



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: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 386 / 2015

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. .X. S.R.L.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției
Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **A_SLP 1600** din **29.07.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul vamal de interior .X. prin adresa nr. .X./24.07.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 1600/29.07.20150, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în localitatea .X., Jud. .X., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .X., CUI .X., prin Cabinet de avocat .X., conform împuternicirii avocațiale nr. .X., aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./30.06.2015, încheiate de Biroul vamal de interior .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015, respectiv 06.07.2015, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, 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 Biroul vamal de interior .X. în data de 21.07.2015, conform ștampilei Serviciului Registratură aplicată pe contestația, aflată în original 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 2015*” la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3661/2014 pentru

aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii, rectificat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 158/22.01.2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./30.06.2015 societatea precizează că organele vamale au efectuat regularizarea unui număr de 94 operațiuni de punere în liberă circulație efectuate în perioada 12.07.2012 – 30.06.2015, având ca obiect piese metalice provenite de la firma .X..

Societatea precizează că organele vamale au stabilit în mod eronat în cazul reperelor 1500101, 1598401, 4701401, 4403401, 1502201, 3721301, 1503901, 1202001, 1206901, 4403501, 4701001, 1400101 încadrarea tarifară la codurile TARIC 7304.31.20.20, respectiv 7304.31.80.30, pentru care se aplică taxe antidumping de 39,2%, întrucât reperatele menționate nu reprezintă *“alte tuburi fără sudură, cu secțiune circulară, din oțel nealiat, trase sau laminate la rece”*, așa cum sunt descrise mărfurile care se încadrează în Tariful vamal integrat al Comunității Europene la poziția tarifară 73.04 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel.*

Societatea consideră că la poziția tarifată 73.04 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel* se încadrează tuburile, țevile și profilele tubulare folosite în domeniul petrolului și gazului, respectiv pentru foraj, extracție și transportul acestora și în aceste condiții poziția tarifară cuprinde cel mult țevile care compun sistemul de alimentare cu combustibil al autovehiculelor însă piesele metalice importate de societate nu au această destinație.

Societatea arată că, așa cum rezultă din schițele și planșele foto atașate, mărfurile importate reprezintă inserții metalice destinate confecționării produselor finite folosite pentru sistemele de amortizare și nu de alimentare cu combustibil.

Societatea consideră că încadrarea reperelor la două subpoziții diferite ale poziției tarifare 73.04 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel* nu are nicio justificare având în vedere faptul că toleranța pentru piesele încadrate de organele vamale la subpoziția tarifară 7304.31.20 - *Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie*, (exemplu reperul 1500101), este aceeași ($\pm 0,1$) cu toleranța pieselor încadrate la subpoziția 7304.31.80 - *Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, - - Trase sau laminate la rece, - - - Altele*, (exemplu reperul 4403511).

Societatea arată că piesele importate nu pot fi încadrate la poziția tarifară 7304 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel*, nu numai din punct de vedere tehnic ci și din punct de vedere juridic, având în vedere faptul că acestea au o destinație exclusivă, aceea de a fi folosite la producția sistemelor de amortizare ale autovehiculelor, pentru un anumit producător și pentru un anumit tip de autovehicul, așa cum rezultă din clauzele contractuale care sunt foarte stricte

sub aspectul exclusivității, al interzicerii folosirii pieselor în beneficiul altor producători auto.

Societatea susține că organele vamale au încadrat piesele metalice în baza certificatelor de analiză emise de Laboratorul vamal central din cadrul Direcției Generale a Vămirilor în data de 19.12.2014, odată cu certificatele de analiză ce au stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015, iar acestea nu fac dovada certă că piesele metalice expertizate reprezintă *tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel folosite în domeniul petrolului și gazului.*

În plus, societatea arată că potrivit mențiunilor din exemplarul nr. 1 al certificatelor de analiză Laboratorul vamal central a propus încadrarea tarifară la codul 7304.31.20, respectiv codul 7304.31.80, cu mențiunea „dacă este cazul”, ceea ce în opinia societății echivalează cu faptul că pentru stabilirea încadrării tarifare corecte trebuie avute în vedere și alte împrejurări, în speță cele invocate de societate.

Mai mult, societatea menționează că certificatele de analiză care au stat la baza Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 atacată au alt conținut la rubrica concluzii decât certificatele de analiză comunicate societății cu adresa de înaintare nr. .X./07.01.2015, deși poartă aceleași numere/dată, motiv pentru care societatea contestă decizia în cauză întrucât se bazează pe alte probe decât cele comunicate acesteia.

Societatea contestă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./ 30.06.2015 întrucât consideră nelegală regularizarea obligațiilor vamale pentru cele 94 partide de marfă importate, în condițiile în care organele vamale nu au efectuat o verificare efectivă a acestora ci au extins concluziile verificărilor efectuate de Laboratorul vamal central pentru o singură partidă de marfă, în speță cea însoțită de factura nr. IME .X./23.12.2013, asupra tuturor celor 94 operațiuni efectuate anterior.

Societatea susține că organele vamale au calculat și impus în mod nelegal prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 dobânzile/ penalitățile de întârziere pentru perioada anterioară emiterii deciziei, respectiv perioada 12.07.2012 – 30.06.2015, întrucât consideră că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a unei obligații de plată, iar pentru aceasta trebuia să fie stabilit un termen scadent pe care societatea să îl fi cunoscut și să îl fi încălcat cu bună știință.

Or în situația de față, societatea consideră că a acționat cu bună credință furnizând prin declarațiile vamale toate informațiilor deținute, inclusiv încadrarea tarifară pe care a considerat-o corectă, fără ca raportat la aceasta să fi înregistrat vreo restanță de plată, astfel că nu există temei pentru perceperea de accesorii.

De asemenea, societatea susține că accesoriile ar putea fi impuse doar începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă a sumelor reprezentând obligații vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015, termen care nu poate fi anterior datei la care organele vamale aveau certitudinea încadrării tarifare corecte din punctul lor de vedere.

Mai mult, societatea consideră că perceperea de accesorii pentru perioada cuprinsă între data comunicării către Biroul vamal de interior .X. a certificatelor de

analiză și data emiterii deciziei pentru regularizarea situației este nelegală, neputând fi imputată societății inacțiunea organului vamal care a emis decizia după 7 luni de la data la care dețineau certificatele de analiză care stau la baza emiterii deciziei.

În baza acestor considerente societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./30.06.2015 de Biroul vamal de interior .X. pentru obligațiile suplimentare de plată stabilite în sumă de **.X. lei**, reprezentând taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

Prin precizarea la contestație înregistrată la Biroul vamal de interior .X. sub nr. .X./11.08.2015 și înaintată Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr. .X./11.08.2015, societatea susține că motivele de nelegalitate a impunerii obligațiilor suplimentare de plată în cuantum de **.X. lei**, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 încheiată în baza Procesului verbal de control nr. .X./30.06.2015, în urma reverificării declarațiilor vamale depuse în perioada august 2014 – februarie 2015, sunt aceleași cu cele invocate prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015, contestație ce a făcut obiectul analizei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor care s-a pronunțat prin Decizia nr. .X./14.07.2015 în sensul respingerii acesteia.

Astfel, societatea arată că organele vamale au stabilit în mod eronat în cazul reperelor 1303002, 1303001, 1400102, 1302902, 4482601, 1501901, 1206902, 1206903, 3901203 încadrarea tarifară la codul NC 7307 - *accesorii de țevărie (racorduri, coturi, manșoane, de exemplu din fontă, din fier sau din oțel)* pentru care se aplică taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, în condițiile în care reperatele respective nu reprezintă accesorii de țevărie, nefiind piese finite destinate instalațiilor de încălzire ci reprezintă inserții metalice separate, cu dimensiuni unice și cu destinație precisă, din care, combinate cu alte elemente (cauciuc, piese din aluminiu, etc.) în cadrul unui proces tehnologic specific, rezultă piese auto care sunt exclusiv folosite pentru un anumit tip de autoturism. Caracteristicile tehnice ale pieselor fiind impuse strict de clienții societății, aceștia au drept de proprietate intelectuală asupra produsului rezultat în urma asamblării reperelor importate de societate.

Societatea arată că organele vamale au stabilit în mod eronat în cazul reperelor 1202001, 1206901, 1400101, 1503901, 1598401, 4403401, 4403501, 4701001, 4701401, încadrarea tarifară la codul NC 7304.31.80 iar în cazul reperelor 1500101, 1502201, 3721301 au stabilit în mod eronat încadrarea tarifară la codul NC 7304.31.20, având în vedere că aceste inserții metalice nu prezintă caracteristicile mărfurilor care se încadrează la aceste coduri tarifare, întrucât nu sunt *tuburi, țevi și profile tubulare fără sudură din fier sau din oțel care sunt folosite pentru conductele prin care se transportă lichide precum gaz, petrol, etc.*

Societatea susține că la poziția tarifară 7304 pot fi încadrate spre exemplu țevile care compun sistemul de alimentare cu combustibil al autovehiculelor însă reperatele menționate nu au această destinație ci sunt folosite, după cum rezultă din

schیțele și planșele foto anexate contestației, la confecționarea pieselor ce compun sistemele de amortizare.

Societatea arată că piesele importate nu au destinația avută în vedere la codurile 7307 și 7304 ci au o destinație exclusivă, aceea de a fi folosite la producția sistemelor de amortizare ale autovehiculelor, pentru un anumit producător și pentru un anumit tip de autovehicul, așa cum rezultă din clauzele contractuale care sunt foarte stricte sub aspectul exclusivității, al interzicerii folosirii pieselor în beneficiul altor producători auto, fapt care face imposibilă încadrarea pieselor metalice la aceste coduri tarifare.

Societatea susține că organele vamale au încadrat piesele metalice doar în baza certificatelor de analiză emise de Laboratorul vamal central din cadrul Direcției Generale a Vămirilor menționate în procesul verbal, certificate care au alt conținut la rubrica concluzii decât certificatele de analiză comunicate în data de 13.08.2014, deși poartă aceleași numere/dată, motiv pentru care societatea contestă decizia în cauză întrucât se bazează pe alte probe decât cele comunicate acesteia.

În baza acestor considerente societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./30.06.2015 de Biroul vamal de interior .X. și pentru suma de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./30.06.2015 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 organele vamale ale Biroului vamal de interior .X. au efectuat controlul ulterior al declarațiilor vamale având ca obiect piese metalice ce au fost puse în liberă circulație de S.C. .X. S.R.L în perioada iulie 2012 – februarie 2015, provenite de la firma .X..

Organele vamale au constatat că societatea a declarat mărfurile ca fiind *“țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm”* respectiv *„Insertii metalice diverse modele”* și până la data de 11.02.2014 le-a încadrat la codul TARIC 7306.30.19.90 - *Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel, - Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, - - De precizie, cu grosimea peretelui, - - - de peste 2 mm, - - - - Altele, având taxe vamale 0%, iar după data de 12.02.2014 le-a încadrat la codul TARIC 7306.30.19.90, respectiv la codul TARIC 7326.90.98.90 - *Alte articole din fier sau din oțel, - Altele, - - Alte articole din fier sau oțel, - - - Altele, - - - - Altele, cu taxe vamale de 2,7%.**

Referitor la operațiunile de import efectuate de societate în perioada iulie 2012 – august 2014 organele vamale arată că prin Procesul verbal de control nr. .X./20.02.2015, în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 au dispus reîncadrarea tarifară a mărfurilor potrivit Certificatelor de analiză nr. .X./2014 emise de Laboratorul vamal central din cadrul Direcției Generale a Vămirilor în urma prelevării de probe din fiecare din cele 22 tipuri repere existente în partida de marfă, însoțită de factura nr. IME .X./23.12.2013 ce a făcut obiectul declarației vamale .X./12.02.2014.

Organele vamale menționează că după comunicarea către societate a Procesului verbal de control nr. .X./20.02.2015 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015, au constatat că în cazul mărfurilor care au fost reîncadrate la codurile NC 7304.31.20 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie, respectiv NC 7304.31.80 - Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - Altele*, încadrarea la codurile adiționale TARIC, trebuia făcută la nivel de 10 cifre în funcție de compoziția chimică a materialului, respectiv în funcție de valoarea echivalentă a conținutului de carbon – VEC, drept pentru care organele vamale au solicitat Direcției Generale a Vămilelor prin adresa nr. .X./BSCV-.X./26.02.2015 completarea Certificatelor de analiză nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X. din 19.12.2014 cu încadrările tarifare la nivel de cod TARIC.

Organele vamale menționează că prin adresa nr. .X./STVI/02.03.2015 Direcția Generală a Vămilelor a comunicat încadrarea tarifară a mărfurilor la nivel de 10 cifre, respectiv:

- la codul TARIC 7304.31.20.20 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie, - - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS) și*

- la codul TARIC 7304.31.80.30 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS),* corespunzător fiecărui certificat de analiză.

Organele vamale au constatat din verificarea bazei de date TARIC că mărfurile originare din China, încadrate la codurile TARIC anterior menționate, sunt exceptate de taxe vamale dar sunt supuse taxelor antidumping definitive de 39,2%, potrivit Regulamentului (CE) nr. 926/2009 al Consiliului, de instituire a unei taxe antidumping definitivă și de percepere definitivă a taxei provizorii instituite la importurile anumitor țevi și tuburi fără sudură din fier sau din oțel, originare din Republica Populară Chineză.

Organele vamale arată că întrucât au apărut date suplimentare necunoscute echipei de control la data efectuării verificărilor, de natură a influența rezultatele acestora, respectiv încadrarea se face în funcție de compoziția chimică a materialului, au dispus reverificarea a 94 declarații vamale depuse de societate în perioada iulie 2012 – august 2014, ce au avut ca obiect repere de felul celor menționate în Certificatele de analiză nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X. din 19.12.2014, stabilind că mărfurile sunt supuse unei taxe vamale de 0% și unei taxe antidumping de 39,2%, având în vedere faptul că furnizorul mărfurilor,

firma .X. nu se regăsește în tabelele anexă la Regulamentul (CE) nr. 926/2009, anterior menționat, cu un nivel redus al taxei antidumping.

În ceea ce privește cele 24 operațiuni de import efectuate de societate în perioada august 2014 – februarie 2015, organele vamale arată că au fost puse în liberă circulație aceleași tipuri de repere ca și cele care au făcut obiectul Certificatelor de analiză nr. .X./2014 emise de Laboratorul vamal central din cadrul Direcției Generale a Vămirilor menționate.

Organele vamale au constatat că societatea a declarat mărfurile la două coduri tarifare, respectiv:

- codul TARIC 7306.30.19.90 - *Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel, - Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - De precizie, cu grosimea peretelui, - - - de peste 2 mm, - - - - Altele, cu taxe vamale de 0% și*

- codul TARIC 7326.90.98.90 - *Alte articole din fier sau din oțel, - Altele, - - Alte articole din fier sau oțel, - - - Altele, - - - - Altele, cu taxe vamale de 2,7%.*

Organele vamale precizează că au identificat încadrarea tarifară a fiecărui reper în parte iar în cazul reperelor care au suferit modificări ale încadrării tarifare urmare analizelor de laborator, au procedat la regularizarea operațiunilor prin recalcularea drepturilor de import. Astfel, în cazul reperelor declarate la codurile TARIC 7306.30.19.90 și 7326.90.98.90, anterior menționate, prin reîncadrarea tarifară a acestora, conform adreselor Direcției Generale a Vămirilor nr..X./17.12.2014 și nr. .X./STVI/02.03.2015, au fost stabilite noi coduri TARIC, respectiv:

- codul TARIC 7304.31.20.20 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie, - - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS), cu taxe vamale de 0% și taxe antidumping de 39,2%,*

- codul TARIC 7304.31.80.30 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS), cu taxe vamale de 0% și taxe antidumping de 39,2% și*

- codul TARIC 7307.99.80.98 - *Accesorii de țevărie (de exemplu, racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, - Altele, - - Altele, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Cu cel mai mare diametru exterior sub 609,6 mm, - - - - - Altele, cu taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%.*

Organele vamale menționează că taxele antidumping, în cotă de 39,2% respectiv 58,6%, au fost aplicate ca urmare a faptului că firma furnizoare, în speță .X., nu se regăsește în tabelele anexă la Regulamentul (CE) nr. 926/2009 al Consiliului, de instituire a unei taxe antidumping definitive și de percepere definitivă a taxei provizorii instituite la importurile anumitor țevi și tuburi fără sudură din fier sau din oțel, originare din Republica Populară Chineză, cu un nivel redus al taxei antidumping, iar potrivit Regulamentului (CE) nr. 803/2009 al Consiliului, de

instituire a unei taxe antidumping definitive asupra importurilor de anumite accesorii de țevărie, din fier sau oțel, originare din Republica Populară Chineză și din Thailanda, precum și asupra celor expediate din Taiwan, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca fiind originare din Taiwan și de abrogare a scutirii acordate societăților comerciale .X. și .X., este prevăzută o taxă antidumping definitivă unică de 58,6% pentru toți furnizorii din China.

Drept urmare, în baza prevederilor art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 926/2009, respectiv art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 803/2009, anterior menționate, art. 201 și art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 2 și art. 17 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 615/2012 privind modificarea anexei la Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a analizelor, art. 136 și art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au recalculat datoria vamală potrivit noilor coduri tarifare, stabilind în sarcina societății, în cazul celor 94 declarații vamale depuse de societate în perioada iulie 2012 – august 2014 obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe antidumping definitive în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei și dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei, iar în cazul celor 24 declarații vamale depuse de societate în perioada august 2014 – februarie 2015 obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping definitive în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

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, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă mărfurile importate de societate, reprezentând *țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm, cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm, respectiv inserții metalice diverse modele, se încadrează la codul TARIC 7306.30.19.90 - Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fâltuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel, - Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - De precizie, cu grosimea peretelui, - - - de peste 2 mm, - - - - Altele, cu taxe vamale de 0%, așa cum a procedat societatea sau la codul TARIC 7304.31.20.20 - Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie, - - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm*

și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS), cu taxe vamale de 0% și taxe antidumping de 39,2%, la codul TARIC 7304.31.80.30 - Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, - - Trase sau laminate la rece, - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS), cu taxe vamale de 0% și taxe antidumping de 39,2%, și la codul TARIC 7307.99.80.98 - Accesorii de țevărie (de exemplu, racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, - Altele, - - Altele, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Cu cel mai mare diametru exterior sub 609,6 mm, - - - - - Altele, cu taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior.

În fapt, S.C. .X. S.R.L a efectuat în perioada iulie 2012 – februarie 2015 un număr de 135 operațiuni vamale prin care a pus în liberă circulație piese metalice provenite de la firma .X., pe care le-a declarat ca fiind “*țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm*” respectiv „*Insertii metalice diverse modele*” și pe care, până la data de 11.02.2014 le-a încadrat la codul TARIC 7306.30.19.90 - *Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel, - Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, - - De precizie, cu grosimea peretelui, - - - de peste 2 mm, - - - - Altele, având taxe vamale 0%, iar după data de 12.02.2014 le-a încadrat la codul TARIC 7306.30.19.90, respectiv la codul TARIC 7326.90.98.90 - Alte articole din fier sau din oțel, - Altele, - - Alte articole din fier sau oțel, - - - Altele, - - - - Altele, cu taxe vamale de 2,7%.*

La controlul fizic al mărfurilor ce au făcut obiectul declarației vamale MRN nr. .X./12.02.2014 organele vamale au constatat că potrivit facturii externe nr. IME.X./23.12.1013, mărfurile sunt descrise ca „*părți bucușă amortizoare*”, fiind susceptibile să fie încadrate la codul NC 8708.80.99 – *Sisteme de suspensie și părțile lor (inclusiv amortizoarele de suspensie) sisteme de suspensie și părțile lor, - - Altele, - - - Altele, - - - - Altele*, motiv pentru care au prelevat probe din fiecare din cele 22 tipuri de repere existente în partida de marfă, pe care le-au transmis la Laboratorul vamal central, din cadrul Direcției Generale a Vămilelor, cu Procesul verbal de prelevare nr. .X./ 13.02.2014, pentru stabilirea încadrărilor tarifare.

Potrivit Certificatelor de analiză nr. .X./2014 emise de Laboratorul vamal central și potrivit precizărilor din adresa Direcției Generale a Vămilelor nr. .X./17.12.2014, organele vamale au stabilit, încadrarea tarifară a mărfurilor, astfel:

- în cazul a 9 repere, codul TARIC 7307.99.80.98 - *Accesorii de țevărie (de exemplu, racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, - Altele, - - Altele, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Altele*, pentru care se aplică taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%;

- în cazul unui reper codul TARIC 7326.90.98.90 - *Alte articole din fier sau din oțel, - Altele, - - - Altele, - - - - Altele*, pentru care se aplică taxe vamale de 2,7%;

- în cazul celorlalte repere, încadrarea tarifară la codul NC 7304.31.20 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie*, respectiv la codul NC 7304.31.80 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - Altele*, pentru care se aplică taxe vamale de 0%.

Organele vamale au constatat că în cazul mărfurilor care au fost încadrate de Direcția Generală a Vămirilor în baza Certificatelor de analiză nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X. din 19.12.2014 emise de Laboratorul vamal central la codurile NC 7304.31.20 și NC 7304.31.80, încadrarea la codurile adiționale TARIC, la nivel de 10 cifre, ar trebui făcută în funcție de compoziția chimică a materialului, respectiv în funcție de valoarea echivalentă a conținutului de carbon – VEC, astfel că au solicitat Direcției Generale a Vămirilor prin adresa nr. .X./BSCV-.X./26.02.2015 completarea certificatelor în cauză cu încadrările tarifare la nivel de cod TARIC.

Prin adresa nr. .X./STVI/02.03.2015 Direcția Generală a Vămirilor a comunicat Biroului vamal de interior .X. încadrarea tarifară a mărfurilor la nivel de 10 cifre, corespunzătoare fiecărui certificat de analiză, astfel:

- codul TARIC 7304.31.20.20 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie, - - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS) în cazul marfurilor ce au făcut obiectul Certificatelor de analiză nr. .X., .X. și .X. din 19.12.2014, și*

- codul TARIC 7304.31.80.30 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS) în cazul mărfurilor ce au făcut obiectul Certificatelor de analiză nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., și .X. din 19.12.2014.*

Organele vamale au constatat, că potrivit bazei de date TARIC, pentru mărfurile originare din China, încadrate la codurile TARIC 7304.31.20.20 și 7304.31.80.30, se aplică taxe vamale de 0% și taxe antidumping definitive de 39,2%, potrivit Regulamentului (CE) nr. 926/2009 al Consiliului, de instituire a unei taxe antidumping definitive și de percepere definitivă a taxei provizorii instituite la importurile anumitor țevi și tuburi fără sudură din fier sau din oțel, originare din Republica Populară Chineză.

Drept urmare, pentru 94 declarații vamale depuse de societate în perioada iulie 2012 – august 2014, având ca obiect mărfuri de felul celor care au făcut obiectul certificatelor de analiză anterior menționate, organele vamale au recalculat datoria vamală stabilind în sarcina societății prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr.

.X./30.06.2015, contestate, obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe antidumping definitive în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei și dobânzi/penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

De asemenea, organele vamale au constatat că S.C. .X. S.R.L. a depus în perioada august 2014 – februarie 2015, un număr de 24 declarații vamale prin care a pus în liberă circulație aceleași tipuri de reperi ca și cele care au făcut obiectul Certificatelor de analiză nr. .X./2014 emise de Laboratorul vamal central.

Organele vamale au verificat la controlul ulterior fiecare reper în baza certificatelor de analiză menționate și în baza adreselor Direcției Generale a Vămirilor nr..X./17.12.2014 și nr. .X./STVI/ 02.03.2015 stabilind pentru marfurile importate noi coduri TARIC, respectiv:

- codul TARIC 7304.31.20.20 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie, - - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS)*, pentru care se aplică taxe vamale de 0% și taxe antidumping de 39,2%, potrivit Regulamentului (CE) nr. 926/2009 al Consiliului, de instituire a unei taxe antidumping definitive și de percepere definitivă a taxei provizorii instituite la importurile anumitor țevi și tuburi fără sudură din fier sau din oțel, origine din Republica Populară Chineză;

- codul TARIC 7304.31.80.30 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiatate, - - Trase sau laminate la rece, - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS)*, pentru care se aplică taxe vamale de 0% și taxe antidumping de 39,2%, potrivit Regulamentului (CE) nr. 926/2009 al Consiliului, de instituire a unei taxe antidumping definitive și de percepere definitivă a taxei provizorii instituite la importurile anumitor țevi și tuburi fără sudură din fier sau din oțel, origine din Republica Populară Chineză, și

- codul TARIC 7307.99.80.98 - *Accesorii de țevărie (de exemplu, racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, - Altele, - - Altele, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Cu cel mai mare diametru exterior sub 609,6 mm, - - - - - Altele*, pentru care se aplică taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, potrivit Regulamentului (CE) nr. 803/2009 al Consiliului, de instituire a unei taxe antidumping definitive asupra importurilor de anumite accesorii de țevărie, din fier sau oțel, origine din Republica Populară Chineză și din Thailanda, precum și asupra celor expediate din Taiwan, indiferent dacă sunt sau nu declarate ca fiind origine din Taiwan și de abrogare a scutirii acordate societăților comerciale .X. și .X..

Organele vamale au stabilit în sarcina societății prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./30.06.2015, contestate, pentru cele 24 declarații vamale depuse în perioada

august 2014 – februarie 2015, obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de **.X. lei**, taxe antidumping definitive în sumă de **.X. lei**, TVA în sumă de **.X. lei** și dobânzi/penalități de întârziere în sumă de **.X. lei**.

Societatea contestă actele de impunere în cauză, întrucât mărfurile încadrate în baza Certificatelor de analiză nr. **.X.** și **.X.** din 19.12.2014 la codurile TARIC 7304.31.20.20, respectiv 7304.31.80.30, pentru care se aplică taxe antidumping de 39,2%, nu reprezintă *“alte tuburi fără sudură, cu secțiune circulară, din oțel nealiat, trase sau laminate la rece”*, așa cum sunt descrise mărfurile care se încadrează în Tariful vamal integrat al Comunității Europene la poziția tarifară 73.04 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel*, iar reperatele încadrate, conform Certificatelor de analiză nr. **.X.** și **.X./2014**, la codul TARIC 7307.99.80.98 - *Accesorii de țevărie (racorduri, coturi, manșoane, de exemplu din fontă, din fier sau din oțel)*, cu taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, nu corespund acestei categorii de mărfuri, nefiind piese finite destinate instalațiilor de încălzire ci inserții metalice separate, cu dimensiuni unice și cu destinație precisă, din care, combinate cu alte elemente, rezultă piese auto folosite exclusiv pentru un anumit tip de autoturism, iar potrivit certificatelor de analiză încadrarea tarifară propusă se aplică doar „dacă este cazul.

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;*

[...]

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

- *drepturile vamale și [...]*

(f) *măsurile autonome de suspendare, care prevăd o reducere sau o exonerare de drepturi de import aferente anumitor mărfuri;*

[...]

(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 Combinată, prevăzute de Regulamentele (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012, nr. 1001/2013 și nr. 1101/2014 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului, privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare la data efectuării operațiunilor.

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

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

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

[...]

6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei 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.

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 2, 16, 17, 19 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 615/2012, privind modificarea anexei la Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9.250/2006, pentru aprobarea Normelor privind funcționarea Laboratorului vamal central și modalitatea de efectuare a analizelor, potrivit cărora:

„Art. 2. - Laboratorul vamal central efectuează analiza probelor:

a) prelevate, în condițiile legii, de autoritatea vamală din mărfurile supuse reglementărilor vamale, în vederea clasificării acestora în Tariful vamal integrat;[...]

Art. 16

(1) În urma efectuării analizelor Laboratorul vamal central emite un certificat de analiză conform modelului prevăzut în anexa nr. 5.

(2) Certificatul de analiză se emite în 3 exemplare, având următoarele destinații:

a) exemplarul 1 - pentru biroul vamal care a solicitat analiza;

b) exemplarul 2 - pentru declarant;

c) exemplarul 3 - pentru arhiva laboratorului.

(3) Exemplarele 1 și 2 se trimit prin poștă biroului vamal care a solicitat analiza. Exemplarul 1 se transmite și pe cale electronică.

Art. 17

(1) Pe baza informațiilor din certificatul de analiză, biroul vamal ia deciziile privind măsurile tarifare, netarifare și/sau fiscale pentru partida de marfă din care s-au prelevat probele și transmite declarantului exemplarul 2 al certificatului de analiză, cu confirmare de primire. Biroul vamal va notifica Laboratorul vamal central data la care certificatul de analiză a fost comunicat declarantului, în cel mult 15 zile de la data comunicării.

(2) În luarea deciziilor prevăzute la alin. (1), rezultatele cuprinse în certificatul de analiză emis de Laboratorul vamal central prevalează în fața informațiilor sau datelor cuprinse în documentele de analiză emise de alte laboratoare, precum și în alte documente care conțin informații privind caracteristicile fizico-chimice ale mărfii atunci când acestea sunt contradictorii.

(3) În situația în care certificatul de analiză nu conține toate informațiile necesare, biroul vamal poate solicita completarea certificatului cu datele lipsă.

Art. 19

(1) În cazul în care declarantul nu este de acord cu rezultatele analizei probei 1 din certificatul de analiză emis pentru această probă, acesta are dreptul de a solicita motivat efectuarea analizei probei 2.

(2) Solicitarea se face prin depunerea unei cereri scrise la biroul vamal în termen de 30 de zile de la data primirii certificatului de analiză pentru proba 1[...].

Având în vedere prevederile legale menționate se reține că pentru aplicarea reglementărilor vamale și pentru încadrarea mărfurilor în Tariful vamal integrat organele vamale utilizează informațiile cuprinse în certificatul de analiză emis de Laboratorul vamal central cu privire la partida de marfă din care s-au prelevat probe.

Totodată, rezultatele cuprinse în certificatul de analiză emis de Laboratorul vamal central prevalează în fața informațiilor sau datelor cuprinse în documentele de analiză emise de alte laboratoare, precum și în alte documente care conțin informații privind caracteristicile fizico-chimice ale mărfurilor atunci când acestea sunt contradictorii.

În plus, în cazul în care declarantul nu este de acord cu rezultatele cuprinse în certificatul de analiză emis pentru proba 1 poate solicita motivat, în termen de 30 de zile, efectuarea analizei probei 2 iar rezultatele acesteia sunt cuprinse într-un nou certificat de analiză care îl înlocuiește pe primul și care rămâne definitiv.

Luând în considerare prevederile Regulamentelor (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012, nr. 1001/2013 și nr. 1101/2014 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului, privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, în vigoare la data efectuării operațiunilor,

- poziția tarifară 7304 cuprinde:

„73.04 - Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel.

- Altele, cu secțiuni circulară, din fier sau din oțeluri nealiate:

7304 31 - - Trase sau laminate la rece

7304 31 20 - - - De precizie

- - - - Altele

7304 31 20 20 - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm si cu o valoare echivalenta a continutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor si analizelor chimice ale Institutul International de Sudura (IIS)

7304 31 80 - - - Altele

- - - - Altele

7304 31 80 30 - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm si cu o valoare echivalenta a continutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor si analizelor chimice ale Institutul International de Sudura (IIS)".

- poziția tarifară 7306 cuprinde:

"7306 Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel:

7306 30 - Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate:

7306 30 19 -- De peste 2 mm

7306 30 19 90 ---- Altele".

- poziția tarifară 7307 cuprinde:

"7307 Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel:

7307 99 -- Altele

7307 99 80 -- Altele

7307 99 80 98 ----- Altele".

Potrivit Notelor explicative la Nomenclatura Combinată aferente poziției 7304 - Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel se precizează că „articolele a căror lungime nu depășește dublul celei mai mari dimensiuni a secțiunii transversale nu pot fi considerate ca tuburi și țevi și, deci, nu pot fi clasificate la această poziție. Ele trebuie considerate, după caz, fie ca accesorii de țevărie (poziția 73.07), fie ca șaibe (poziția 73.18).

Potrivit Notelor explicative la Nomenclatura Combinată aferente poziției tarifare 7304.31 – De precizie, produsele clasificate aici „[...] se caracterizează prin rugozitatea mică a suprafețelor interne sau externe a pereților lor (sunt netezite, șlefuite sau chiar lustruite) și prin toleranțele dimensionale mult mai mici decât ale celor finisate la cald.

Tuburile care corespund prescripțiilor normei ISO 3304 și normelor naționale conexe, sunt utilizate în aplicații cum sunt circuitele hidraulice sau pneumatice, amortizoare, verine hidraulice sau pneumatice și, în general, pentru fabricarea de părți ale vehiculelor, motoarelor și utilajelor".

Potrivit Notelor explicative la sistemul armonizat aferente poziției 7306 - Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel din Nomenclatura combinată

„Sunt excluse din această poziție:

c) Accesoriile de țevărie din fier sau din oțel (poziția 73.07)."

Totodată, potrivit Notelor explicative la Nomenclatura Combinată aferente poziției 7306 se precizează că „notele explicative la poziția 7304 se aplică mutatis mutandis" în sensul că „articolele a căror lungime nu depășește dublul celei mai mari dimensiuni a secțiunii transversale nu pot fi considerate ca tuburi și țevi și,

deci, nu pot fi clasificate la această poziție. Ele trebuie considerate, după caz, fie ca accesorii de țevărie (poziția 73.07), fie ca șaibe (poziția 73.18)”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că potrivit Procesului verbal de prelevare nr. .X./13.02.2014 organele vamale au prelevat probe din cele 22 tipuri de repere ce au făcut obiectul declarației vamale MRN nr. .X./12.02.2014 și facturii externe nr. IME.X./ 23.12.1013, în vederea stabilirii încadrării tarifare a mărfurilor de către Laboratorul vamal central din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, care a emis Certificatele de analiză nr. .X./2014 .

Potrivit Certificatele de analiză nr. .X. /19.12.2014, mărfurile având denumirea comercială „*Țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm*” se prezintă ca fiind „*piese metalice de formă cilindrică, goale în interior, cu secțiune circulară constantă*”, având lungimea mai mare decât dublul secțiunii transversale exterioare, diametrul exterior cuprins între 17,94 – 18,97 mm și valoarea echivalentă a conținutului de carbon (VEC) conform formulelor și analizelor chimice ale Institutului Internațional de Sudură (IIS) cuprinsă între 0,23 și 0,38.

În plus, potrivit certificatelor de analiză menționate piesele îndeplinesc condițiile de încadrare în normele ISO 3304/1985.

Potrivit Certificatele de analiză nr. .X./ 19.12.2014, mărfurile cu denumirea comercială „*Țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm*” se prezintă ca fiind „*piese metalice de formă cilindrică, goale în interior, cu secțiune circulară constantă*”, având lungimea mai mare decât dublul secțiunii transversale exterioare, diametrul exterior cuprins între 16,94 – 26,45 mm și valoarea echivalentă a conținutului de carbon (VEC) conform formulelor și analizelor chimice ale Institutului Internațional de Sudură (IIS) cuprinsă între 0,13 și 0,65.

În plus, potrivit certificatelor de analiză menționate piesele nu îndeplinesc condițiile de încadrare în normele ISO 3304/1985.

Astfel, luând în considerare caracteristicile mărfurilor analizate, faptul că lungimea pieselor este mai mare decât dublul secțiunii transversale exterioare, diametru exterior al pieselor este de până la 406,4 mm, iar valoarea echivalentă a conținutului de carbon (VEC) este de până la 0,86, conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS), rezultă că mărfurile în cauză, se încadrează la codul TARIC 7304.31.20.20 în cazul pieselor care corespund ISO 3304/1985 și la codul TARIC 7304.31.80.30 în cazul pieselor care nu corespund ISO 3304/1985.

De asemenea, potrivit precizărilor din adresa Direcției Generale a Vămirilor nr. .X./STVI/02.03.2015 se rețin următoarele:

„În conformitate cu informațiile care rezultă din Certificatele de analiză nr. 50, 56, și 58 anexate la adresa dvs. produsele care fac obiectul acestor certificate reprezintă alte tuburi fără sudură, cu secțiunea circulară, din oțel nealiat, trase sau laminate la rece, ce corespund prevederilor ISO 3304/85 și, prin aplicarea textului poziției 7304 și al subpoziției 730431 acestea se clasifică la codul NC 7304.31.20, cod TARIC 7304.31.20.20 (cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o

valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale IIS (Institutul Internațional de Sudură).

În conformitate cu informațiile care rezultă din Certificatele de analiză nr. .X. și .X. anexate la adresa dvs. produsele care fac obiectul acestor certificate reprezintă alte tuburi fără sudură, cu secțiunea circulară, din oțel nealiat, trase sau laminate la rece și care nu corespund prevederilor ISO 3304/85, prin aplicarea textului poziției 7304 și al subpoziției 730431, acestea se clasifică la codul NC 7304.31.80, cod TARIC 7304.31.80.30 (cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale IIS (Institutul Internațional de Sudură)).

Prin urmare, în mod legal organele vamale au stabilit, în cazul mărfurilor declarate ca fiind „țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm” și încadrate în mod eronat de societate la codul tarifar 7306.30.19.90 -Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel, Altele, încadrarea tarifară corectă a mărfurilor, astfel:

- la codul TARIC 7304.31.20.20 - Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiat, - - Trase sau laminate la rece, - - - De precizie, - - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS), respectiv

- la codul TARIC 7304.31.80.30 - Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiat, - - Trase sau laminate la rece, - - - Altele, - - - - - Cu un diametru exterior de maximum 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS),

potrivit informațiilor cuprinse în Certificatele de analiză nr. .X./ 19.12.2014, respectiv nr. .X. și .X. /19.12.2014.

Având în vedere cele de mai sus, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății suma de .X. lei, reprezentând taxe antidumping, ca urmare a încadrării mărfurilor la codurile TARIC 7304.31.20.20, respectiv 7304.31.80.30, conform art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 926/2009, potrivit căruia „se instituie o taxă antidumping definitivă la importurile de tuburi și țevi fără sudură, din fier sau din oțel, cu secțiune circulară, având un diametru exterior de maximum 406,4 mm și o valoare de echivalent carbon (CEV) mai mică sau egală cu 0,86, în conformitate cu formula și analizele chimice ale Institutului Internațional de Sudură (IIS) încadrate în prezent la codurile NC [...] 7304.31.20.20, 7304.31.80.30, origine din Republica Populară Chineză, [...]”, de 39,2%.

Potrivit Certificatelelor de analiză nr. .X. și .X./2014 mărfurile declarate ca fiind „țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm” respectiv „insertii metalice diverse modele” se prezintă ca fiind piese metalice de formă cilindrică, goale în interior, cu secțiune circulară constantă.

Dimensiunile pieselor sunt: diametrul exterior cuprins între 20 și 40mm, lungimea între 24 și 41mm, grosimea peretelui între 1 și 3,8mm. Compoziția chimică - oțel.

Modul de obținere:

- în prima fază dintr-o bară solidă prin întindere se obține un tub gros; procesul se realizează prin deformare la cald rezultând un tub cu toleranțe foarte mari.

- în faza a doua produsul rezultat se trage la rece cu un utilaj mai precis până se ajunge la toleranțe de sub $\pm 0,1$ mm, rezultând un tub de precizie cu caracteristici îmbunătățite.

Astfel, luând în considerare caracteristicile mărfurilor analizate, faptul că lungimea pieselor este mai mică decât dublul secțiunii transversale, rezultă că mărfurile în cauză sunt excluse din categoria *tuburilor, țevilor și altor profile tubulare* de la poziția tarifară 7306, fiind considerate *accesorii de țevărie* care se încadrează la poziția 7307.

De asemenea, prin adresa Direcției Generale a Vămilelor nr. .X./ 17.12.2014 se precizează:

„Prin aplicarea RGI nr. 1 și 6 produsele cu caracteristicile menționate în Certificatele de analiză nr. .X. și .X./2014 destinate a fi folosite exclusiv în industria subansamblelor de autovehicule rutiere și provenite din Republica Populara Chineză se clasifică în Nomenclatura Combinată la subpoziția 7307.99.80.98”.

Prin urmare, în mod legal organele vamale au stabilit, în cazul mărfurilor declarate ca fiind *“țevi din oțel cu diametrul exterior de 18-23,5 mm cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm”* respectiv *„insertii metalice diverse modele”* și încadrate în mod eronat de societate la codul TARIC 7306.30.19.90 -- *Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu sudate, nituite, fălțuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel , - Altele, sudate, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiat, - - De precizie, cu grosimea peretelui, - - - De peste 2 mm, - - - - Altele, încadrarea tarifară corectă a mărfurilor la codul TARIC 7307.99.80.98 - Accesorii de țevărie (de exemplu, racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, - Altele, - - Altele, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Altele.*

Având în vedere cele de mai sus, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății, ca urmare a reîncadrării mărfurilor în cauză la codul TARIC 7307.99.80.98 - - *Accesorii de țevărie (de exemplu, racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, - Altele, - - Altele, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Altele,* drepturile de import, în vigoare la data efectuării operațiunilor de import, astfel:

- taxe vamale de 3,7%, potrivit Regulamentelor (UE) nr. 1001/2013 și nr. 1101/2014 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului, privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în cuantum de .X. lei;

- taxe antidumping de 58,6%, conform art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 803/2009 potrivit căruia *„(1) Se instituie taxe antidumping definitive asupra importurilor de accesorii de țevărie (altele decât accesoriile turnate, flanșele și accesoriile filetate), din fier sau oțel (cu excepția oțelului inoxidabil), având diametrul exterior de maximum 609,6 mm, de tipul celor utilizate pentru sudarea cap la cap*

sau în alte scopuri, origine din Republica Populară Chineză și din Thailanda, încadrate în prezent în codurile NC [...] 7307.99.80.98”, în cuantum de .X. lei.

Față de argumentul societății potrivit căruia reperatele 1500101, 1598401, 4701401, 4403401, 1502201, 3721301, 1503901, 1202001, 1206901, 4403501, 4701001, 1400101 nu se încadrează la codurile TARIC 7304.31.20.20, respectiv 7304.31.80.30, întrucât nu reprezintă *“alte tuburi fără sudură, cu secțiune circulară, din oțel nealiat, trase sau laminate la rece”*, se reține că, așa cum s-a arătat anterior, acestea sunt piese metalice de formă cilindrică, goale în interior, cu secțiunea circulară constantă, iar caracteristicile tehnice constatate potrivit Certificatelor de analiză nr. .X. /19.12.2014 și nr. .X./19.12.2014, respectiv faptul că lungimea pieselor este mai mare decât dublul secțiunii transversale exterioare, diametrul exterior al pieselor este de până la 406,4 mm, iar valoarea echivalentă a conținutului de carbon (VEC) este de până la 0,86, conform formulelor și analizelor chimice ale Institutul Internațional de Sudură (IIS), corespund întru totul textului pozițiilor, subpozițiilor și notelor explicative aferente codurilor TARIC 7304.31.20.20, respectiv 7304.31.80.30, după caz.

De asemenea, societatea susține în mod eronat că mărfurile încadrate la poziția tarifară 73.04 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel* sunt folosite în domeniul petrolului și gazului, respectiv pentru foraj, extracție și transportul produselor petroliere, având în vedere că produsele din această categorie folosite în domeniul petrolier se încadrează la pozițiile tarifare 730411, 730419, 730422, 730423, 730429, după caz și nu la codurile TARIC stabilite de organele vamale în baza informațiilor cuprinse în certificatele de analiză corespunzătoare, la care se încadrează mărfurile având alte utilizări, inclusiv în domeniul auto așa cum se arată în Notele explicative aferente poziției tarifare 730431, anterior menționate.

Față de susținerea societății cu privire la toleranța pieselor de $\pm 0,1$ care, fiind aceeași la toate reperatele, face ca încadrarea la două coduri TARIC diferite, respectiv 7304.31.20.20 și 7304.31.80.30 să nu se justifice, se reține că la stabilirea codurilor TARIC respective (la nivel de 10 cifre), criteriul relevant este încadrarea în normele ISO 3304/85 și nu toleranța pieselor, astfel că susținerea societății nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației.

În mod similar se reține că nici criteriul exclusivității invocat de societate potrivit căruia reperatele sunt folosite la producția sistemelor de amortizare ale autovehiculelor, pentru un anumit producător și pentru un anumit tip de autovehicul, așa cum rezultă din clauzele contractuale care interzic folosirea pieselor în beneficiul altor producători auto, nu este relevant în stabilirea codurilor TARIC 7304.31.20.20 respectiv 7304.31.80.30.

Față de argumentul societății potrivit căruia reperatele 1303002, 1303001, 1400102, 1302902, 4482601, 1501901, 1206902, 1206903, 3901203 nu se încadrează la poziția tarifară 7307 întrucât nu reprezintă *„accesorii de țevărie, (racorduri, coturi, mansoane, de exemplu din fonta, din fier sau din otel)”*, nefiind piese finite destinate instalațiilor de încălzire ci reprezintă inserții metalice separate, cu dimensiuni unice și cu destinație precisă, din care, combinate cu alte elemente (cauciuc, piese din aluminiu, etc.) în cadrul unui proces tehnologic specific, rezultă

piese auto care sunt exclusiv folosite pentru un anumit tip de autoturism, se reține că acest argument nu poate fi luat în considerare la soluționarea favorabilă a contestației având în vedere că, așa cum s-a arătat anterior, criteriul în funcție de care se încadrează reperele în cauza nu este cel al destinației ulterioare a produselor rezultate din procesul de fabricație ci dimensiunile (lungimea față de secțiune) reperelor în starea în care se prezintă la vămuire, care, după cum s-a constatat conform Certificatelor de analiza nr. .X. și .X./2014, corespund *accesoriilor de țevărie și nu tuburilor, țevilor și profilelor tubulare*.

Față de susținerea societății potrivit căreia în certificate de analiză emise de Laboratorul vamal central nu se face dovada certă că piesele metalice expertizate reprezintă *tuburi, tevi și profile tubulare, fără sudura, din fier sau din oțel folosite în domeniul petrolului și gazului respectiv accesorii de țevărie (racorduri, coturi, manșoane) ce pot fi folosite la încălzire sau țevi destinate transportului de lichide și nu se face o propunere imperativă de încadrare la codurile NC 7304.31.20, 7304.31.80 și 7307.99.80, ci doar o propunere cu mențiunea „dacă este cazul” se reține că, potrivit art. 2 din Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 615/2012 menționat anterior, scopul solicitării analizei de laborator în speța de față a fost acela de a se stabili pe baza caracteristicilor fizico-chimice a produselor prelevate încadrarea în Tariful vamal integrat.*

În plus, rezultatele cuprinse în certificatul de analiză emis de Laboratorul vamal central prevalează în fața informațiilor sau datelor cuprinse în documentele de analiză emise de alte laboratoare, precum și în alte documente care conțin informații privind caracteristicile fizico-chimice ale mărfurilor atunci când acestea sunt contradictorii.

De asemenea, se reține că rezultatele din certificatul de analiză nu sunt opționale pentru biroul vamal și numai în cazul în care acesta nu conține toate informațiile necesare, biroul vamal poate solicita completarea certificatului cu datele lipsă.

Totodată, societatea avea posibilitatea să conteste rezultatele analizei de laborator solicitând motivat efectuarea analizei probei 2 însă, potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei și adresei nr. .X./09.07.2015 a Biroului vamal de interior .X., *„declarantul după primirea exemplarelor nr. 2 ale certificatelor de analiză nu a contestat în termenul legal conținutul acestora, respectiv nu a solicitat în conformitate cu art. 19 al Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 9250/2006 efectuarea analizei probei 2”*.

În plus, societatea nu face dovada că mărfurile au caracteristici diferite față de cele menționate în certificatele de analiză emise de Laboratorul vamal central care au stat la baza Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015, atacată.

Față de susținerea societății potrivit căreia certificatele de analiză respective au alt conținut la rubrica concluzii decât certificatele de analiză comunicate societății cu adresele nr. .X./07.01.2015, nr. .X./ 13.08.2014 și nr. .X./20.08.2014, deși poartă aceleași numere/dată, și, în aceste condiții, decizia contestată nu este în mod legal emisă întrucât se bazează pe alte probe decât cele comunicate societății, se reține că, potrivit art. 16 alin. (2) din Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 615/2012

anterior menționat, certificatul de analiză se emite în 3 exemplare, din care exemplarele nr. 1 și nr. 3 rămân în evidența biroului vamal, respectiv a Laboratorului vamal central, iar exemplarul nr. 2, emis în forma prevăzută în anexa nr. 5 din același act normativ, se înaintează contribuabilului.

Astfel, în mod legal organele vamale au comunicat societății exemplarul nr. 2 al Certificatelor de analiză nr. .X./2014, emise în forma prevăzută de lege și de asemenea, în mod legal organele vamale au comunicat societății rezultatele controlului ulterior al operațiunilor în baza exemplarului nr. 1 al certificatelor de analiză, aflat în evidența biroului vamal.

Față de susținerea societății potrivit căreia organele vamale nu au efectuat o verificare efectivă a produselor importate ci au extins concluziile verificărilor din laborator pentru o singură partidă de marfă, în speță cea din factura externă nr. IME .X./23.12.2013, importată cu declarația vamală MRN .X./12.02.2014, asupra tuturor operațiunilor de import efectuate de societate, se reține că, potrivit art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal comunitar, organele vamale, după acordarea liberului de vamă, pot controla documente comerciale și date referitoare la operațiunea de import iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că au fost selectate pentru regularizare doar acele repere care aveau codificare identică cu reperele supuse prelevării de probe, fiind identice în ceea ce privește caracteristicile fizico-chimice, respectiv dimensiuni, compoziție chimică, tehnologie de obținere, etc.

În plus, potrivit precizărilor din Hotărârea Curții Europene de Justiție în cauza C-571/2012 Greencarrier Freight Services Latvia SIA împotriva Valsts ieņēmumu dienests, *“nimic nu împiedică, în acest scop, autoritățile vamale să extindă rezultatele unei examinări parțiale a mărfurilor cuprinse într-o declarație vamală la mărfuri cuprinse în declarații vamale anterioare, care au făcut deja obiectul acordării unui liber de vamă de către aceste autorități, atunci când mărfurile respective sunt identice, aspect pe care numai instanța de trimitere are competența să îl verifice. Stabilirea identității mărfurilor poate să se întemeieze, printre altele, pe controlul documentelor comerciale și al datelor referitoare la operațiunile de import și de export cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri și în special pe indicațiile furnizate de declarantul vamal potrivit cărora aceste mărfuri provin de la același producător și au o denumire, o aparență, precum și o compoziție identică cu cele ale mărfurilor care au făcut obiectul acestor declarații vamale anterioare”*.

“De asemenea, articolul 78 din regulamentul menționat trebuie interpretat în sensul că permite autorităților vamale să extindă rezultatele examinării parțiale a mărfurilor cuprinse într-o declarație vamală, efectuată pe baza prelevării unor mostre din acestea, la mărfuri cuprinse în declarații anterioare depuse de același declarant vamal, care nu au făcut obiectul și nu mai pot face obiectul unei astfel de examinări, întrucât liberul de vamă a fost acordat, atunci când aceste mărfuri sunt identice, aspect care trebuie verificat de instanța de trimitere”.

În ceea ce privește diferențele de TVA aferente mărfurilor importate sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 139 alin. (1), care precizează:

Art. 139 *Baza de impozitare pentru import*

„(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.”,

Prin urmare se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind exigibilă la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale, respectiv taxelor antidumping.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate precum și faptul că taxele vamale și taxele antidumping se includ în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, în mod legal organele vamale, au calculat în sarcina societății aferent drepturilor de import, taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei pentru mărfurilor importate.

Referitor la suma de .X. lei, din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi de întârziere, iar suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./30.06.2015, aceasta reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Astfel, având în vedere că în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei și TVA în sumă de .X. lei, aceasta datorează și dobânzile/penalitățile de întârziere aferente acestora în sumă totală de .X. lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Susținerea societății potrivit căreia, perceperea de accesorii pentru perioada cuprinsă între data comunicării către Biroul vamal de interior .X. a certificatelor de analiză și data emiterii deciziei pentru regularizarea situației este nelegală, neputând fi imputată societății inacțiunea organului vamal care a emis decizia după 7 luni de la data cunoașterii stării de fapt și de drept, nu poate fi reținută întrucât, potrivit art. 217 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar *„(1) orice valoare a drepturilor de import sau export care rezultă dintr-o datorie vamală, denumită în continuare „valoarea drepturilor”, se calculează de autoritățile vamale de îndată ce intră în posesia datelor necesare”,* cu respectarea termenului de prescripție de 3 ani prevăzut de art. 221 alin. (3) din același act normativ, în care datoria vamală poate fi comunicată.

De asemenea, având în vedere prevederile art. 201 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar potrivit cărora *„(1) o datorie vamală la import poate să ia naștere prin: (a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import, iar potrivit alin. (2) al aceluiași articol “(2) o datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”,* se reține că, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății dobânzi/penalități de întârziere din ziua următoare nașterii datoriei vamale și până la data actului de control.

Datoria vamală luând naștere la momentul punerii în liberă circulație a mărfurilor, prin neplata acesteia în cuantumul legal datorat, bugetul general consolidat a fost prejudiciat, devenind incidente prevederile art. 119, art. 120 și art.

120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./30.06.2015, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./30.06.2015 încheiate de către Biroul vamal de interior .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- Taxe antidumping în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei;
- Dobânzi/penalități de întârziere aferente în sumă de .X. lei.

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

DIRECTOR GENERAL

.X.