

DECIZIA nr.245/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala .. - Serviciul Antifrauda Vamala prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, ..

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Regionala Vamala .. sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., intocmita in baza procesului-verbal de control nr. ..., emisa de Directia Regionala Vamala ... - Serviciul Antifrauda Vamala, comunicate in data de .., prin care s-au stabilit in sarcina petentei obligatii totale de plata in suma de **.. lei**, din care:

- ... lei taxe vamale;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei penalitati de intarziere aferente taxei vamale;
- ... lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute art.175 alin.(1), art. 176 alin.(1) si art. 179 alin.1 lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... emisa in baza procesului-verbal de control nr. ... intocmite de Directia Regionala Vamala ... - Serviciul Antifrauda Vamala, pe motiv ca sunt intocmite in afara cadrului legal deoarece:

1. Textul legal invocat drept temei legal de catre organul de control in cadrul procesului-verbal de control, respectiv art.40 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, nu poate sta la baza unei masuri legale intrucat la data de 15.06.2006, acest act normativ a fost abrogat in mod expres.

2. In cadrul perioadei supuse controlului, respectiv 2003 -2007, societatea a realizat activitatea de import marfuri, printre care si "premergatoare pentru copii".

- Pana la data de 06.06.2005 acestea au fost incadrate la codul tarifar **87150010** - landouri, carucioare si vehicule similare pentru transportul copiilor. In sustinere petenta invoca prevederile art.48 alin.2 din Codul Vamal, pct.1 si pct.4 din 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, petenta sustine ca atat functionarii vamali din cadrul Biroului Vamal ..., cat si cei din cadrul Biroului Vamal ..., au apreciat corecta incadrarea articolelor in cauza la codul tarifar **87150010**.

- Ulterior datei de 06.06.2005 cand a intrat in vigoare Ordinul nr.878/2005 *privind aplicarea deciziilor Comitetului Sistemului armonizat referitoare la interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor*, toate DVI-urile intocmite au fost conforme cu prevederile acestuia, in sensul ca "premergator pentru copii" a fost incadrat la codul tarifar **9403.70**.

De asemenea, petenta sustine ca nu i se poate pune in sarcina datoria vamala prevazuta in decizia nr.... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, cu atat mai putin majorarile si penalitatile de intarziere aferente acestora, intrucat pana la aplicarea prevederilor Ordinul nr.878/2005, cu ocazia efectuarii formalitatilor de import aceasta a declarat codul tarifar stabilit aplicand regula nr.4 din anexa la Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., emisa in baza procesului-verbal de control nr. ..., intocmita de Directia Regionala Vamala... - Serviciul Antifrauda Vamala, s-a procedat la calculul diferentelor de drepturi de import, reprezentand : taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata, in baza art.40 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei si art.78 si art.201 alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Organul de control vamal a constatat ca, marfa "premergatoare pentru copii", se incadreaza la pozitia tarifara **9403.70.90.**, taxe vamale 20%.

Pentru neplata in termen a taxei vamale si a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat, pana la data de 12.06.2007, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente calculate pana la data de 31.12.2005.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control vamal, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele :

3.1. Cu privire la suma de ... lei, compusa din: taxa vamala in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca bunurile "premergatoare pentru copii", importate de societate in perioada verificata se incadreaza la pozitia tarifara **9403.70.90**. la care se aplica cota de taxa vamala de 20% din valoarea in vama declarata sau la pozitia tarifara declarata **87150010**.- cod tarifar exceptat de la plata taxelor vamale.*

In fapt, in urma controlului ulterior privind incadrarea tarifara a bunurilor "premergatoare pentru copii", importate in perioada 2003 – 2007 de catre SC X SRL inspectorii din cadrul Directiei Regionale Vamale ... - Serviciul Antifrauda Vamala au constatat incadrarea eronata a importurilor efectuate cu DVI nr. ..., nr. ..., nr. ...), la pozitia tarifara **87150010**, dispunand incadrarea la pozitia tarifara **9403.70.90**. si emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei, in vederea recuperarii drepturilor vamale de import in suma de ... lei.

In drept, 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 si in concordanta cu Notele explicative ale sistemului armonizat, mentionate la art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede :

"Regulile generale si notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei sunt cele din Conventia internationala a Sistemului armonizat de descriere si codificare a marfurilor, incheiat la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care Romania este parte".

Potrivit Regulii generale nr.1, 2 a) si 6 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor :

"Incadrarea marfurilor in 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.***

2. a) Orice referire la un articol de la o pozitie determinata acopera acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu conditia ca el sa prezinte, ca atare, caracteristicile esentiale ale articolului complet sau finit. Aceasta regula se aplica si la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în virtutea dispozitiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat; (...)

6. 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".

Fata de aceste dispozitii imperative ale legii se retine ca pentru o clasificare corecta si legala a marfurilor la o pozitie determinata din Tariful vamal de import al Romaniei conditia este ca aceasta sa fie determinata in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole si ca articolul importat sa prezinte caracteristicile esentiale ale articolului complet.

Potrivit dispozitiilor Capitolului 94 "*Mobila; Mobilier Medico-Chirurgical; Articole de pat si similare; Aparate de iluminat nedenumite si necuprinse in alta parte; Lampi pentru reclame luminoase, insemne luminoase, placi indicatoare luminoase si articole similare; Constructii prefabricate*" din Tariful Vamal de Import al Romaniei pentru anul 2003, 2004 si 2005:

"Note de Capitol:

"2. Articolele (altele decât partile) prevazute la pozitiiile de la 94.01 la 94.03 trebuie sa fie concepute pentru a fi asezate pe sol."

În raport de documentele aflate la dosar și prevederile legale mai sus menționate, se reține că încadrarea tarifară legală a produselor denumite “premergătoare pentru copii”, importate de societate în perioada supusă verificării, potrivit caracteristicilor acestor marfuri este 9403.70.90 “Altele”.

Articolul “Premergătoare pentru copii” nu poate fi clasificat la codul tarifar 87150010 - *landouri, caruciare și vehicule similare pentru transportul copiilor*, întrucât nu corespunde cu textul poziției respective, deoarece la această poziție sunt încadrate acele marfuri ce sunt utilizate pentru transportul copiilor, **ori premergătoarele nu pot fi considerate “vehicule similare pentru transportul copiilor”**.

De asemenea, nu poate fi reținută afirmația petentei potrivit căreia cu ocazia efectuării formalităților de import a declarat codul tarifar aplicând regula nr.4 din anexa la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor care prevede: “4. *Marfurile care nu pot fi încadrate în virtutea regulilor precedente se încadrează la poziția aferentă articolelor cele mai asemanătoare*”, întrucât *premergătorul pentru copii* a fost conceput pentru a ajuta copiii să învețe să meargă în siguranță și nu pentru transportul copiilor, el nefiind carucior sau vehicul similar pentru transportul copiilor.

Ca urmare, rezulta că organul de control vamal a procedat legal la încadrarea tarifară a produsului denumit “premergătoare pentru copii”, în concordanță cu Regulile generale nr.1 și nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996, precum și cu Capitolul 94 “Mobilă; Mobilier Medico-Chirurgical; Articole de pat și similare; Aparate de iluminat nedenumite și necuprinse în alta parte; Lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare; Construcții prefabricate”, din Tariful Vamal de Import al României pentru anul 2003, 2004 și 2005, textele poziției 9403.70. “Mobilier din material plastic”, subpoziția 9403.70.90. “Altele”.

Motivația petentei cu privire la aplicarea eronată a dispozițiilor Codului vamal al României, aprobat prin Legea nr.141/1997 și a H.G. nr.1114/2001 în condițiile în care prin Legea nr.86/2006 au fost abrogate dispozițiile Legii nr. 141/1997, nu poate fi reținută deoarece art.284 din Legea nr. 86/2006 “*Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.*”

Ca urmare, H.G. nr.707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României invocată de petentă nu putea fi aplicată retroactiv pentru operațiuni derulate anterior intrării în vigoare a acesteia, conform principiului neretroactivității legii civile, actul normativ în vigoare la data efectuării operațiilor de import fiind H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României.

Astfel, potrivit art.42 alin.2 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României “*Data declarației vamale în detaliu acceptată este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea regimului vamal*”.

Față de cele prezentate, organele vamale au procedat corect și legal, cu respectarea principiului aplicabilității legilor în timp, iar analiza operațiilor vamale derulate de petentă a fost efectuată în conformitate cu reglementările vamale aplicabile la data când au fost inițiate, respectiv potrivit Legii nr. 141/1997.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei nici afirmația societății că la momentul importurilor lucrătorii vamali au acordat liberul de vamă confirmând datele

inscrise in declaratiile vamale, deoarece potrivit art. 3 lit. s din Legea nr. 141/1997, **declaratia vamala este “actul unilateral cu caracter public, prin care o persoan manifest, în formele si în modalitile prevzute în reglementrile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat”** si ale art. 40 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României “ **declaratia vamal în detaliu, semnat de importator, de exportator sau de reprezentantii acestora are valoarea unei declaratii pe proprie raspundere a acestuia în ceea ce priveste: a) exactitatea datelor înscrise în declaratia vamal”**, iar potrivit dispozitiilor Codului vamal al Romaniei **organul vamal are dreptul ca, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor, ocazie cu care verifica si declararea corecta a pozitiilor tarifare la care se incadreaza produsele importate.**

Mai mult, conform art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, unde se precizeaza urmatoarele:

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

2. Autoritatile vamale, dupa acordarea liberului de vama si pentru a se convinge de acuratetea datelor cuprinse în declaratie, pot controla documentele comerciale si datele referitoare la operatiunile de import sau export, cu privire la marfurile în cauza sau la operatiunile comerciale ulterioare în 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 aflat în posesia documentului si a datelor mentionate în scopuri comerciale. Aceste autoritati pot verifica, de asemenea, marfurile, când este înca posibil ca ele sa fie prezentate.

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

Dat fiind ca societatea contestatoare in calitate de titulara a operatiunilor vamale de import, a incadrat in mod gresit bunurile importate, corecta fiind incadrarea tarifara dispusa de organele vamale, acestea, in mod legal, au stabilit de plata in sarcina sa suma de ... lei reprezentand drepturi vamale.

Se retine ca masura dispusa de organul de control de a stabili diferenta de taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii pentru marfurile importate incadrate eronat prin declaratiile vamale de import, este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, urmand sa se respinga ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de .. lei compusa din :suma de ... lei taxa vamala si suma de ... lei taxa pe valoarea adaugata.

3.2. Cu privire la obligatiile de plata accesorii in suma totala de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile calculate de organele vamale in conditiile in care in sarcina sa s-a retinut o datorie vamala in suma de ... lei.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., emisa in baza procesului-verbal de control nr. ..., organele vamale au calculat obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei din care:

- ... lei majorari de intarziere aferente taxei vamale;

- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei penalitati de intarziere aferente taxei vamale;
- ... lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept, potrivit din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

art.114 (1): "*Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere.* "

art. 115(1): "*Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*"

art.115(2): "*Prin exceptie de la prevederile alin. 1, se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:*

a) *pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.*

art.120:,,(1) *Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.* "

Din textele de lege citate se retine ca pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere. Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, iar penalitatile se calculeaza pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei.

Se retine ca, societatea nu aduce nici un argument referitor la quantumul dobanzilor aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, calculate prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., data de la care au fost calculate dobanzile, baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cotele aplicate.

In consecinta, fata de prevederile legale mai sus mentionate si avand in vedere ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina contestatoarei au fost retinute ca fiind datorate debite de natura taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, care au generat aceste dobanzi si penalitati de intarziere, urmeaza a se respinga ca neintemeiata si nemotivata contestatia si pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 3 lit. s) , art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Regulile generale nr.1, 2 a), 4 si 6 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, coroborate cu art.114, art.115, art.175, art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, art. 40, art. 42, alin. 2 din HG nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, anexele la Legea nr.98/1996

pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., emisa in baza procesului-verbal de control nr..., intocmita de Directia Regionala Vamala ... - Serviciul Antifrauda Vamala, prin care s-au stabilit obligatii totale de plata in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform prevederilor legale la Tribunalul Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.