operațiuni de import de mărfuri reprezentând „relee, valve, șuruburi, pompe hidraulice, întrerupătoare electrice, furtune, garnituri, curele transmisie din cauciuc, șaibe, cilindrii pneumatici, cabluri electrice” declarate ca „părți pentru mașina de spumare”.

Prin declarațiile vamale de punere în liberă circulație mărfurile au fost încadrate la codul NC 8479908099 – *alte părți de mașini și aparate mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în Capitolul 84* din Nomenclatura combinată, prevăzută în Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, cu modificările și completările ulterioare, căruia îi corespunde taxa vamală de 1,7%.

La controlul ulterior organele vamale au constatat că marfurile importate ca „relee, valve, șuruburi, pompe hidraulice, întrerupătoare electrice, furtune, garnituri, curele transmisie din cauciuc, șaibe, cilindrii pneumatici, cabluri electrice” și declarate ca „părți pentru mașina de spumare” se încadrează, potrivit regulilor de încadrare în Nomenclatura combinată 1 și 6, prevăzute de Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, cu modificările și completările ulterioare, urmând regimul lor

propriu, la codurile specifice, distincte de cele ale mașinilor, chiar dacă sunt concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate.

Astfel, în anexa 1 la Procesul verbal de control nr. .X./29.01.2014 organele vamale au stabilit codurile tarifare aferente marfurilor importate, cărora le corespund taxe vamale diferite de cele achitate de societate la data importului, drept pentru care au calculat în sarcina societății diferențe de taxe vamale, TVA și accesorii în sumă totală de .X.lei.

Societatea contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./30.01.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.01.2014 considerând că organele vamale au stabilit în mod eronat noile coduri tarifare întrucât acestea nu respectă regula 3a de încadrare în Nomenclatura combinată prevăzută de Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia mărfurile se încadrează la o poziție în funcție de destinația lor specifică și nu la o poziție cu caracter general.

În drept, clasificarea tarifară vamală se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate stipulate în Anexa 1 Partea 1 Secțiunea 1 litera A din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei, din 27 septembrie 2011, de modificare a Anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare pentru importurile efectuate în 2012 și, respectiv Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei, din 27 septembrie 2011, de modificare a Anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare pentru importurile efectuate în 2013.

Potrivit Regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate :

„Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura combinată se efectuează în conformitate cu următoarele principii:

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

[...]

6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceeași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor

anterioare, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare”.

Potrivit Notei de secțiune 2a) aferentă Secțiunii XVI a Nomenclaturii combinate:

„2. Sub rezerva prevederilor Notei 1 din această secțiune, a Nota 1 de la capitolul 84 și a Nota 1 de la capitolul 85, părțile de mașini (cu excepția părților pentru articolele de la pozițiile 8484, 8544, 8545, 8546 sau 8547) se clasifică în conformitate cu următoarele reguli:

(a) părțile care constituie articole clasificate la una din pozițiile capitolelor 84 sau 85 (cu excepția pozițiilor 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8487, 8503, 8522, 8529, 8538 și 8548), se clasifică la acea poziție indiferent de mașina căreia îi sunt destinate”.

Conform Notelor explicative ale Sistemul armonizat – Considerații generale aferente Secțiunii XVI:

“II.- Părți (Nota 2 de Secțiune)

De regulă, sub rezerva excluderilor menționate la cifra I de mai sus, părțile care pot să fie recunoscute ca fiind în exclusivitate sau în principal concepute pentru o mașină sau un aparat determinat sau pentru mai multe mașini sau aparate cuprinse într-o aceeași poziție (inclusiv pozițiile 84.79 sau 85.43) se clasifică la poziția aferentă acestei sau acestor mașini.

[...]

Dispozițiile de mai sus nu se aplică părților care constituie articole menționate la oricare dintre pozițiile din Capitolele 84 sau 85 (cu excepția pozițiilor 84.85 și 85.48). Articolele din această categorie urmează regimul lor propriu în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate. Așa se întâmplă, în particular, în cazul :

- 1) Pompelor și compresoarelor (pozițiile 84.13 și 84.14).*
- 2) Mașinilor și aparatelor pentru filtrare etc. de la poziția 84.21.*
- 3) Mașinilor și aparatelor de ridicare sau de manevrare etc. de la pozițiile 84.25, 84.26 sau 84.28.*
- 4) Articolelor de robinetărie și alte organe similare de la poziția 84.81.*
- 5) Rulmenților de toate tipurile și bilelor calibrate de oțel (poziția 84.82).*
- 6) Arborilor de transmisie, manivelor și vilbrochenurilor, lagărelor și cuzineților, angrenajelor și roților de fricțiune, reductoarelor, multiplicatoarelor și variatoarelor de viteză, volanților și fuliilor, ambreiajelor, organelor de cuplare și îmbinărilor de articulație, de la poziția 84.83.*
- 7) Garniturilor de etanșare și articolelor similare de la poziția 84.84.*
- 8) Motoarelor electrice de la poziția 85.01.*

- 9) *Transformatoarelor electrice și altor aparate de la poziția 85.04.*
- 10) *Rezistențelor încălzitoare (poziția 85.16).*
- 11) *Condensatoarelor electrice (poziția 85.32).*
- 12) *Aparaturii pentru întreruperea, separarea, protecția etc. circuitelor electrice (cutii de joncțiune, comutatoare, întrerupătoare de circuite etc.) de la poziția 85.35 sau 85.36.*
- 13) *Tablourilor, panourilor, consolelor, pupitrelor, dulapurilor și altor aparate pentru comanda sau distribuția electrică (poziția 85.37).*
- 14) *Lămpilor de la poziția 85.39.*
- 15) *Lămpilor, tuburilor și valvelor electronice etc. de la poziția 85.40 și diodelor, tranzistorilor de exemplu, de la poziția 85.41.*
- 16) *Cărbunelui de utilizare electrică (cum sunt cărbunii pentru lămpi, electrozii și perile de cărbune) (poziția 85.45).*
- 17) *Izolatorilor din orice material (poziția 85.46).*
- 18) *Pieselor izolante de la poziția 85.47.*

Dacă nu constituie articole care urmează regimul lor propriu în condițiile indicate mai sus, sau dacă nu aparțin grupurilor de la pozițiile 84.09, 84.31, 84.48, 84.66, 84.73, 85.03, 85.22, 85.29 sau 85.38, părțile care pot fi utilizate fără deosebire, la mai multe categorii de mașini sau de aparate încadrate la diferite poziții, se clasifică la pozițiile 84.85 sau 85.48, dacă conțin sau nu conexiuni electrice, părți izolate electric, bobine, contacte sau alte elemente caracteristice electrice.

Regulile de mai sus, referitoare la clasificarea părților, nu sunt aplicabile părților articolelor de la pozițiile 84.84, 85.44, 85.45, 85.46 și 85.47 (în general, aceste părți se clasifică după natura materialului constitutiv).

*Părțile de mașini, care pot fi recunoscute ca atare, se clasifică la această Secțiune chiar dacă sunt sau nu pregătite pentru utilizare. Cu toate acestea, eboșele simplu forjate din metale feroase se clasifică la **poziția 72.07**".*

Astfel, potrivit **regulii 1** de încadrare în Nomenclatura combinată, încadrarea mărfurilor este legal determinată atunci când este în conformitate cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole iar potrivit **regulii 6** clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții.

De asemenea, potrivit **Notei de secțiune 2 a) aferentă Secțiunii XVI a Nomenclaturii combinate**, părțile care constituie articole de la una din pozițiile Capitolelor 84 sau 85 se clasifică la acea poziție indiferent de mașina căreia îi sunt destinate iar potrivit **Notelor explicative ale Sistemul armonizat** aferente acestei note, articolele menționate la oricare dintre pozițiile din Capitolele 84 sau 85 urmează regimul lor propriu în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate.

În consecință, mărfurile ce reprezintă „relee, valve, șuruburi, pompe hidraulice, întrerupătoare electrice, furtune, garnituri, curele transmisie din cauciuc, șaibe, cilindrii pneumatici, cabluri electrice” se încadrează în Nomenclatura combinată în conformitate cu textul pozițiilor / subpozițiilor și cu termenii utilizați la codurile tarifare specifice, distincte de cele ale mașinilor pe care sunt utilizate chiar dacă sunt concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate.

Astfel, din analiza documentelor existente la dosar se rețin următoarele:

1. Cu MRN .X. / 22.02.2013, MRN .X. / 22.03.2013 și MRN .X. / 30.07.2013 societatea a importat bunuri denumite „valve ceramice” pe care le-a încadrat la codul NC 84799080 - *părți ale mașinilor și aparatelor mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în Capitolul 84, altele decât cele turnate, din fontă, fier sau oțel*. Conform descrierilor tehnice puse la dispoziție de societate aceste bunuri „intră în componența sistemului de dozare cu material (ISO sau POLY) a mașinii de Isoterm și au rolul de a asigura trecerea materialului doar într-un singur sens”.

Luând în considerare descrierea societății, „valvele ceramice” corespund textului poziției 8481 - *articole de robinetărie și articole similare pentru tevi, cazane, rezervoare, cuve și recipiente similare, inclusiv reductoarele de presiune și vanele termostatică și textului subpoziției 84814090 - supape (valve) de preaplin sau de siguranță, altele decât cele din fontă sau din oțel*.

Având în vedere regulile 1 și 6 de încadrare în Nomenclatura combinată, potrivit Notei de secțiune 2a) aferente Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate, respectiv Notelor explicative ale Sistemul armonizat, aferente acestei note, „valvele ceramice” se încadrează la poziția/subpoziția 84814090 indiferent de mașinile cărora le sunt destinate, urmand regimul lor propriu corespunzător *articolelor de robinetărie și altor organe similare de la poziția 84.81*, în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate, în speță ale unei mașini de spumare.

2. Cu MRN .X. / 15.01.2013 societatea a importat bunuri denumite „pompe hidraulice” pe care le-a încadrat la codul NC 84799080 - *părți ale mașinilor și aparatelor mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în Capitolul 84, altele decât cele turnate, din fontă, fier sau oțel*. Conform descrierilor tehnice puse la dispoziție de societate aceste bunuri „controlează cuiul de închidere al camerei de mixare și al pistonului de curățat „nasul” de injectare”.

Luând în considerare descrierea societății, „pompele hidraulice” corespund textului poziției 8413 - *pompe pentru lichide, chiar cu dispozitiv*

de măsurare; elevatoare de lichid și textului subpoziției - 84138100 – pompe.

Având în vedere regulile 1 și 6 de încadrare în Nomenclatura combinată, potrivit Notei de secțiune 2a) aferente Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate, respectiv Notelor explicative ale Sistemul armonizat, aferente acestei note, „pompele hidraulice” se încadrează la poziția/subpoziția 84138100 indiferent de mașinile cărora le sunt destinate, urmând regimul lor propriu corespunzător *pompelor și compresoarelor de la pozițiile 8413 și 84.14*, în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate, în speță ale unei mașini de spumare.

3. Cu MRN .X. / 29.03.2012 societatea a importat bunuri denumite „unelte” pe care le-a încadrat la codul NC 84799080 - *părți ale mașinilor și aparatelor mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în Capitolul 84, altele decât cele turnate, din fontă, fier sau oțel*. Conform descrierilor tehnice puse la dispoziție de societate „aceste unelte sunt necesare pentru desfacerea camerei de mixare în vederea curățării ei”.

Luând în considerare descrierea societății, „uneltele” corespund textului poziției 8205 - *unelte și scule manuale (inclusiv diamante pentru tăiat geamuri) nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi de sudură și similare; menghine, cleme de strângere și similare, altele decât cele care constituie accesorii sau părți de mașini-unelte; nicovale; forje portative; polizoare cu batiuri, manuale sau cu pedală, și textului subpoziției 82055980 – alte scule și unelte de mână (inclusiv diamante pentru tăiat geamuri), altele decât uneltele pentru zidărie, turnare, cimentare, modelare ipsos și zugrăvit.*

Având în vedere regulile 1 și 6 de încadrare în Nomenclatura combinată, precum și excluderile de la Nota I A) a Considerațiilor generale la Notele explicative ale Sistemului armonizat aferente Secțiunii XVI „uneltele” se încadrează la codul NC 82055980 – *alte scule și unelte de mână*.

4. Cu MRN .X. / 26.06.2012 și MRN .X. / 16.10.2012 societatea a importat bunuri denumite „corpuri de iluminat cu neon” pe care le-a încadrat la codul NC 84799080 - *părți ale mașinilor și aparatelor mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în Capitolul 84, altele decât cele turnate, din fontă, fier sau oțel*. Conform descrierilor tehnice puse la dispoziție de societate „acestea iluminează incinta echipamentului și sunt destinate mașinii automate de inserat componente”.

Luând în considerare descrierea societății, „corpurile de iluminat cu neon” corespund textului poziției 8539 - *lămpi și tuburi electrice cu incandescență sau cu descărcare, inclusiv articole numite „faruri și proiectoare etanșe” și lămpi și tuburi cu raze ultraviolete sau infraroșii; lămpi*

cu arc și textului subpoziției 85393900 – *alte lămpi și tuburi cu descărcare, altele decât cele cu raze ultraviolete.*

Având în vedere regulile 1 și 6 de încadrare în Nomenclatura combinată, potrivit Notei de secțiune 2a) aferente Secțiunii XVI a Nomenclurii combinate, respectiv Notelor explicative ale Sistemul armonizat, aferente acestei note, „corpurile de iluminat cu neon” se încadrează la poziția/subpoziția 85393900 indiferent de mașinile cărora le sunt destinate urmând regimul lor propriu corespunzător *lampilor de la poziția 8539*, în toate cazurile, chiar și în cazul în care sunt special concepute pentru a fi utilizate ca părți ale unei mașini determinate, în speță ale unei mașini de spumare.

Contestatoarea susține că în cazul mărfurilor ce au făcut obiectul controlului ulterior se aplică regula 3a de încadrare în Nomenclatura combinată precizând ca marfurile pot fi folosite exclusiv ca părți ale unei mașini de spumare și în consecință poziția cea mai specifică este cea corespunzătoare codului NC 8479908099 – *alte părți de mașini și aparate mecanice cu funcție proprie, nedenumite și necuprinse în altă parte în Capitolul 84*, iar codurile tarifare stabilite de organele vamale au un caracter general făcând abstracție de destinația specifică a mărfurilor.

Potrivit Regulii generale 3 a) de încadrare în Nomenclatura combinată:

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

(a) Poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Cu toate acestea, în cazul în care două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte din materialele care compun un produs amestecat sau un articol compozit sau numai 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 oferă o descriere mai precisă sau mai completă”.

Conform Notelor explicative ale Sistemului armonizat aferente regulii 3 de încadrare în Nomenclatura combinată se stabilește că:

„1) Această Regulă prevede trei metode de clasificare a mărfurilor care, aparent, ar fi susceptibile de a se clasifica la mai multe poziții distincte fie prin aplicarea Regulii 2 b), fie în oricare alt caz. Aceste metode sunt luate în considerare în ordinea în care sunt menționate în Regulă. Astfel, Regula 3b) nu se aplică decât dacă regula 3a) nu soluționează problema clasificării, și dacă regulile 3a) și 3b) nu sunt utilizabile, atunci se ia în considerare Regula 3c). Ordinea de luare în considerare a elementelor de

clasificare este deci următoarea: a) poziția cea mai specifică, b) caracterul esențial, c) poziția plasată ultima în ordinea numerotării.

II) Regula se aplică numai dacă nu este contrară enunțurilor pozițiilor și Notelor de Secțiune sau de Capitole.

III) Prima metodă de clasificare este formulată de regula 3 a), conform căreia poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate asupra pozițiilor cu un conținut mai general.

IV) Nu este posibilă stabilirea de principii riguroase care să determine dacă o poziție este mai specifică decât alta cu referire la mărfurile prezentate; dar se poate considera, în general, că:

a) o poziție care denumește un anumit articol este mai specifică decât cea care indică o familie de articole: de exemplu mașină de ras și tuns, cu motor electric încorporat, este clasificată la poziția 85.10 și nu la poziția 84.67 (aparate cu motor electric încorporat, pentru utilizare manuală) sau la poziția 85.09 (aparate electromecanice cu motor electric încorporat, de uz casnic).

b) trebuie considerată mai specifică, poziția care identifică mai clar marfa considerată, urmând o descriere mai precisă și completă [...]”.

Astfel, se reține că numai în cazul în care aparent mărfurile sunt susceptibile de a fi încadrate la mai multe poziții distincte se recurge la aplicarea regulii 3a) de încadrare în Nomenclatura combinată, conform căreia poziția cea mai specifică vizează nu numai modul de utilizare a mărfurilor așa cum susține societatea ci este cea care identifică mai clar marfa urmând o descriere mai precisă și mai completă. De asemenea se reține că regula se aplică numai dacă nu are drept rezultat o poziție contrară enunțurilor pozițiilor și notelor de secțiune sau de capitole.

Întrucât mărfurile sunt clar determinate în textul pozițiilor și subpozițiilor codurilor tarifare specifice rezultă că acestea nu sunt susceptibile de a fi încadrate la mai multe poziții distincte pentru a se recurge la aplicarea regulii 3a) de încadrare în Nomenclatura combinată.

Prin urmare, în mod legal organele vamale au stabilit încadrarea tarifară corectă a mărfurilor importate și au calculat în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în sumă totală de .X.lei din care taxe vamale în sumă de .X.lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei.

Totodată, având în vedere faptul că în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de .X.lei lei din care taxe vamale în sumă de .X.lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei, contestatoarea datorează și accesoriile în sumă totală de .X.lei, din care dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de X lei, penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei , dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere

afere taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei , conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”* .

Referitor la susținerea societății că prin decizia contestată nu trebuiau calculate accesoriile, având în vedere art 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, acesta nu este un motiv de exonerare de la plata accesoriilor întrucât termenul de plată stabilit în funcție de data comunicării către debitor a obligațiilor de plată nu reprezintă un termen de scadență a datoriei vamale ci reprezintă un termen în care societatea are obligația să achite drepturile vamale fără a se declanșa procedurile de executare.

Având în vedere cele reținute mai sus, se va respinge ca neîntemeiată contestația societății în ceea ce privește suma totală de .X.lei, din care taxe vamale în sumă de .X.lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei și potrivit principiului de drept *“accessorium sequitur principale”* se va respinge ca neîntemeiată contestația societății și pentru accesoriile aferente, în sumă totală de .X.lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. .X./30.01.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.01.2014 încheiată de organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X., în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

2. Referitor la cererea societății de rambursare / compensare a diferențelor de drepturi vamale achitate în plus în cazul importurilor ce au avut ca obiect *„părți unități electrice de comandă”*, pentru care organele vamale au constatat că taxele vamale datorate sunt la nivelul de 0% față de nivelul de 1,7% cât a achitat societatea la momentul importurilor, se reține că această solicitare nu intră în competența Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor, care potrivit art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se pronunță asupra contestațiilor formulate împotriva *deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, care au ca obiect datoria vamală și accesoriile aferente, în cuantum de 5 milioane lei sau mai mare, asupra contestațiilor formulate de marii contribuabili, precum și asupra celor formulate împotriva actelor de control, emise de organele centrale de inspecție/control, indiferent de cuantum.*

De asemenea, se reține că procedura privind rambursarea drepturilor de import este cea prevăzută de Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar și de Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei, de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, astfel:

“Art. 236

(1) Drepturile de import sau de export se rambursează în măsura în care se stabilește că în momentul în care au fost plătite, valoarea acestor drepturi nu era datorată legal sau că valoarea lor a fost înscrisă în evidența contabilă contrar dispozițiilor art. 220 alin. (2).[...]

(2) Drepturile de import sau export se rambursează sau se remit la depunerea unei cereri către biroul vamal în cauză într-un termen de trei ani de la data la care valoarea acestor drepturi a fost comunicată debitorului.[...]

Autoritățile vamale procedează la rambursare sau remitere din oficiu, atunci când constată în acest interval existența uneia sau alteia dintre situațiile descrise la alin. (1) primul și al doilea paragraf”.

Potrivit art. 878 alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei, de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, „cererea de rambursare sau de remitere se face, într-un exemplar original și o copie, pe un formular conform modelului și dispozițiilor din anexa 111” sau „pe o foaie de hârtie obisnuită, cu condiția ca ea să conțină informațiile care apar în anexa menționată”.

Potrivit art. 879 alin. (1) din Regulamentul anterior menționat „cererea de rambursare sau de remitere, însoțită de documentele menționate la articolul 6 alineatul (1) din cod, se depune la biroul vamal de înscriere în conturi [...]”.

Având în vedere cele precizate mai sus se constată necompetența materială a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea cererii de rambursare / compensare a diferențelor de drepturi vamale achitate în plus, fapt pentru care pentru acest capăt de cerere se va transmite dosarul organului vamal emitent al actului atacat spre a fi înaintat organului vamal competent să soluționeze cererea societății.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X.S.R.L** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./30.01.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.01.2014, încheiate de Direcția Regională Vamală .X., pentru suma totală de **.X.lei** din care:

- .X.lei - diferențe de taxe vamale;
- .X.lei - diferențe de TVA;
- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente TVA;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente TVA.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea cererii **S.C. .X.S.R.L** de rambursare / compensare a diferențelor de drepturi vamale achitate în plus și transmiterea dosarului organului vamal emitent al actului atacat spre a fi înaintat organului vamal competent să soluționeze cererea societății.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,

X