

DECIZIA NR.490

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin adresa asupra contestatiei formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie vamala in Decizia pentru regularizarea situatiei si Procesului verbal de control prin care s-au stabilit suplimentar de plata obligatii vamale , care se compun din:

- taxe vamale -resurse proprii traditionale
- taxe vamale
- majorari de intarziere si dobanzi si penalitati aferente taxelor vamale
- TVA
- majorari de intarziere si dobanzi si penalitati aferente TVA

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei pentru regularizarea situatiei si Procesului verbal de control, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data inregistrarii contestatiei la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I. SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei si Procesului verbal de control prin care s-au stabilit de plata obligatii vamale , care se compun din:

- taxe vamale -resurse proprii traditionale
- taxe vamale
- majorari de intarziere si dobanzi si penalitati aferente taxelor vamale
- TVA
- majorari de intarziere si dobanzi si penalitati aferente TVA,

Din urmatoarele motive:

In perioada 2006-2010 societatea a efectuat o serie de importuri definitive de bunuri produse si dispozitive electrice .Operatiunile s-au derulat prin Birourile Vamale iar declaratiile vamale au fost intocmite de diversi comisionari vamali, profesionisti in domeniu.

Bunurile importate au fost incadrate in codul tarifar la pozitia 85369010-”Conexiuni si elemente pentru fire si cabluri”

Societatea sustine ca urmare a controlului efectuat, inspectorii vamali au constatat ca marfurile in cauza, importate definitiv, au fost incadrate eronat la pozitia tarifara 85369010-Elemente de contact pentru fire si cabluri- apreciind ca incadrarea corecta a bunurilor ar trebui sa fie la pozitia 85366990 -Alte fise si prize de curent.

In contestatia formulata societatea contestatoare sustine ca textul de lege este aplicat si interpretat gresit de inspectorii vamali din urmatoarele motive:

Inspectorii vamali in Procesul verbal si in Decizia de regularizare, contestate, retin:
“85369010-Elemente de contact pentru fire si cabluri” respectiv pozitia
“85366990-Alte fise si prize de curent”

In realitate textul de lege este urmatorul:

Pozitia **85369010-Conexiuni si elemente pentru fire si cabluri** in limba engleza
“Connections and contact elements for wire and cables” respectiv pozitia **85366990-Altele**
in engleza “other”.

Pozitia 85366990 este o subpozitie a pozitiei 8536-6 -pozitie ce se refera se refera la
“Dulii pentru lampi, fise si prize de curent.”

Societatea contestatoare sustine ca pozitia 85369010-Conexiuni si elemente pentru
fire si cabluri cuprinde doua categorii de bunuri:

1.conexiuni (ce poate insemna conform Dictionarului explicativ al limbii Romane :
Legaturi prin conducte sau prin organe de masina intre doua masini, aparate, mecanisme
etc. Si Legatura intre doua sau mai multe elemente de circuit ori conducte electrice)

2. elemente pentru fire si cabluri (ce poate insemna obiecte accesorii cablurilor spre
exemplu mufe.).

Petenta apreciaza ca organul de control a ignorat prima categorie de bunuri
(conexiunile) ce intra sub incidenta acestei pozitii, distorsioneaza si definitia data de lege a
bunurilor ce intra in a doua categorie a acestei pozitii retinand in loc de “elemente pentru
fire si cabluri”- “Elemente de contact pentru fire si cabluri”.

Totodata aceasta precizeaza ca organul de control defineste/identifica categoria de
bunuri ce intra sub incidenta pozitiei 85366990 -Altele in felul urmator:Alte fise si prize de
curent.Pozitia 85366990 este o subpozitie a pozitiei 8536-6 pozitie ce se refera la “Dulii
pentru lampi, fise si prize de curent”.

Petenta considera ca interpretarea curenta “Altele” ar fi “alte dulii...” Si in nici un caz
“alte fise si prize de curent” si considera ca incadrarea facuta in momentul efectuarii
importurilor de catre comisionarii vamali a fost cea corecta iar inspectorii vamali, care au
efectuat controlul, au incadrat gresit bunurile importate, motiv pentru care solicita anulara
Deciziei pentru regularizarea situatiei si Procesului verbal de control prin care s-au stabilit
de plata obligatii vamale.

Totodata, in contestatia formulata, societatea contestatoare invoca culpa
comisionarilor vamali care au intocmit declaratiile vamale de import si au incadrat gresit in
codul tarifar bunurile importate sustinand ca potrivit prevederilor art.564 art.578 si art.579
din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei adoptat prin H.G. Nr.707/2007
comisionarul vamal raspunde in mod solidar cu titularul operatiunii de vamuire.

Prin urmare, chiar daca societatea ar trebui sa suporte taxele vamale aferente
bunurilor importate, accesoriile ar trebui suportate de comisionarii vamali, sustinand ca in
acest sens s-au pronuntat si instantele judecatoresti in cauze similare.

Pentru motivele prezentate, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei
asa cum a fost formulata si anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei si Procesului
verbal de control cu consecinta exonerarii societatii de la plata sumelor cuprinse in aceste
acte administrativ-fiscale.

In subsidiar, societatea contestatoare solicita refacerea Deciziei pentru
regularizarea situatiei, obligand-o doar la plata sumelor principale iar comisionarii vamali sa
suporte accesoriile aferente debitului.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei, organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale, au stabilit suplimentar de plata, in sarcina SC X, urmatoarele obligatii vamale:

- taxe vamale -resurse proprii traditionale
- taxe vamale
- majorari de intarziere si dobanzi si penalitati aferente taxelor vamale
- TVA
- majorari de intarziere si dobanzi si penalitati aferente TVA,

Din Procesul verbal de control, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei, contestata de societate, rezulta urmatoarele:

Urmare a verificarii, organele de inspectie vamala au constatat ca, marfurile importate definitiv, in perioada 2006-2010, inscrise in declaratiile vamale de import au fost incadrate la codul tarifar 85369010-Elemente de contact pentru fire si cabluri (pozitie exceptate de taxe vamale).

Organele vamale mentioneaza faptul ca o parte din bunurile importate au fost identificate fizic in timpul controlului, astfel ca avand in vedere si informatiile primite de la reprezentantul societatii si fisa tehnica de produs au constatat ca bunurile importate cu declaratiile vamale de import mentionate mai sus reprezinta dispozitive electrice ce permit operatiuni de racordare electrica a aparatelor, a cablurilor a placilor cu circuite imprimate prin simpla imbinare a fisei cu priza fara a fi necesare alte operatiuni de montare, respectiv prize si stechere de curent, conectori simpli cu diferite forme constructive, conectori cu pini (2,4,6, 3,16,10, etc), set adaptor sonerie si ca incadrarea bunurilor importate in codul tarifar 85369010-Elemente de contact pentru fire si cabluri (pozitie exceptate de taxe vamale) este eronata.

In conformitate cu prevederile art.45, art.46 din Legea nr.86/2006 privind codul Vamal al Romaniei si Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, impreuna cu anexele la acesta, Decizia Directorului General al Directiei Generale a Vamilor nr.1783/2002 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, art.4 alin.(17) si art.20 din Codul Vamal Comunitar aprobat prin Reglementarile CEE nr.2913/1992, Tariful Vamal de import al Romaniei pe anul 2006, Tariful Vamal Comun pe anii 2008-2010, coroborate cu prevederile Notelor explicative de la capitolul 85 respectiv pozitia tarifara 8536 din Normele tehnice de interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor si Regulile Generale de Interpretare a Sistemului Armonizat de denumire si Codificare a Marfurilor nr.1 si 6, organele de inspectie vamala au constatat ca bunurile importate, inscrise in declaratiile vamale de import se incadreaza la codul tarifar 85366990 "Alte fise si prize de curent".

Organele de inspectie vamala, in conformitate cu prevederile art.42 si 223 coroborate cu prevederile art. 256 lit.a) din Legea nr.86/2006, au stabilit ca SC X datoreaza bugetului de stat taxe vamale, TVA si accesorii aferente.

Aferent obligatiei vamale stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie vamala, pe perioada 14.03.2006-28.06.2011, au calculat accesorii in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.U.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:01.01.2006-31.12.2010

1. In ceea ce privesc obligatiile vamale reprezentand taxe vamale, TVA si accesorii aferente, contestate de societate,mentionam:

D.G.F.P. - Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca produsele importate definitiv inscise in declaratiile vamale de import in cauza, se incadreaza la codul tarifar declarat de SC X respectiv 85369010-Elemente de contact pentru fire si cabluri- pozitie exceptata de la plata taxelor vamale sau codul tarifar 85366990 "Alte fise si prize de curent " si daca datoreaza bugetului de stat obligatiile vamale stabilite suplimentar reprezentand taxe vamale, TVA si accesorii aferente .

In fapt, SC X, in perioada 2006-2010 a efectuat o serie de importuri definitive a unor bunuri, produse si dispozitive electrice, inscise in 95 de declaratii valale de import, incadrate la codul tarifar 85369010-Elemente de contact pentru fire si cabluri- pozitie exceptata de la plata taxelor vamale.

Urmare a verificarii din punct de vedere fizic a o parte din bunuri cat si a documentelor prezentate de societate si informatiilor furnizate de reprezentantul legal al societatii , organele de inspectie vamala au constatat ca bunurile importate definitiv reprezinta , de fapt, dispozitive electrice ce permit operatiuni de racordare electrica a aparatelor, a cablurilor a placilor cu circuite imprimate prin simpla imbinare a fisei(contact tata) cu priza (Contact mama) fara a fi necesare alte operatiuni de montare, respectiv prize si stechere de curent, conectori simpli cu diferite forme constructive, conectori cu pini(2,4,6, 3,16,10, etc), set adaptor sonerie si care potrivit legii, se incadreaza in codul tarifar 85366990 "Alte fise si prize de curent ".

In contestatia formulata, societatea contestatoare sustine ca textul de lege este aplicat si interpretat gresit de inspectorii vamali din urmatoarele motive:

-Pozitia **85369010-Conexiuni si elemente pentru fire si cabluri** in limba engleza "Connections and contact elements for wire and cables" respectiv pozitia **85366990-Altele** in engleza "other".

-Pozitia 85366990 este o subpozitie a pozitiei 8536-6 -pozitie ce se refera se refera la "Dulii pentru lampi, fise si prize de curent."

-Pozitia 85369010-Conexiuni si elemente pentru fire si cabluri cuprinde doua categorii de bunuri:

1.conexiuni (ce poate insemna conform Dictionarului explicativ al limbii Romane : Legaturi prin conducte sau prin organe de masina intre doua masini, aparate, mecanisme etc. Si Legatura intre doua sau mai multe elemente de circuit ori conducte electrice)

2. elemente pentru fire si cabluri (ce poate insemna obiecte accesorii cablurilor spre exemplul mufe.).

Petenta apreciaza ca organul de control a ignorat prima categorie de bunuri (conexiunile) ce intra sub incidenta acestei pozitii, distorsioneaza si definitia data de lege referitor la bunurile ce intra in a doua categorie a acestei pozitii retinand in loc de "elemente pentru fire si cabluri"- "Elemente de contact pentru fire si cabluri".

Totodata, precizeaza ca organul de control defineste/identifica categoria de bunuri ce intra sub incidenta pozitiei 85366990 -Altele in felul urmator:Alte fise si prize de curent si ca aceasta reprezinta o subpozitie a pozitiei 8536-6, pozitie ce se refera la "Dulii pentru lampi, fise si prize de curent".

Prin urmare, societatea contestatoare sustine ca incadrarea facuta in momentul efectuarii importurilor de catre comisionarii vamali a fost cea corecta iar inspectorii vamali, care au efectuat controlul, au incadrat gresit bunurile importate, motiv pentru care solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei si Procesului verbal de control prin care s-au stabilit de plata obligatii vamale.

In fapt, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.20 din Regulamentul 2913/92 al consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit caruia:

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

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

(3) Tariful Vamal al Comunitatii Europene cuprinde:

(a) Nomenclatura Combinata a marfurilor;

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

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

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

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

Incadrarea marfurilor in Tariful vamal de import al Romaniei se face conform Regulilor Generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, prezentat 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, asa cum se precizeaza la art.45, art.46 si art.48 din Legea nr.86/2006:

-art.45

"(1) Drepturile legal datorate când ia naștere o datorie vamală se determină pe baza Tarifului vamal al României.

(2) *Dispozițiile prevăzute în alte acte normative care reglementează domenii specifice schimbului de mărfuri se aplică, după caz, potrivit clasificării tarifare a acelor mărfuri.*

-art.46

Tarifal vamal al României cuprinde:

a) Nomenclatura combinată a mărfurilor;

b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată a mărfurilor sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispoziții legale naționale care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare legate de schimbul de mărfuri;

c) taxele vamale și taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale aplicabile mărfurilor cuprinse în Nomenclatura combinată a mărfurilor, precum și cele instituite în cadrul politicii agricole sau prin reglementările specifice aplicabile anumitor mărfuri care rezultă din transformarea produselor agricole, dacă este cazul;

d) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acordurile încheiate de România cu anumite țări sau grupuri de țări și care stipulează acordarea tratamentului tarifar preferențial;

e) măsurile tarifare preferențiale care pot fi acordate unilateral de România pentru anumite țări sau grupuri de țări;

f) măsurile tarifare care prevăd o reducere sau o exonerare a drepturilor de import aferente unor anumite mărfuri;

g) alte măsuri tarifare prevăzute în legislația României.”

-art.48

“(1) Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarifar din orice altă nomenclatură menționată la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare legate de schimbul de mărfuri.

(2) La clasificarea tarifară a mărfurilor se utilizează regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996.”

De asemenea, potrivit Regulilor Generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din anexa 1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor:

“Încadrarea mărfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea mărfurilor în tarifele vamale se face conform următoarelor principii:

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

6. Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții, cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care conțin dispoziții contrare.”

Avand in vedere ca incadrarea tarifara este o operatiune data in competenta organelor vamale iar Autoritatea Nationala a Vamilor are competenta in incadrarea marfurilor importate in Tariful Vamal de Import, in conformitate cu prevederile art.38 din Legea nr.86/2006, art.4,alin.(1), pct.6 si 9 din H.G. Nr.110/2009 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor, potrivit carora:

-art.38 din Legea nr.86/2006

“(1) Autoritatea Națională a Vămilelor emite informații tarifare obligatorii sau informații obligatorii în materie de origine, la solicitarea scrisă a persoanei interesate, conform regulamentului vamal.

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) obligă autoritatea vamală în fața solicitantului numai în privința clasificării tarifare a mărfurilor sau pentru determinarea originii mărfurilor. Informațiile obligă autoritatea vamală doar pentru mărfurile care sunt vămuite după data la care au fost furnizate informațiile.”

-art.4 din H.G. Nr.110/2009

“(1) Autoritatea nationala a Vamilor are in principal, urmatoarele atributii:

6. aplică prevederile Tarifului vamal și ale altor acte normative referitoare la acesta;

9. urmărește aplicarea corectă a regulilor generale de interpretare a Nomenclaturii Sistemului armonizat și de evaluare în vamă a mărfurilor, precum și a prevederilor actelor normative referitoare la taxele vamale, taxa pe valoarea adăugată, accize și alte drepturi vamale;”,

organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.F.P.Brasov prin adresa nr.44853/12.10.2011 si reveniri la adresa, a solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor-Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal un punct de vedere cu privire la incadrarea in pozitia tarifara a produselor inscrise in declaratiile vamale de import , pentru cauza in speta.

La adresa s-au anexat copii dupa contestatia formulata de societate, decizia de regularizare, procesul verbal de control, declaratii vamale si facturi.

Prin adresa, inregistrata la D.G.F.P., Autoritatea Nationala a Vamilor-Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, precizeaza urmatoarele:

“Deoarece in anexa la adresa dumneavoastra ati transmis contestatia SC X, va transmitem in continuare punctul nostru de vedere, referitor la documentatia transmisa de dvs.

Stabilirea clasificarii tarifare a marfurilor in Nomenclatura Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor (la nivel de 6 cifre) se stabileste prin aplicarea Regulilor generale de interpretare a Sistemului armonizat care fac parte integranta din Conventia S.A. la care Romania a aderat prin Legea nr.98/1996.

Stabilirea clasificarii marfurilor in Nomenclatura combinata a Uniunii Europene (la nivel de 8 cifre) se stabileste prin aplicarea Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate. Acestea fac parte integranta din Tariful Vamal Comun, asa cum este acesta instituit prin Regulamentul (CEE) nr.2658/1987.

In contestatia depusa exista unele afirmatii total eronate in ceea ce priveste aplicarea Regulilor generale de interpretare nr.1 si 6 a Nomenclurii combinate, analizandu-se comparativ doar supozitiile 8536 69 90 si 8536 90 10.

Autoritatea vamala a invocat in Procesul verbal de control cele doua supozitii , invocand textele acestora si in acelasi timp interpretand structura arborescenta a NC.

Regula generala de interpretare nr.1 mentioneaza:”Enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa, clasificarea marfurilor considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si notelor de sectiuni si de capitole si, atunci cand nu este contrar, termenilor utilizati in acele pozitii si note, dupa urmatoarele reguli.

Regula generala de interpretare nr.6 mentioneaza:”Clasificarea marfurilor in subpozitiile unei pozitii se efectueaza, in mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii cu care se afla in relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel. In sensul acestei reguli se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului in care contin dispozitii contrare.”

In preambulul textului oficial al Notelor explicative la Sistemul armonizat exista si o serie de precizari referitoare la Regulile generale de interpretare ale S.A.,

Astfel pentru Regula generala de interpretare nr.6 se mentioneaza:

“II) Pentru aplicarea Regulii 6, se inteleg:

A) prin subpozitii de acelasi nivel, fie subpozitiile cu o liniuta (nivel1) fie subpozitiile cu doua liniute (nivel 2).(…)

Daca, in cadrul aceleiasi pozitii, doua subpozitii sau mai multe cu o liniuta pot fi luate in considerare, conform Reguli 3a), caracterul specific al fiecarei subpozitii trebuie apreciat numai in functie de continutul lor. Atunci cand alegerea subpozitiei cu o liniuta a fost facuta, atunci si numai atunci, se ia in considerare textul subpozitiilor cu doua liniute pentru a determina care din aceste supozitii trebuie retinuta.

III) Continutul unei subpozitii cu doua liniute nu poate fi extins in afara domeniului acoperit de subpozitia cu o liniuta careia ii apartine, si nici o subpozitie cu o liniuta nu va putea fi interpretata ca avand o intindere mai mare decat domeniul acoperit de pozitia careia ii apartine.”

Astfel, clasificarea tarifara a marfurilor se realizeaza prin comparare, etapa dupa etapa, a textelor titlurilor sectiunilor, capitolelor, pozitiilor si ulterioara a supozitiilor. Prin urmare, dupa ce se termina sectiunea apoi capitolul din nomenclatura in care se clasifica un produs, se trece ulterior, la determinarea pozitiei din cadrul capitolului in care se clasifica produsul. Dupa ce pozitia a fost determinata se trece ulterior, la determinarea subpozitiei din cadrul acelei pozitii deja determinate.

In concluzie, in cadrul subpozitiei la nivel de o liniuta :

“-Dulii pentru lampi, fise si proze de curent”trebuie comparate subpozitiile la nivel de doua liniute:

--”Dulii pentru lampi” si

--”Altele”

Supozitia reziduala 8536 69 cuprinde fisele si prizele de curent, la codul NC 8536 69 90 clasificandu-se “alte fise si prize de curent”, altele decat cele pentru cabluri coaxiale si pentru circuite integrate.

*Conform celor constatate de organele de control, produsele reprezinta “dispozitive electrice ce permit operatiuni de racordare electrica a aparatelor, a cablurilor, a placilor cu circuite imprimate, **prin simpla imbinare a fisei** (contact tata) cu priza(contact mama) fara a fi necesare alte operatiuni de montare, respectiv prize si stechere, conectori simpli cu diferite forme constructive, conectori cu pini, set adaptoare sonerie.*

Subpozitia reziduala 8536 90 cuprinde aparatura mentionata in textul pozitia 8536 mai putin:sigurantele si intrerupatoarele cu elemente fuzibile, disjunctoarele, alte aparate pentru protectia circuitelor electrice, releele, alte intrerupatoare, separatoare si comutatoare, duliile pentru lampi, fisele si prizele de curent, conectorii pentru fibre optice fascicole sau cabluri cu fibre optice.

*Codul NC 8536 90 10 contine”conexiunile si elementele de contact pentru fire si cabluri “ si conform textului Notelor explicative la Nomenclatura combinata, aici se clasifica toate elementele de contact terminale amplasate la capetele firelor sau ale cablurilor la care racordarea electrica se efectueaza **prin alte modalitati decat prin imbinare** (de exemplu :conexiuni Crimp, cu surub, prin lipire sau prin strangere).*

In concluzie, produsele ale caror caracteristici corespund prevederilor legale mentionate mai sus, prin aplicarea Regulilor generale de interpretare nr.1 si 6 a Nomenclurii combinate, se clasifica la supozitia 8536 69 90. “

Se retine astfel ca, Autoritatea Nationala a Vamilor-Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, institutie competenta in incadrarea marfurilor importate in Tariful Vamal de Import, a incadrat bunurile importate definitiv respectiv dispozitive electrice ce permit operatiuni de racordare electrica a aparatelor, a cablurilor a placilor cu circuite imprimate prin simpla imbinare a fisei(contact tata) cu priza (contact mama) fara a fi necesare alte operatiuni de montare, respectiv prize si stechere de curent, conectori simpli cu diferite forme constructive, conectori cu pini(2,4,6, 3,16,10, etc), set adaptor sonerie, la codul tarifar 85366990 ”Alte fise si prize de curent “ asa cum au facut incadrarea si organele de inspectie vamala in Procesul verbal de control.

Se retine ca incadrarea bunurilor importate definitiv la codul tarifar 85366990 ”Alte fise si prize de curent “ este legala iar potrivit Tarifului de import al Romaniei acestea sunt impuse cu cota de 15% pe anul 2006 si cu cota de 2,3% pe anii 2008-2010, astfel:

85.36 Aparatura pentru comutarea, taierea, protectia, bransarea, racordarea sau conectarea circuitelor electrice (de exemplu intrerupatoare, comutatoare, rele, sigurate,

regulatoare de unde, fise si prize de curent, dulii pentru lampi, cutii de jonctiune), pentru o tensiune de maximum 1000 volti

8536.69	--	Altele	
8536.69.10	---	Pentru cabluri coaxiale	exonerare
8536.69.30	---	Pentru circuite imprimate	ex
8536.69.90	---	Altele	- 15%(anul 2006) 2,3%(2008-2010)
8536.90			
8536.90.10	--	Conexiuni si elemente de contact pentru fire si cabluri-	ex

Prin urmare, in prezenta cauza sunt aplicabile si prevederile 141, 148 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, pe anul 2006 si prevederile art.100, art.223, art.237 si art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, pe perioada 2008-2010, care prevad:

-art.100

(1) *Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.*

(2) *În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.*

(3) *Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.*

(4) *Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.*

(6) *În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.”*

-art.223

“(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

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

(3) Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.”

-art.237

“(1) Cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.”

-art.287

“Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, cu excepția art. 163 și 247 din prezentul cod, se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale.”

De asemenea in speta sunt aplicabile si prevederile art.136, 139 si 157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia:

-art.136

“(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.”

-139

“(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”

-157

“(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să plătească taxa pe valoarea adăugată la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize.”

Din prevederile legale invocate se retine ca autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

Autoritatea vamala are dreptul sa verifice orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare în legatura cu aceste marfuri. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

Astfel, masura dispusa de organul vamal de a stabili diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, in sarcina societatii contestatoare pentru marfurile importate definitiv , incadrate eronat in declaratiile vamale de import, este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare.

Drept urmare, organele de inspectie vamala au procedat legal la recalcularea drepturilor vamale, aplicand cotele de impozitare in vigoare la data importului definitiv potrivit Tarifului de import al Romaniei, respectiv cu cota de 15% pe anul 2006 si cota de 2,3% pe anii 2008-2010 , stabilind in mod legal prin Decizia pentru regularizarea situatiei si Procesului verbal de control taxe vamale si TVA.

Argumentele prezentate de societate in sustinerea contestatiei referitoare la incadrarea tarifara a bunurilor importate definitiv in codul tarifar 8536 9010 nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care Autoritatea Nationala a Vamilor-Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, prin adresa, specifica in mod clar ca afirmatiile societatii contestatoare referitoare la Regulile generale de interpretare nr.1 si 6 a Nomenclurii combinate sunt total eronate, incadrand operatiunea de import, in cauza la codul tarifar 8536 69 90.

Potrivit actelor normative mentionate anterior, autoritatea competenta in aplicarea prevederilor Tarifului vamal de import al Romaniei si stabilirea clasificarii tarifare a marfurilor importate este Autoritatea Nationala a Vamilor, care in speta, s-a pronuntat prin adresa.

In ceea ce priveste afirmatia societatii contestatoare potrivit careia "culpa cu privire la incadrarea gresita in codului tarifar a bunurilor importate apartine comisionarilor vamali care raspund solidar cu titularul operatiunii in conformitate cu prevederile art.564, 578 si 579 din Codul Vamal al Romaniei, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra acestui capat de cerere deoarece nu are competenta materiala in ceea ce priveste contractele incheiate intre parti respectiv intre SC X si comisionarii vamali.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate debitorul este declarantul iar in situatia unei reprezentari indirecte, persoana pe seama careia se face declaratia vamala este, de asemenea, debitor. In speta debitor este SC X.

In speta nu poate fi retinuta nici motivatia societatii contestatoare referitoare la faptul ca organele vamale au efectuat controlul documentar si au acceptat incadrarea tarifara inscrisa in documente, intrucat dispozitiile vamale prevad fara putinta si tagada ca incadrarea tarifara se face de catre importator iar organele vamale au dreptul sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor de import efectuate de societate, conform prevederilor legale mai sus enuntate.

Mentionam faptul ca prin adresa inregistrata la D.G.F.P. , societatea contestatoare ,prin Societatea de avocati a depus documente la dosarul contestatiei referitor la cauza in speta.

Urmare a analizarii documentelor prezentate la dosarul contestatiei s-a retinut ca aceste documente au fost prezentate de societate in timpul controlului si mai mult in baza

acestor documente s-a pronunțat și Autoritatea Națională a Vămilor cu privire la încadrarea în codul tarifar 8536 69 90 a produselor importate definitiv și care fac obiectul prezentei contestații.

Prin urmare documentele prezentate la dosarul contestației nu sunt de natură să modifice încadrarea în codul vamal al produselor importate precum și cuantumul datoriei vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației.

Astfel, în speta se vor aplica prevederile pct.11.1 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

"Contestația poate fi respinsă ca:

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

și se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X cu privire la suma reprezentând taxe vamale și suma reprezentând TVA.

Referitor la majorările de întârziere, dobânzile și penalitățile aferente datoriei vamale stabilite suplimentar de plată prin Decizia pentru regularizarea situației, contestate de societate, menționez:

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că majorările de întârziere, dobânzile și penalitățile au fost calculate, pe perioada 14.03.2006-28.06.2011, în conformitate cu prevederile art.119 și 120 din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

-art.119 din O.G. nr.92/2003, republicată,

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

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală."

-art.120 din O.G. nr.92/2003, republicată, în vigoare pe perioada 02.07.2007-30.06.2010

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

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

Conform art. I pct. 10 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010 începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 120

Dobânzi

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

ART. 120^{1*})

Penalități de întârziere

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

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

Din prevederile legale invocate se retine ca , majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile sunt datorate pentru nelata la termenul de scadenta a obligatiei fiscale, vamale, reprezentand masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata.

Deoarece in sarcina societatii contestatoare s-a retinut debitul reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, se constata ca organele de inspectie vamala in mod legal au calculat si accesoriile aferente debitului neachitat la scadenta.

Cum majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile reprezinta masura accesorie in raport de debitului stabilit suplimentar de plata iar prin prezenta decizie s-a respins contestatia ca neintemeiata cu privire la suma reprezentand taxe vamale si TVA urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la suma reprezentand majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile, potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale"

Solicitarea societatii contestatoare de refacere a Deciziei pentru regularizarea situatiei, obligand societatea la plata debitului si comisionarii vamali la plata accesoriilor aferente debitului principal, nu poate fi luata in considerare la solutionarea contestatiei deoarece debitor al obligatiei vamale este SC X iar obligatiile fiscale reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere sunt aferente debitului principal, astfel incat petenta datoreaza si obligatiile fiscale accesorii calculate.

Mai mult, comisionarii vamali au actionat in numele titularului de regim vamal, respectiv SC X, situatie in care raspunderea pentru faptele rezultate din exercitarea contractelor de prestari servicii si comision incheiate intre parti, revine comitentului in conformitate cu dispozitiile normative aplicabile acelor contracte.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X ,inregistrata la D.G.F.P., impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei si Procesului verbal de control prin care s-au stabilit suplimentar de plata obligatii vamale si accesorii aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.