



**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. 8 / 2015**

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. .X.S.A.**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr. **921.512** din **10.10.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamală .X. prin adresa nr. CVV.X./06.10.2014 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X din 10.10.2014, asupra contestației formulate de **S.C. .X.S.A.** cu sediul în .X., Str. X(X), nr. X, Județul .X., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .X./16.11.1994, cod de înregistrare fiscală RO.X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./02.09.2014 și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014, întocmite de Direcția Regională Vamală .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații vamale și accesoriile aferente în sumă totală de **.X.lei** reprezentând:

- .X.lei - taxe vamale;
- .X.lei - TVA (amânat la plată);
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale.

În raport de data întocmirii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 și respectiv a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014, 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 02.10.2014, conform ștampilei aplicată de Serviciul Registratură pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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.A.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./02.09.2014 și respectiv împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014 societatea arată că a importat cu declarațiile vamale efectuate cu MRN 11ROCR.X. / 08.09.2011, MRN 11ROCR.X. / 05.12.2011 și MRN 11ROCR.X. / 22.12.2011 mărfuri denumite „matrițe pentru prese”, declarate potrivit detaliilor comerciale și specificațiilor tehnice la codul NC 8466.94.00 - *Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile X – X*, pentru care a achitat taxe vamale de 1,2% și a beneficiat de amânare la plata TVA în vamă.

Societatea arată că în urma controlului ulterior organele vamale au concluzionat că mărfurile ar fi trebuit să fie clasificate la codul NC 8207.30.10 - *Unelte pentru ambutisat, ștanțat sau poansonat: pentru prelucrarea metalelor*, căruia îi corespund taxe vamale de 2,7% stabilind o datorie vamală suplimentară în sumă totală de **.X. lei** reprezentând diferențe de taxe vamale, diferențe de TVA (amânat la plată) și accesorii aferente. Societatea susține că încadrarea la codul NC 8466.94.00 - *Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile .X. – .X.* a mărfurilor importate cu MRN 11ROCR.X. / 08.09.2011, MRN 11ROCR.X. / 05.12.2011 și MRN 11ROCR.X. / 22.12.2011 s-a efectuat în baza detaliilor comerciale, tehnice și specificațiilor aferente mărfurilor denumite „matrițe pentru prese”, cu respectarea Regulilor generale 1 și 6 pentru interpretarea Sistemului armonizat, a Considerațiilor generale aferente Capitoalelor 82 și 84, precum și a Notelor explicative ale pozițiilor 82.07 și 84.66.

Societatea precizează, în susținerea contestației, că potrivit detaliilor tehnice, constructive și funcționale ale „matriței panou lateral” avute în vedere la încadrarea la codul NC 8466.94.00, aceasta face parte dintr-un set de 5 matrițe utilizate pentru obținerea „panoului lateral exterior” al caroseriei autoturismului Ford Bmax.

Cu acest tip de matriță societatea arată că efectuează operația a-3-a, fiind compusă din 267 elemente componente astfel: elementele active, care vin direct în contact cu materialul prelucrat determinând modificarea formei și a dimensiunilor acestuia și au rol de unelte interschimbabile pentru ambutisat, ștanțat sau poansonat, restul elementelor asigură fixarea elementelor active,

centrarea lor, poziționarea semifabricatului, ghidarea acestuia, evacuarea piesei și a deșeurilor, elemente de control a poziției semifabricatului, a poziției elementelor active, etc.

Tot în ceea ce privește caracteristicile tehnice ale acestui tip de matriță societatea arată că prezintă greutatea extrem de mari, cuprinse între 5 și 35 tone, fiind formată din două semimatrițe, una superioară și o alta inferioară care se fixează prin elemente specifice pe partea inferioară respectiv pe batiul presei.

În sprijinul acestor descrieri societatea a anexat la dosarul contestației desene în format A0 care prezintă semimatrița superioară și semimatrița inferioară în care se poate observa multitudinea de elemente componente ale matriței, lista cu cele 267 elemente componente ale "matriței panou lateral", fișele tehnologice cu operațiile necesare obținerii „panoului lateral exterior”.

Pentru clarificarea noțiunilor de „matrițe”, „ștanțe”, „dispozitive”, „scule și unelte interschimbabile” societatea prezintă materiale documentare din literatura tehnică de specialitate din care rezultă că termenul „matriță” este utilizat atât pentru a denumi echipamente tehnologice complexe cât și sculele utilizate pentru diferite procedee de deformare plastică la rece a materialelor metalice respectiv laminare, tragere, extrudare, forjare liberă, îndoire, etc.

Societatea arată că matrițele ce au făcut obiectul importurilor sunt echipamente tehnologice complexe proiectate și construite pentru a funcționa ca un dispozitiv complex, unitar și specific unui tip de element de caroserie cu dimensiuni și formă identice cu care se execută mai multe faze ale operațiilor și trebuie făcută distincție clară între acestea și „matrițele” ca simple scule utilizate pentru diferite procedee de deformare plastică la rece a materialelor metalice și care pot constitui eventual elemente componente ale matrițelor ca echipamente tehnologice complexe.

Având în vedere aceste aspecte tehnice societatea consideră total eronată concluzia organelor vamale din Decizia pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. CVV X/02.09.2014, conform căreia mărfurile au fost încadrate în mod greșit la codul NC 8466.94.00 „Alte părți pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63” stabilind pentru acestea codul NC 8207.30.10 „Unelte pentru ambutisat, ștanțat, poansonat”.

În opinia societății această concluzie a organelor vamale încalcă în mod evident Regula generală 1 pentru interpretarea Sistemului armonizat întrucât încadrarea la codul NC 8207.30.10 a avut în vedere numai enunțul titlului Capitolului 82 – *Unelte și scule [...]*, respectiv enunțul titlului poziției 8207.30 – *Unelte pentru ambutisat, ștanțat sau pentru poansonat*, fără a ține cont de complexitatea bunurilor importate și fără a lua în considerare faptul că aceste enunțuri au numai valoare indicativă.

Societatea arată că organele vamale au ignorat complet detaliile constructive, tehnice și funcționale ale mărfurilor importate aflate în documentația tehnică și imaginile avute la dispoziție, stabilind codul NC 8207.30.10 fără a lua în considerare Considerațiile generale și Notele explicative ale Capitolului 82, care în opinia societății, precizează fără echivoc

faptul că uneltele și sculele din acest capitol corespund în principiu criteriului de a putea fi acționate cu mâna liberă, or având în vedere că matrițele importate au fiecare greutate foarte mari, cuprinse între X și X tone, societatea consideră că nu corespund acestui principiu general de la Capitolul 82 întrucât nu pot fi acționate cu mâna liberă în cursul utilizării lor.

Societatea arată că matrițele prezintă acele caracteristici constructive, tehnice și funcționale care, potrivit Condițiilor generale ale Capitolului 82, fac să fie excluse de la acest Capitol și să se încadreze la Capitolul 84, respectiv faptul că prezintă un dispozitiv permițând fixarea lor pe o masă, pe un perete, etc, și datorită greutății, dimensiunilor sau a forței necesare pentru acționarea lor necesită așezarea pe o fundație, un batiu sau alt suport similar.

În opinia societății aceste condiții sunt îndeplinite prin faptul că matrițele importate sunt formate din două semimatrițe, una superioară și alta inferioară, cea din urmă fiind fixată prin elemente specifice de partea inferioară respectiv de batiul presei.

Societatea consideră că în mod eronat organele vamale invocă Notele de secțiune de la Secțiunea XV în susținerea clasificării mărfurilor importate la Capitolul 82, conform cărora poziția 82.07 cuprinde de exemplu articole precum *unelte de ambutisat, de ștanțat sau de poansonat, cum sunt poansoanele și matrițele pentru ambutisarea sau ștanțarea la rece a metalelor în folii sau în benzi, matrițele de forjare, poansoanele și matrițele de ștanțat.*

În opinia societății organele vamale ignoră în totalitate detaliile tehnice, constructive și funcționale ale mărfurilor importate care sunt echipamente complexe, formate dintr-un număr mare de elemente cu rol specific, care formează un ansamblu unitar și distinct, atât din punct de vedere constructiv cât și funcțional, care se încadrează la codul NC 8466.94.00 și trebuie făcută distincție clară între acestea și uneltele interschimbabile precum și matrițele de la codul NC 8207.30.10 care sunt simple scule utilizate pentru diferite procedee de deformare plastică la rece a materialelor metalice.

Totodată societatea arată că potrivit aceluiași note explicative ale poziției 82.07 *„matrițele, preducelele, sfredelele și celelalte unelte interschimbabile pentru mașini sau aparate, altele decât cele vizate mai sus, sunt dimpotrivă, clasificate ca părți ale mașinilor și aparatelor cărora le sunt destinate”* și în aceste condiții societatea consideră că matrițele importate nu se pot clasifica la Capitolul 82 ci dimpotrivă la Capitolul 84.

De asemenea, societatea consideră eronată invocarea de către organele vamale a Notelor de secțiune de la Secțiunea XVI din care face parte Capitolul 84, respectiv poziția 84.66, în sensul că *secțiunea nu cuprinde uneltele interschimbabile de la poziția 82.07*, precizând că acesta nu este un argument în sprijinul încadrării la această poziție întrucât matrițele importate sunt echipamente complexe și nu unelte interschimbabile și în consecință sunt excluse de la poziția 82.07.

În aceeași ordine de idei societatea consideră eronată invocarea de către organele vamale a Notei complementare 1B de la Secțiunea XVI, Capitolul 84 - *Regula de clasificare cu întregul*, arătând că regula se referă la regimul aplicat

sculelor și uneltelor interschimbabile prezentate la vămuire ca fiind componente ale mașinilor unelte pe care se montează și sunt clasificate cu respectivele mașini în cazul în care constituie echipamentul normal al mașinii. Însă în speța de față societatea precizează că echipamentele importate au fost încadrate ca Dispozitive speciale folosite pe prese, care se încadrează la poziția 84.66 și nu ca scule și unelte interschimbabile care constituie echipamentul normal al mașinii care se încadrează la poziția 84.62.

Societatea susține că la momentul efectuării importurilor a avut în vedere și documentul ITOAT2011/000238, emis de autoritatea vamală din Austria, cu valabilitate din 27.06.2011 până în 26.06.2017, prin care a fost stabilit codul NC 8466.94.00 pentru încadrarea tarifară a unor echipamente similare matrițelor importate de societate.

Totodată societatea susține că Direcția Generală a Vămirilor – Direcția Reglementări Vamale a emis la cererea societății documentul ITORO/2014/.X.din data de 24.09.2014 referitor la clasificarea produsului „Matriță pentru fabricarea elementelor de caroserie auto” în baza aceleiași documentații pe care a pus-o la dispoziția organelor vamale ale Direcției Regionale Vamale .X. și care este anexată contestației.

Potrivit documentului ITORO/2014/.X.invocat, autoritatea competentă a stabilit încadrarea mărfurilor la codul NC 8466.94.00 ceea ce, în opinia societății, confirmă legalitatea încadrării tarificate a mărfurilor importate cu MRN 11ROCR.X. / 08.09.2011, MRN 11ROCR.X. / 05.12.2011 și MRN 11ROCR.X. / 22.12.2011.

Drept urmare, contestatoarea consideră încadrarea tarifară stabilită ulterior de organele vamale ca fiind eronată și fără fundament legal și solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./02.09.2014 precum și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014, prin care au fost stabilite suplimentar obligații vamale și accesoriile aferente în sumă totală de .X.lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X.lei, TVA (amânat la plată) în sumă de .X.lei și dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X.lei.

**II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./02.09.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014 contestate, organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. au constatat următoarele:**

Organele vamale au constatat că **S.C. .X.S.A.** a depus declarațiile vamale nr. MRN 11ROCR.X. / 08.09.2011, MRN 11ROCR.X. / 05.12.2011 și MRN 11ROCR.X. / 22.12.2011 prin care a pus în liberă circulație mărfuri denumite generic „matrițe”, pe care le-a încadrat la codul TARIC 8466.94.00.00 și pentru care a achitat taxe vamale de 1,2% conform prevederilor Regulamentului (UE) nr. 861/2010 al Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal

comun și a beneficiat de amânare la plata TVA în vamă în baza Certificatului nr. X/28.10.2011.

Organele vamale, în urma verificării documentelor vamale, comerciale și financiar-contabile, din analiza informațiilor puse la dispoziție de societate, bazate pe imagini, caracteristici tehnice și parametri funcționali, din discuțiile avute cu specialiști din Secția Presaj a societății și în urma identificării fizice a mărfurilor la locul unde funcționează, au constatat că în cadrul Secției presaj – Subsecția producție, se ștanțează piese care intră în componența caroseriei B232 iar activitățile autorizate în cadrul acestei secții sunt cele de depozit de matrițe, care se află în imediata vecinătate a liniilor de presare, schimbul de matrițe, în care matrițele sunt transportate cu podul rulant sau cu platforma la linia de presaj, unde sunt pregătite pentru următoarea matrițare, precum și ambutisarea, care se face la cele 4 linii de presaj, fiecare cu câte 5 prese.

Totodată organele vamale au constatat că seturile de matrițe sunt scule complexe astfel constituite încât să realizeze ștanțarea pieselor conform cerintelor tehnice ale proiectantului. În funcție de forma și dimensiunile reperului care trebuie realizat, un set de matrițe poate fi format din 3 până la 5 matrițe iar cele mai utilizate tipuri de matrițe sunt cele de ambutisat, îndoit, perforat, decupat și calibrat.

Organele vamale au constatat că pentru producerea unui reper se introduce setul de matrițe specific în linia de prese, se fac toate reglajele necesare pentru ca reperul produs să corespundă cerintelor tehnice și se pornește linia în mod automat. Odată cu schimbarea tipului de reper se schimbă și setul de matrițe specific în linia de prese.

Totodată organele vamale au constatat că societatea a pus în liberă circulație diverse tipuri de matrițe, cum ar fi, matrițe pentru reperul pavilion mic (PNL ROOF FRONT, PNL ROOF REAR) din gama T 06/24, matrițe pentru reperul planseu spate (PNL REAR FLOOR) din gama UD 280, precum și matrițe pentru reperul pavilion mare (ROOF PANEL) din gama UD 765.

Având în vedere aceste constatări organele vamale au concluzionat că matrițele importate cu MRN 11ROCR.X. / 08.09.2011, MRN 11ROCR.X. / 05.12.2011 și MRN 11ROCR.X. / 22.12.2011 au fost încadrate în mod eronat la codul TARIC 8466.94.00.00 – *Alte părți pentru mașinile de la pozițiile 84.62 – 84.63*, situație în care importatorul a achitat în mod greșit taxe vamale de 1,2%.

Organele vamale arată că potrivit reglementărilor vamale în vigoare, respectiv Regulile generale de interpretare a Nomenclurii combinate 1 și 6, textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole și textul subpozițiilor și notelor de subpoziții, mărfurile trebuiau încadrate în mod corect în Nomenclura combinată la codul NC 8207.30.10 – *Unelte interschimbabile pentru mașini – unelte, respectiv, unelte pentru ambutisat, ștanțat sau poansonat, utilizate pentru prelucrarea metalelor*, pentru care societatea ar fi datorat taxe vamale de 2,7%.

Astfel, organele vamale arată că potrivit Notelor explicative ale Nomenclurii combinate aferente Secțiunii XVI din care face parte Capitolul 84, respectiv poziția 84.66 la care au fost încadrate mărfurile de către societate, se

precizează la Nota de secțiune 1 că „secțiunea nu cuprinde: o) uneltele interschimbabile de la poziția 82.07”.

De asemenea, organele vamale arată ca potrivit Notei complementare 1 - B. Scule și unelte interschimbabile, „pentru a fi clasificate cu respectivele mașini, sculele și uneltele interschimbabile trebuie să fie scule și unelte care se încadrează în general la poziția 82.07 [...], să constituie echipamentul normal al mașinii [...] și să fie prezentate la vămuire în același timp cu mașina căreia îi sunt destinate și să fie vândută în mod normal împreună cu aceasta” iar aceste condiții nu au fost îndeplinite de marfurile importate de societate.

În plus, în susținerea încadrării mărfurilor la această poziție organele vamale arată că, potrivit Tarifului vamal comun valabil în 2011 la Secțiunea XV, Capitolul 82 se regăsește poziția 82.07 *Unelte interschimbabile pentru utilaje de mână, mecanice sau nu, sau pentru mașini-unelte (de exemplu: de ambutisat, de ștanțat, de poansonat, de tarodat, de filetat, de găurit, de alezat, de broșat, de frezat, de strunjit, de înșurubat), inclusiv filiere pentru tragerea sau extrudarea metalelor, precum și scule de forare sau de sondare, subpoziția 8207.30 - Unelte pentru ambutisat, ștanțat sau poansonat și codul NC 8207.30.10 - - Pentru prelucrarea metalelor.*

Conform Notelor explicative la Sistemul Armonizat organele vamale arată că poziția 82.07 cuprinde printre altele „3) *Unelte de ambutisat, de ștanțat sau de poansonat, cum sunt poansoanele și matrițele pentru ambutisarea sau ștanțarea la rece a metalelor în folii sau în benzi; matrițele de forjare; poansoanele și matrițele de ștanțat*”.

Drept urmare, în aplicarea prevederilor art. 78, art. 79 și art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, art. 199 din Regulamentul 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, art. 136, art. 139 și art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au întocmit Decizia pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./02.09.2014 prin care au stabilit în sarcina societății suma totală de **.X.lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X.lei, TVA (amânat la plată) în sumă de .X.lei și dobânzi/penalități de întârziere aferente drepturilor vamale în sumă de .X.lei, calculate până la data de 02.09.2014.

De asemenea, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014 organele vamale au calculat aferent debitelor reprezentând taxe vamale dobânzi de întârziere în sumă de **X lei** pentru perioada 03.09 – 10.09.2014.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma totală de .X.lei reprezentând taxe vamale în sumă de .X.lei, TVA (amânat la plată) în sumă de .X.lei, dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X.lei, cauza supusă soluționării este dacă mărfurile denumite generic “matrițe pentru prese” se încadrează la codul NC 8207.30.10 - *Unelte pentru ambutisat, ștanțat sau poansonat: pentru prelucrarea metalelor, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior sau la codul NC 8466.94.00 - Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile .X. – .X., așa cum susține societatea.***

**În fapt, S.C. .X.S.A. a pus în libera circulație cu declarațiile vamale efectuate cu MRN 11ROCR.X. / 08.09.2011, MRN 11ROCR.X. / 05.12.2011 și MRN 11ROCR.X. / 22.12.2011 mărfuri declarate, potrivit detaliilor comerciale și specificațiilor tehnice, ca fiind „matrițe pentru prese”, pe care le-a încadrat, la codul NC 8466.94.00 – *Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile .X. - .X., inclusiv portpiesele și portsculele, filierele cu declanșare automată, capetele divizoare și alte dispozitive speciale care se montează pe mașini – unelte; portscule destinate uneltelor sau sculelor manuale de orice tip: - Altele: [...] Pentru mașinile de la pozițiile 8462 sau 8463.***

La controlul ulterior organele vamale au constatat că mărfurile importate 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 și Notelor explicative la Sistemul armonizat aferente poziției 82.07, la codul NC 8207.30.10 - *Unelte pentru ambutisat, ștanțat sau poansonat: pentru prelucrarea metalelor*, pentru care, potrivit prevederilor Regulamentului (UE) nr. 861/2010 al Comisiei, se datorează taxe vamale de 2,7% stabilind în sarcina societății diferențe de taxe vamale, TVA (amânat la plată) și accesorii în sumă totală de **.X.lei**.

Societatea contestă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./02.09.2014 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014 considerând că organele vamale au stabilit în mod eronat că mărfurile importate sunt unelte interschimbabile utilizate pentru ambutisarea, ștanțarea sau poansonarea metalelor care se încadrează la codul NC 8207.30.10, fără să țină cont de faptul că acestea sunt echipamente complexe, formate dintr-un număr mare de elemente cu rol specific, care formează un ansamblu unitar și distinct, cu greutate mare, care se încadrează, potrivit Regulilor generale 1 și 6 pentru interpretarea Sistemului armonizat, a Considerațiilor generale aferente



Capitolelor 82 și 84, precum și a Notelor explicative ale pozițiilor 82.07 și 84.66, la codul NC 8466.94.00.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 20 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar unde se precizează că:

Art. 20

*“(1) Drepturile legal datorate la apariția unei datorii vamale se bazează pe Tariful Vamal al Comunităților Europene.*

*[...]*

*(3) Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:*

*(a) Nomenclatura Combinată a mărfurilor;*

*[...]*

*(b) ratele și alte elemente de taxare aplicabile în mod normal mărfurilor cuprinse în Nomenclatura Combinată în ceea ce privește:*

*- drepturile vamale și [...]*

*(6) Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, potrivit normelor în vigoare, a:*

*(a) subpoziției din Nomenclatura Combinată sau a subpoziției din orice altă nomenclatură menționată la alineatul (3) litera (b) sau*

*(b) subpoziției din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de normele comunitare care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare referitoare la schimburile de mărfuri, în care mărfurile menționate mai sus urmează să fie clasificate”.*

Clasificarea tarifară se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 861/2010 al Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun.

Astfel, potrivit Regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate se prevede că:

*„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 concordantă 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 aceleiași 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”.*

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

Luând în considerare documentația tehnică aflată la dosarul contestației se reține faptul că mărfurile importate cu declarațiile vamale efectuate cu MRN 11ROCR.X. / 08.09.2011, MRN 11ROCR.X. / 05.12.2011 și MRN 11ROCR.X. / 22.12.2011, denumite “matrițe pentru prese” se prezintă în seturi, compuse din 5 matrițe care au greutatea foarte mari, cuprinse între 5 și 36 tone, fiecare matriță fiind formată din 2 semimatrițe, una superioară și cealaltă inferioară, iar semimatrița inferioară se fixează prin elemente specifice pe partea inferioară sau batiul presei.

Matrițele sunt compuse din X elemente, dintre care elementele active vin direct în contact cu materialul prelucrat determinând modificarea formei și a dimensiunilor acestuia iar celelalte elemente asigură fixarea elementelor active, centrarea lor, poziționarea semifabricatului, ghidarea acestuia, evacuarea piesei și deșeurilor, elemente de control a poziției semifabricatului, a poziției elementelor active, etc.

Matrițele sunt echipamente tehnologice complexe proiectate și construite pentru a funcționa ca un dispozitiv complex, unitar și specific unui tip de element de caroserie cu dimensiuni și forma identice cu care se execută mai multe faze ale operațiilor.

Matrițele sunt capabile să execute simultan mai multe operații cum ar fi decupare, găurire, formare, îndoire, perforare, ambutisare, calibrare, etc, fiecare dintre elementele care realizează aceste operații având rol de unelte interschimbabile pentru ambutisat, ștanțat, poansonat, etc.

Potrivit Regulamentului (UE) nr. 861/2010 al Comisiei de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, poziția tarifară 82.07 cuprinde:

*„82.07 – Unelte interschimbabile pentru utilaje de mână, mecanice sau nu, sau pentru mașinile – unelte (de exemplu de ambutisat, de ștanțat, de poansonat, de tarotat, de filetat, de găurit, de alezat, de broșat, de frezat, de strunjit, de înșurubat) inclusiv filierele pentru tragerea sau extrudarea metalelor, precum și sculele de forare sau de sondare”*

iar subpoziția 8207.30.10 cuprinde:

*„8207.30.10 - Unelte pentru ambutisat, ștanțat sau pentru poansonat, pentru prelucrarea metalelor”*

Potrivit Considerațiilor generale cuprinse în Notele explicative la Sistemul armonizat aferente Capitolului 82 se precizează:

*„Capitolul cuprinde un ansamblu de articole metalice, de tipul sculelor, uneltelor, cuțitelor sau tacâmurilor, care sunt excluse din Capitolele precedente ale Secțiunii XV, care nu corespund noțiunii de mașini și aparate (electrice sau*

nu) de la Secțiunea XVI (vezi cele ce urmează) și care nu constituie instrumente de la Capitolul 90 sau articole de la pozițiile 96.03 sau 96.04 [...].

Capitolul cuprinde:

[...]

C) La poziția 82.07, sculele interschimbabile destinate să fie adaptate pe mașinile sau pe uneltele de mână de la pozițiile precedente, la poziția 82.08, cuțitele și lamele cu tăiș pentru mașini sau pentru aparate mecanice și, la poziția 82.09, plachetele, baghetele, acele și obiectele similare pentru scule, nemontate.

[...]

Uneltele și sculele din acest Capitol corespund, în principiu, criteriului de a putea fi acționate cu mâna liberă în cursul utilizării lor, chiar dacă au dispozitive mecanice simple, cum sunt manivelele, angrenajele, pistoanele, arborii cu șurub (șurubul lui Arhimede), levierile sau altele similare. Ele se clasifică, dimpotrivă, la Capitolul 84, dacă prezintă un dispozitiv permițând fixarea lor pe o masă, pe un perete etc. sau dacă, din cauza greutateii lor, a dimensiunilor lor sau a forței necesare pentru acționarea lor, ele trebuie să fie așezate pe o fundație și au, în consecință, o placă de așezare, un batiu, un soclu sau un suport similar”.

Potrivit Notelor explicative la Sistemul armonizat aferente poziției 82.07 este prevăzut că

„În timp ce pozițiile precedente ale Capitolului se referă, în principal (cu câteva excepții, cum sunt pânzele de ferăstrău), la unelte de mână în general complete sau care trebuie numai să fie prevăzute cu un mâner pentru a putea fi direct folosite pentru anumite activități, această poziție cuprinde o grupă importantă de unelte interschimbabile cu care este practic imposibil să se efectueze, în starea dată, o anume prelucrare și care sunt destinate a fi adaptate, după caz:

A) unei scule de mână, mecanice sau nu (portburghiu, coarbă, colivie pentru filiere etc.),

B) unor mașini-unelte de la pozițiile 84.57 până la 84.65 sau de la poziția 84.79 prin aplicarea Notei 7 a Capitolului 84,

C) unor unelte sau mașini-unelte de la poziția 84.67,

în vederea realizării, pe metale, pe carburi metalice, pe lemn, pe piatră, pe ebonită, pe anumite materiale plastice sau pe alte materiale, a unor operații de ambutisare, ștanțare, poansonare, tarodare, alezare, filetare, frezare, mandrinare, tăiere, strunjire, perforare, mortezare, trefilare etc. sau chiar de simplă înșurubare. [...].

„Matrițele, preducelele, sfredelele și celelalte unelte interschimbabile pentru mașini sau aparate, altele decât cele vizate mai sus, sunt dimpotrivă, clasificate ca părți ale mașinilor și aparatelor cărora le sunt destinate” [...].

Poziția cuprinde, de exemplu, articolele următoare:

[...]

3) Unelte de ambutisat, de ștanțat sau de poansonat, cum sunt poansoanele și matrițele pentru ambutisarea sau ștanțarea la rece a metalelor în folii sau în benzi; matrițele de forjare; poansoanele și matrițele de ștanțat”.

Luând în considerare aceste precizări se reține faptul că uneltele interschimbabile încadrate la codul NC 8207.30.10 nu corespund noțiunii de mașini și aparate, sunt destinate să fie adaptate atât pe mașinile-unelte cât și pe uneltele de mână și corespund, în principiu, criteriului de a putea fi acționate cu mâna liberă în cursul utilizării lor, chiar dacă dispun de dispozitive mecanice simple.

În cazul în care prezintă un dispozitiv care permite fixarea lor pe o masă, pe un perete etc. sau dacă, din cauza greutatei lor, a dimensiunilor lor sau a forței necesare pentru acționarea lor, ele trebuie să fie așezate pe o fundație, o placă de așezare, un batiu, un soclu sau un suport similar, uneltele interschimbabile se încadrează la Capitolul 84.

Unelte interschimbabile de la codul NC 8207.30.10 nu pot fi utilizate, în starea dată pentru o anumită prelucrare, ele fiind destinate a fi adaptate atât unor scule de mână cât și unor mașini-unelte, în vederea realizării unor operații de prelucrare a metalelor, respectiv de ambutisare, ștanțare, poansonare, tarodare, alezare, filetare, frezare, mandrinare, tăiere, strunjire, perforare, mortezare, trefilare etc. sau chiar de simplă înșurubare.

Uneltele interschimbabile care se încadrează la codul NC 8207.30.10 sunt poansoanele și matrițele pentru ambutisarea sau ștanțarea la rece a metalelor în folii sau în benzi, matrițele de forjare, poansoanele și matrițele de ștanțat.

Potrivit Regulamentului (UE) nr. 861/2010 al Comisiei de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, poziția tarifară 84.66 cuprinde:

*„84.66 – Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile 84.56 până la 84.65, inclusiv portpiesele și port-sculele, filierele cu declanșare automată, capetele divizoare și alte dispozitive speciale care se montează pe mașini-unelte; portscule destinate uneltelor sau sculelor manuale de orice tip”*

iar subpoziția 8466.94 cuprinde:

*„8466.94 – Pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63”*

Potrivit Notei de secțiune 2 aferentă Secțiunii XVI prevăzută de Regulamentul (UE) nr. 861/2010 al Comisiei menționat anterior, se prevede că:

*„2.- Sub rezerva prevederilor Notei 1 din această Secțiune, a Notei 1 de la Capitolul 84 și a Notei 1 de la Capitolul 85, părțile de mașini (cu excepția părților pentru articolele de la pozițiile 84.84, 85.44, 85.45, 85.46 sau 85.47) se clasifică conform următoarelor reguli:*

*[...]*

*b) alte părți, dacă pot fi recunoscute ca destinate pentru a fi folosite în exclusivitate sau în principal cu o anumită mașină sau cu mai multe mașini de la aceeași poziție (chiar de la pozițiile 84.79 sau 85.43), se clasifică la poziția*

aferentă acelei sau acelor mașini, sau, după caz, la poziția 84.09, 84.31, 84.48, 84.66, 84.73, 85.03, 85.22, 85.29 sau 85.38; [...]”.

Potrivit Considerațiilor generale din Notele explicative la Sistemul armonizat – I. Conținutul general al secțiunii este prevăzut că:

„A) Sub rezerva excluderilor prevăzute la Notele din această Secțiune și în Capitolele 84 și 85 și a excluderii bunurilor descrise mai specific în alte Secțiuni, această Secțiune cuprinde în cele două Capitole ale sale, toate mașinile, aparatele, dispozitivele și echipamentele precum și diversele materiale, mecanice sau electrice; mai cuprinde diverse aparate care nu sunt nici mecanice și nici electrice, cum sunt cazanele și aparatele lor auxiliare, aparatele pentru filtrare sau epurare etc. Se clasifică de asemenea aici, sub aceleași rezerve ca cele de mai sus, părțile mașinilor, mașinilor-unelte, aparatelor, dispozitivelor, motoarelor sau ale diverselor materiale.

Sunt, în principal, excluse din această Secțiune:

[...]

c) Uneltele interschimbabile de la poziția 82.07,[...]”.

Totodată, potrivit Considerațiilor generale din Notele explicative la Sistemul armonizat – II. Părți (Nota 2 de Secțiune) se prevede că:

„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.

Totuși, se clasifică la poziții distincte de cele ale mașinilor:

[...]

D) Părțile de mașini-unelte de la pozițiile 84.56 până la 84.65 (poziția 84.66)”.

Potrivit Notelor explicative la Nomenclatura combinată aferentă Secțiunii XVI – Nota complementară 1

[...]

„B. Scule și unelte interschimbabile

Pentru a fi clasificate cu respectivele mașini, sculele și uneltele interschimbabile trebuie să îndeplinească trei condiții:

1. să fie scule și unelte: acestea sunt, în general, sculele și uneltele clasificate la poziția 82.07, sau, de exemplu, cele clasificate la pozițiile 40.16, 4204.00, 59.11, 69.09 sau la codurile 6804.10.00, 6804.21.00, 6804.22.12, 6804.22.18, 6804.22.30, 6804.22.50, 6804.22.90, 6804.23.00 sau 9603.50.00.

Totuși, nu pot fi considerate unelte și scule și, deci, nu pot beneficia de prevederile acestei Note complementare, formele (poziția 84.80), accesoriile, inclusiv dispozitivele auxiliare (de exemplu poziția 84.66);[...]

Potrivit Notelor explicative la Sistemul armonizat aferente poziției 84.66 se prevede că:

„Sub rezerva dispozițiilor generale referitoare la clasificarea părților (vezi Considerațiile generale de la Secțiune) și cu excepția sculelor de la Capitolul 82, această poziție cuprinde:

A) Părțile mașinilor-unelte care sunt clasificate la cele zece poziții anterioare (pozițiile 84.56 până la 84.65).

B) Accesoriile pentru aceste mașini, adică piesele și dispozitivele interschimbabile, care permit acestor mașini să se adapteze la genul de operații de executat, mecanismele care le conferă posibilități suplimentare sau o precizie mai mare și dispozitive concepute pentru a asigura o funcție suplimentară față de funcția principală a mașinii.[...]"

Totodată în Notele explicative la Nomenclatura combinată aferente poziției 84.62 cu referire la *Părți și accesorii* se precizează:

„Sub rezerva dispozițiilor generale referitoare la clasificarea părților (vezi Considerațiile generale de la Secțiune), părțile și accesoriiile mașinilor din această poziție sunt clasificate la poziția 84.66, cu excepția sculelor de la Capitolul 82”.

Astfel, din analiza prevederilor menționate, se reține faptul că la subpoziția tarifară 8466.94 se încadrează, printre altele, părțile, accesoriiile, piesele și dispozitivele interschimbabile destinate mașinilor de la poziția 84.62 (mașini – unelte, inclusiv presele pentru prelucrarea metalelor) care nu pot fi considerate unelte și scule interschimbabile care se încadrează la poziția 82.07.

Astfel, din punct de vedere al descrierii se reține că “matrițele pentru prese” importate de societate sunt echipamente tehnologice complexe proiectate și construite pentru a funcționa ca un dispozitiv complex, unitar și specific unui tip de element de caroserie cu dimensiuni și formă identice cu care se execută mai multe faze ale operațiilor, sunt compuse din 267 elemente, printre care unele sunt elemente active, care vin direct în contact cu materialul prelucrat determinând modificarea formei și a dimensiunilor acestuia prin operații de ambutisare, ștanțare sau poansonare, iar altele asigură fixarea elementelor active, centrarea lor, poziționarea semifabricatului, ghidarea acestuia, evacuarea piesei și a deșeurilor, elemente de control a poziției semifabricatului, a poziției elementelor active, etc.

Din punct de vedere al funcționalității matrițele prezintă greutate cuprinse între 5 și 35 tone, fiind formate din două semimatrițe, una superioară și o alta inferioară care se fixează prin elemente specifice pe partea inferioară, respectiv pe batiul presei, neputând fi acționate cu mâna liberă în cursul utilizării lor.

Având în vedere toate aceste caracteristici tehnice și funcționale “matrițele pentru prese” corespund descrierii de la poziția „84.66 – *Părți și accesorii destinate numai sau în principal mașinilor de la pozițiile 84.56 până la 84.65, inclusiv portpiesele și port-sculele, filierele cu declanșare automată, capetele divizoare și alte dispozitive speciale care se montează pe mașini-unelte; portscule destinate uneltelor sau sculelor manuale de orice tip*”, subpoziția „8466.94 – *Pentru mașinile de la pozițiile 84.62 sau 84.63*” .

Totodată, “matrițele pentru prese” corespund noțiunii de mașini și aparate și nu pot fi considerate *unelte interschimbabile de la poziția 82.07* întrucât nu prezintă caracteristicile unor articole metalice, nu sunt destinate să fie adaptate atât pe mașinile-unelte cât și pe unelte de mână și datorită greutății,

dimensiunilor și forței necesare pentru acționarea lor nu pot fi acționate cu mâna liberă și în plus prezintă și un dispozitiv care permite fixarea lor pe batiul presei.

În consecință, potrivit Regulilor generale 1 și 6 pentru interpretarea Nomenclurii combinate prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 861/2010 al Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, a Notelor explicative la Sistemul armonizat și Nomenclatura combinată aferente pozițiilor tarifare 82.07, 84.62 și 84.88 „matrițele pentru prese” importate de **S.C. .X.S.A.** cu declarațiile vamale efectuate cu MRN 11ROCR.X. / 08.09.2011, MRN 11ROCR.X. / 05.12.2011 și MRN 11ROCR.X. / 22.12.2011 se încadrează la codul NC 8466.94.00.

Referitor la susținerea organelor vamale potrivit căreia “matrițele pentru prese” importate de societate sunt matrițe de felul celor enumerate în Notele explicative la Sistemul Armonizat aferente poziției 82.07 respectiv „3) *Unelte de ambutisat, de ștanțat sau de poansonat, cum sunt poansoanele și matrițele pentru ambutisarea sau ștanțarea la rece a metalelor în folii sau în benzi; matrițele de forjare; poansoanele și matrițele de ștanțat*” se reține faptul că simpla enumerare a matrițelor în acest text nu este un argument suficient pentru încadrarea la această poziție.

Totodată, argumentul potrivit căruia un set de matrițe fiind format din 3 până la 5 matrițe care sunt utilizate pentru operațiuni de ambutisare, îndoire, perforare, decupare, calibrare, etc. nu este confirmată de documentația tehnică existentă la dosarul contestației.

Astfel, potrivit acestei documentații “matrițele pentru prese” sunt echipamente complexe care realizează, prin elementele active, operații de prelucrare a metalelor, respectiv de ambutisare, ștanțare, poansonare, etc, acționând fiecare în parte direct și concomitent asupra materialului prelucrat conform procesului tehnologic.

În consecință “matrițele pentru prese” nu pot fi considerate simple scule utilizate pentru diferite procedee de deformare plastică la rece a materialelor metalice cum sunt *poansoanele și matrițele pentru ambutisarea sau ștanțarea la rece a metalelor în folii sau în benzi, matrițe de forjare, poansoane și matrițe de ștanțat* și nu se încadrează la codul NC 8207.30.10 așa cum în mod greșit susțin organele vamale.

Cu adresa nr. CVV.X.91/06.10.2014 Direcția Regională Vamală .X. a solicitat la Direcția Generală a Vămilelor – Direcția Reglementări Vamale, în calitate sa de autoritate investită cu competență în domeniul încadrării tarifare a mărfurilor, emiterea unui punct de vedere cu privire la încadrarea tarifară a echipamentelor tehnologice denumite “matrițe”, importate de **S.C. .X.S.A.**

Prin adresa nr. .X./STVI/15.10.2014 Direcția Generală a Vămilelor – Direcția Reglementări Vamale a transmis punctul de vedere în speța respectivă, în care se precizează:

„Având în vedere adresa dvs. CVV .X.9/06.10.2014, înregistrată la Direcția Generală a Vămilelor cu nr. .X./06.10.2014, prin care vă exprimați un

punct de vedere referitor la clasificarea tarifară a unui produs denumit de dvs. „Matrițe pentru prese”, vă comunicăm următoarele:

În adresa dvs. ne aduceți la cunoștință faptul că, urmare a unui control tematic inițiat la societatea comercială .X.S.A. având ca obiect verificarea corectitudinii clasificării tarifare a mărfurilor importate de societate (Matrițe pentru prese), a apărut suspiciunea încadrării eronate a acestora.

Produsul la care faceți referire este denumit „Matrițe pentru prese”. În preambulul adresei dvs. menționați codul TARIC la care a fost clasificat produsul importat și anume 8466940000 (alte părți și accesorii pentru mașinile de la pozițiile 8462 sau 8463). În continuare, argumentați punctul dvs. de vedere privitor la clasificarea tarifară eronată a respectivului produs la acest cod, invocând RGI nr. 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii combinate. În fapt, dvs. considerați că produsul ar trebui clasificat la subpoziția NC 82073010 (unelte interschimbabile pentru utilaje de mână, mecanice, sau nu, sau pentru mașini unelte...). Prezentați, totodată un istoric al derulării operațiunilor de punere în liberă circulație a mărfurilor respective, invocând o Cerere de autorizare pentru utilizarea unui regim vamal cu impact economic/destinație finală depusă de S.C. .X.S.A. la D.R.V. .X., o Autorizație pentru utilizarea unui regim vamal cu impact economic/destinație finală, emisă de D.R.V. .X. pentru această societate, precum și impactul economic al taxelor vamale achitate sau nu de respectiva societate. Încheiați solicitându-ne un punct de vedere referitor la aspectele prezentate în adresa dvs.

Precizăm că pentru produse cu o denumire similară și anume „Matrițe formate din două corpuri (inferior și superior)”, la data de 29.08.2014, SC .X.SA a depus o solicitare de ITO. În urma corespondenței purtate cu respectiva societate, SC .X.SA ne-a remis o adresă care completa solicitarea de ITO depusă la DGV și care completa descrierea produsului pentru care s-a depus solicitarea. Prin coroborarea informațiilor despre produs cuprinse în cele două adrese, au rezultat caracteristicile produsului din punct de vedere constructiv și funcțional, descriere care se regăsește în rubrica 7 „Descrierea mărfurilor” a formularului de ITO nr. RO 2014/.X.din 24.09.2014. Prin aplicarea RGI a NC, produsul a fost clasificat la subpoziția 846694.

În speță produsul denumit de către SC .X.SA „Echipament tehnologic numit «matriță»”, este folosit pentru prelucrările prin presare la rece (s.n.) și are, conform descrierii agentului economic, următoarele caracteristici tehnice:

- „Matrițele sunt compuse dintr-un număr mare de elemente cu rol specific, care formează un ansamblu unitar și distinct, atât d.p.d.v. constructiv cât și funcțional.”
- „Fiecare echipament tehnologic numit «matriță», cu care se execută mai multe faze ale operațiilor este proiectat și funcționează ca un dispozitiv complex, unitar și specific doar unui tip de element de caroserie”.



- „Se montează pe o presă hidraulică (s.n.) și este formată (matrița n.n.) din semimatrița inferioară care se montează pe placa de bază a presei hidraulice, și semimatrița superioară care se montează pe culisoul presei hidraulice”.
- „Prezintă conexiuni electrice și pneumatice între presa hidraulică și matriță, conexiuni necesare pentru comandă și control automat. Totodată matrița este prevăzută cu diverse dispozitive acționate atât electric cât și pneumatic”.

Totodată, tot din descrierea solicitantului, rezultă că produsul reprezintă un echipament complex, care este constituit din „elemente active care vin în contact direct cu materialul de prelucrat determinând modificarea formei și a dimensiunilor acestuia (având rolul de sculă) și restul elementelor care asigură fixarea elementelor active, centrarea lor, poziționarea semifabricatului, ghidarea acestuia, evacuarea piesei și a deșeurilor, elemente de control a poziției semifabricatului, a poziției elementelor active etc.”

Din punctul de vedere al funcționalității produsului, din descrierea solicitantului, rezultă că fiecare matriță este capabilă să execute simultan mai multe operații, cum ar fi:

- Prima decupare-tundere blăncuri și găurire
- Prima formare (îndoire, perforare)
- Găurire
- Găurire cu camă
- Tăiere, decupare
- Ambutisare
- Calibrare

La determinarea clasificării tarifare s-au avut în vedere toate aceste caracteristici, atât cele tehnice cât și cele funcționale.

Prin urmare, prin aplicarea RGI 1 și 6 a NC, a textului de la poziția 8466 și subpoziția 84669400, precum și în conformitate cu prevederile pct.1) din NES A de la poziția 8462 , produsul se clasifică la codul NC 84669400.

Revenind la clasificarea avută în vedere de dvs. și anume 82073010 vă aducem la cunoștință că produsele care se clasifică la Capitolul 82, sunt descrise în cadrul Considerațiilor generale de la acest Capitol din NES A. Ele sunt descrise ca fiind „articole metalice...care nu corespund noțiunii de mașini și aparate... de la Secțiunea XVI.” Prin complexitatea lor precum și prin varietatea de sarcini pe care le îndeplinesc simultan, matrițele descrise mai sus corespund noțiunii de mașini așa cum sunt descrise în cadrul Considerațiilor generale de la Secțiunea XVI. Pe de altă parte tot în cadrul Considerațiilor generale de la Capitolul 82, produsele care fac parte din acest Capitol sunt produse care „corespund, în principiu, criteriului de a putea fi acționate, cu mâna liberă în cursul utilizării lor chiar dacă au dispozitive mecanice simple...”. Tot aici se specifică faptul că „ele se clasifică, dimpotrivă, la Capitolul 84, dacă,..., din cauza greutateii lor au, în consecință, o placă de așezare...” (ne referim la placa

de bază și la culisoul presei hidraulice pe care sunt așezate componentele matriței).

În cadrul textului explicativ de la poziția 82.07 din NESA se specifică faptul că „În timp ce pozițiile precedente ale Capitolului se referă...la unelte de mână în general complete...această poziție cuprinde o grupă importantă de unelte interschimbabile...destinate a fi adaptate, după caz:

- Unei scule de mână, mecanice sau nu...
- Unor mașini unelte de la pozițiile 84.57 până la 84.65...
- Unor unelte sau mașini-unelte de la poziția 84.67”.

Textul citat mai sus se interpretează astfel: aceeași unealtă (interschimbabilă) trebuie să poată fi folosită atât cu o unealtă de mână cât și cu o mașină-unealtă. Este evident faptul că o matriță care cântărește, după spusele solicitantului, între 5 și 35 de tone nu poate fi acționată cu o unealtă de mână. Alt considerent care trebuie avut în vedere este complexitatea operațiilor executate simultan de matriță. Din însăși structura poziției 82.07 rezultă că uneltele clasificate aici sunt capabile să execute o singură operație (tragere, ambutisare, tarodare, găurire etc.) și nu mai multe”.

Având în vedere cele reținute mai sus precum și precizările din adresa nr. .X./STVI/15.10.2014 a Direcției Generale a Vănilor - Direcția Reglementări Vamale, formulate în speța de față în baza informațiilor și documentelor transmise de Direcția Regională Vamală .X. prin adresa nr. CVV .X.9/06.10.2014, existente și la dosarul contestației, se reține că marfurile importate de **S.C. .X.S.A.** cu declarațiile vamale nr. MRN 11ROCR.X./22.12.2011, nr. MRN 11ROCR.X. /08.09.2011 și nr. MRN 11ROCR.X./05.12.2011 denumite generic „matrițe pentru prese” se încadrează în Nomenclatura combinată la codul NC 8466.94.00.

Mai mult, pentru clasificarea produsului „Matriță pentru fabricarea elementelor de caroserie auto” Direcția Generală a Vănilor – Direcția Reglementări Vamale a emis în baza aceleiași documentații cu privire la aceste mărfuri, aflată la dosarul cauzei, documentul ITORO/2014/.X.din data de 24.09.2014 potrivit căruia mărfurile mai sus menționate se încadrează la codul NC 8466.94.00.

În concluzie, având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

**(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”**,

se va admite contestația formulată de **S.C. .X.S.A.** și se va anula Decizia pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./02.09.2014 precum și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014, întocmite de Direcția Regională Vamală .X. pentru

suma totală de **.X.lei** reprezentând taxe vamale, TVA (amânat la plată), dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale, debitele suplimentare stabilite de organele vamale ca urmare a aplicării unei alte încadrări tarifare pentru mărfurile puse în liberă circulație nefiind datorate de societate.

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

### **DECIDE**

Admiterea contestației formulate de **S.C. .X.S.A.** și anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X.02.09.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./02.09.2014 precum și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./12.09.2014 întocmite de Direcția Regională Vamala .X. pentru suma totală de **.X.lei** reprezentând:

- .X.lei - taxe vamale;
- .X.lei - TVA (amânat la plată);
- .X.lei - dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale.

### **DIRECTOR GENERAL**

**x**

x