



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



DECIZIA nr. 141 / 2016

privind soluționarea contestației formulată de

.X. S.R.L.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **A_SLP 877** din **06.05.2016**

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./29.04.2016, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 877/06.05.2016, asupra contestației formulate de **.X. S.R.L.** cu sediul în localitatea .X., .X., Jud. .X., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .X., CUI .X., reprezentată prin Cabinet de avocat .X., conform împuternicirii avocațiale Seria .X. nr. .X./27.04.2016, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016 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./11.04.2016 în data de 18.04.2016, potrivit confirmării de primire aflată la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Biroul vamal de interior .X. în data de 27.04.2016, conform ștampilei Serviciului Registratură aplicată de originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(5) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 „*Lista marilor contribuabili care vor fi administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 februarie 2016*” la ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare

Societatea arată că încadrarea la noile coduri tarifare s-a făcut în baza aceluiași documente prezentate de societate cu fiecare declarație vamală în parte, astfel că la controlul ulterior organele vamale nu au constatat informații incomplete și, de asemenea, acestea nu au indicat împrejurări în care informațiile prezentate de societate s-au dovedit a fi incorecte.

Societatea susține că organele vamale au calculat și impus în mod nelegal prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016 dobânzi și penalități de întârziere pe perioada anterioară emiterii deciziei, respectiv perioada 18.04.2013 – 04.04.2016, întrucât acestea se datorează pentru neplata la data scadentă a unei obligații, or în situația de față, societatea a acționat cu bună credință declarând, în baza informațiilor deținute, încadrarea tarifară pe care a considerat-o corectă, fără 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 scadență a sumelor reprezentând taxe vamale stabilite prin decizia atacată, iar în cazul importului celor 10 repere care au făcut obiectul regularizărilor anterioare nu pot fi percepute accesorii și pentru motivul că ar reprezenta o buclă impunere, aceasta fiind o măsură nelegală.

În plus, perceperea de către Biroul vamal de interior .X. a accesoriiilor pentru perioada cuprinsă între data comunicării certificatelor de laborator și data emiterii deciziei de regularizare este de asemenea nelegală, neputând fi imputată societății inacțiunea organului vamal care a emis decizia după luni de zile de la data la care au deținut certificatele de analiză care stau la baza emiterii acestora.

În baza acestor considerente societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016 de Biroul vamal de interior .X. prin care au fost stabilite în sarcina acesteia 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.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./11.04.2016 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016 organele vamale au constatat că la data de 24.02.2015 .X. S.R.L. a depus la Biroul vamal de interior .X. declarația vamală .X./24.02.2015, pentru mărfuri provenite din China, constând în 341.610 buc. *țevi de oțel cu diametrul exterior între 18-23,5 mm și diametrul interior între 12-14,5 mm, cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm, în masă netă de 20.844 kg.* conform facturii externe nr. .X./ 07.01.2015, în valoare totală de .X. USD, pe care le-a încadrat în Tariful vamal de import la codul tarifar .X. – *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - trase sau laminate la rece, --Altele, --Altele*, exceptate de taxe vamale și la codul tarifar .X. – *Alte articole din fier sau oțel, -Altele, --Altele, --Altele*, cu taxe vamale de 2,7%.

Organele vamale menționează că pentru stabilirea cu acuratețe a încadrărilor tarifare au fost prelevate probe din cele 17 tipuri de repere existente în partida de marfă, iar în baza lor au formulat 17 cereri de analiză, înregistrate cu nr. .X. – .X., prin care au solicitat Laboratorului vamal central stabilirea încadrării tarifare a reperelor. Cu adresa nr. .X./X./09.11.2015 au fost comunicate exemplarele 1 și 2 ale Certificatelor de analiză nr. 150, .X., 153, 155, 156, 161, 163, 164 și 165 din 12.10.2015, iar cu adresa nr. .X./X./X./19.01.2016 au fost comunicate exemplarele nr. 1 și 2 ale Certificatelor de analiză nr. 149, 151, 154, 157, 158, 159, 160, și 162 din 19.01.2016. Exemplarul nr. 2 (în original) al certificatelor de analiză menționate au fost comunicate societății, conform procedurii, cu adresele nr. .X./BSCV-.X./16.11.2015 și nr. .X./01.02.2016.

Organele vamale precizează corespondența dintre numărul de reper, numărul cererii de analiză, numărul certificatului de analiză și încadrarea tarifară stabilită în urma analizelor de către Laboratorul vamal central, după cum urmează:

Nr. crt.	Nr. cerere analiză	Nr. reper conform facturii	Nr. certificat de analiză	Cod NC stabilit în urma analizei
1	.X.	.X.	.X.	.X.
2	.X.	.X.	.X.	.X.
3	.X.	.X.	.X.	.X.
4	.X.	.X.	.X.	.X.
5	.X.	.X.	.X.	.X.
6	.X.	.X.	.X.	.X.
7	.X.	.X.	.X.	.X.
8	.X.	.X.	.X.	.X.
9	.X.	.X.	.X.	.X.
10	.X.	.X.	.X.	.X.
11	.X.	.X.	.X.	.X.
12	.X.	.X.	.X.	.X.
13	.X.	.X.	.X.	.X.
14	.X.	.X.	.X.	.X.
15	.X.	.X.	.X.	.X.
16	.X.	.X.	.X.	.X.
17	.X.	.X.	.X.	.X.

Organele vamale arată că în cazul reperului .X., prin aplicarea Regulilor generale de încadrare în Nomenclatura Combinată nr. 1 și 6 și luând în considerare rezultatele analizelor din Certificatul nr. .X./12.10.2015, respectiv diametrul exterior și conținutul de carbon (VEC), rezultă încadrarea tarifară la nivel de 10 cifre a reperului, respectiv codul tarifar .X. - „*Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Trase sau laminate la rece, - - Cu un diametru exterior de maxim 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a*

conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutului Internațional de Sudură (IIS)”.

De asemenea, în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X., prin aplicarea Regulilor generale de încadrare în Nomenclatura Combinată nr. 1 și 6 și luând în considerare rezultatele analizelor din Certificatele nr. 153, 155, 150, 156, 161, 163, 164 și 165 din 12.10.2015, respectiv diametrul exterior și conținutul de carbon (VEC), rezultă încadrarea tarifară la nivel de 10 cifre a reperelor, respectiv codul tarifar .X. - „*Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel (...), - Cu 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 Institutului Internațional de Sudură (IIS)*”.

În plus, în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X., prin aplicarea Regulilor generale de încadrare în Nomenclatura Combinată nr. 1 și 6 și luând în considerare rezultatele analizelor din Certificatele nr. 149, 151, 154, 157, 158, 159, 160, 162 din 19.01.2016, rezultă încadrarea tarifară la nivel de 10 cifre a reperelor, respectiv codul tarifar .X. - „*Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, -- Altele, -- Altele, ----- Altele*”.

Organele vamale menționează că începând cu anul 01.01.2010 potrivit Regulamentului (UE) nr. 1006/2011 încadrarea tarifară .X. prevăzută de Regulamentul (CEE) nr. 803/2009 devine .X. și intră sub incidența taxelor antidumping.

Organele vamale arată că urmare stabilirii încadrărilor tarifare corecte, toate reperatele care au făcut obiectul declarației vamale .X./24.02.2015 au fost reîncadrate, fapt care a determinat drepturi vamale și alte taxe datorate bugetului stabilite după cum urmează:

- codul tarifar .X. – taxe vamale 0% conform Tarifului vamal de import în vigoare la data efectuării operațiunilor, taxe antidumping de 39,2% conform Regulamentului (CE) nr. 926/2009, TVA de 24% conform Codului fiscal;
- codul tarifar .X. – taxe vamale de 0% conform Tarifului vamal de import în vigoare la data efectuării operațiunilor, taxe antidumping de 39,2% conform Regulamentului (CE) nr. 926/2009, TVA de 24% conform Codului fiscal;
- codul tarifar .X. – taxe vamale de 3,7% conform Tarifului vamal de import în vigoare la data efectuării operațiunilor, taxe antidumping de 58,6% conform Regulamentului (CEE) nr. 803/2009, TVA de 24% conform Codului fiscal.

Totodată, organele vamale arată că au procedat la reverificarea tuturor operațiunilor efectuate în perioada 18.04.2013 – 24.02.2015 prin care au fost puse în liberă circulație reperate de felul celor prelevate din partida de marfă aferentă declarației vamale .X./24.02.2015, pentru care Laboratorul vamal central din cadrul Direcției Generale a Vămirilor a stabilit încadrările tarifare conform certificatelor de analiză emise.

Organele vamale precizează că operațiunile de import ce au avut ca obiect reperatele .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., și .X. au fost regularizate anterior prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 și nr. .X./

30.06.2015, astfel încât prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, contestată, au fost stabilite noi încadrări tarifare, acolo unde a fost cazul, în baza certificatelor de analiză emise de Laboratorul vamal central, numai pentru reperatele .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X., acestea făcând obiectul unui număr de 58 operațiuni vamale, inclusiv cea efectuată cu .X./24.02.2015.

Drept urmare, organele vamale au recalculat datoria vamală potrivit noilor coduri tarifare, stabilind în sarcina societății, conform prevederilor art. 78 și art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, art. 100 și art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 1 din Regulamentul (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. Co. Ltd. și .X. Co. Ltd, art. 1 din Regulamentul (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, 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, art. 139 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, obligații suplimentare 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.

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, diametrul interior de 12 – 14,5 mm și grosimea peretelui mai mare de 2 mm, se încadrează la codul tarifar.X. – Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - trase sau laminate la rece, – Altele, --Altele, având taxe vamale 0%, respectiv la codul tarifar .X. – Alte articole din fier sau din oțel, -Altele, --Altele, --Altele, având taxe vamale de 2,7%, așa cum a procedat societatea sau la codul tarifar .X. - Tuburi, țevi și profile tubulare, fără

sudură, din fier sau din oțel (...), - Cu 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 Institutului Internațional de Sudură (IIS)”, având taxe vamale de 0% și taxe antidumping de 39,2%, respectiv codul tarifar .X. - Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, -- Altele, -- Altele, ----- Altele, având taxe vamale de 3,7% și taxe antidumping de 58,6%, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior.

În fapt, .X. S.R.L. a pus în liberă circulație cu declarația vamală .X./24.02.2015 mărfuri provenite din China pe care le-a declarat ca fiind “țevi din otel cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm, diametrul interior de 12-14,5 mm și diametrul exterior de 18-23,5 mm” și le-a încadrat la codul tarifar.X. – Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - trase sau laminate la rece, – Altele, --Altele, având taxe vamale 0%, respectiv „insertii metalice diverse modele” pe care le-a încadrat la codul tarifar .X. – Alte articole din fier sau din oțel, -Altele, --Altele, --Altele, având taxe vamale de 2,7%.

Organele vamale, în vederea stabilirii încadrărilor tarifare aferente reperelor, au prelevat prin Procesul verbal de prelevare nr. .X./31.03.2015, probe din cele 17 tipuri de reperi existente în partida de marfă pusă în liberă circulație cu declarația vamală .X./24.02.2015 și factura externă IME .X./2015, formulând către Laboratorul vamal central 17 cereri de analiză.

Laboratorul vamal central, cu adresa nr. .X./X./09.11.2015 a comunicat exemplarele 1 și 2 ale Certificatelor de analiză nr. 150, .X., 153, 155, 156, 161, 163, 164 și 165 din 12.10.2015, iar cu adresa nr. .X./X./X./19.01.2016 a comunicat exemplarele nr. 1 și 2 ale Certificatelor de analiză nr. 149, 151, 154, 157, 158, 159, 160 și 162 din 19.01.2016. Exemplarul nr. 2 (în original) al certificatelor de analiză menționate au fost comunicate societății, conform procedurii, cu adresele nr. .X./BSCV-.X./16.11.2015 și nr. .X./ 01.02.2016.

În baza certificatelor de analiză organele vamale au stabilit noi încadrări tarifare pentru reperele care au făcut obiectul declarației vamale .X./24.02.2015 astfel:

- codul tarifar .X. - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Trase sau laminate la rece, - - Cu un diametru exterior de maxim 406,4 mm și cu o valoare echivalentă a conținutului de carbon (VEC) de maximum 0,86 conform formulelor și analizelor chimice ale Institutului Internațional de Sudură (IIS), în cazul reperului .X.;*

- codul tarifar .X. - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel, - Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate, - - Altele, - - - Altele, - - - - Altele, - - - - - Cu 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 Institutului Internațional de Sudură (IIS), în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X.;*

- codul tarifar .X. - *Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel, -- Altele, -- Altele, ----- Altele*, în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X..

Organele vamale, în baza certificatelor de analiză emise de Laboratorul vamal central, au reconsiderat operațiunile efectuate de societate în perioada 18.04.2013 – 24.02.2015, prin care au fost puse în liberă circulație reperi de felul celor prelevate din partida de marfă aferentă declarației vamale .X./24.02.2015.

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, contestată, organele vamale au restabilit încadrările tarifare în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X. și .X., care au făcut obiectul a 58 operațiuni vamale.

Operațiunile de import ce au avut ca obiect reperatele .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X. au fost regularizate anterior prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 și nr. .X./ 30.06.2015.

Organele vamale au stabilit că pentru mărfurile încadrate la codul tarifar .X. (reperele .X., .X.) se datorează taxe vamale de 0% conform Tarifului vamal de import în vigoare la data efectuării operațiunilor, taxe antidumping de 39,2% conform Regulamentului (CE) nr. 926/2009, TVA de 24% conform Codului fiscal, iar pentru mărfurile încadrate la codul tarifar .X. (reperele .X., .X., .X., .X., .X.) se datorează taxe vamale de 3,7% conform Tarifului vamal de import în vigoare la data efectuării operațiunilor, taxe antidumping de 58,6% conform Regulamentului (CEE) nr. 803/2009, TVA de 24% conform Codului fiscal.

Drept urmare, organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016, au recalculat datoria vamală potrivit noilor coduri tarifare, stabilind în sarcina societății, obligații suplimentare 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.

Societatea contestă actele de impunere în cauză, întrucât încadrarea tarifară stabilită de organele vamale pentru mărfurile importate este complet diferită de cea stabilită pentru aceleași mărfuri prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 și nr. .X./30.06.2015 iar certificatele de analiză în baza cărora au fost stabilite noile încadrări tarifare prezintă la rubrica „concluzii” alt conținut decât cele comunicate societății, deși poartă aceleași numere și aceeași dată, fapt care atrage nulitatea actelor de impunere contestate.

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 nomenclură menționată la alineatul (3) litera (b) sau*

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

Clasificarea tarifară se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii Combinate, prevăzute de Regulamentele (UE) 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 Combinate 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 concordantă cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole, și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note, cu următoarele reguli.*

[...]

6. *Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare”.*

Astfel, potrivit regulii 1 încadrarea mărfurilor este legal determinată atunci când este în conformitate cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole, iar potrivit regulii 6 încadrarea mărfurilor la subpozițiile unei poziții se

efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții.

Luând în considerare prevederile Regulamentelor (UE) 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, poziția tarifară 7304 cuprinde:

„7304 *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel*
 - *Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiate*
7304.39 - - *Altele*
 - - - *Altele*
 - - - - *Altele, cu un diametru exterior*
7304.39.92 - - - - - *De maximum 168,3 mm*
.X. - - - - - *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)*”

iar 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*
.X. - - - - - *Altele*”.

Potrivit Notelor explicative la Sistemul armonizat – Considerații generale aferente Capitolului 73 din Nomenclatura Combinată în categoria *Tuburi și țevi* intră „*produsele tubulare concentrice cu secțiune constantă, cu un singur gol închis, pe întreaga lor lungime și al căror profil exterior și interior au aceeași formă. Tuburile și țevile din oțel au o secțiune în principal circulară, ovală, pătrată sau dreptunghiulară. Ele pot avea, în afară de aceasta, o secțiune în formă de triunghi echilateral sau de poligon convex regulat. Se consideră, de asemenea, ca tuburi și țevi, produsele cu o secțiune alta decât circulară, prezentând unghiuri rotunjite pe întreaga lor lungime, ca și tuburile cu extremități supraîngroșate. Ele pot fi polizate, îmbrăcate, curbate (inclusiv serpentinele), filetate și manșonate sau nu, perforate, îngustate, evazate, conice sau echipate cu flanșe, coliere sau inele*” iar în categoria *Profile tubulare* intră „*produse tubulare care nu corespund definiției de mai sus, și, în principal, cele al căror profil exterior și interior nu au aceeași formă*”.

Totodată, potrivit Notelor explicative la Sistemul armonizat aferente poziției tarifare 7307 „*poziția cuprinde un ansamblu de articole din fontă, din fier sau din oțel, destinate în principal pentru racordarea sau îmbinarea, între ele, a două țevi sau elemente tubulare sau a unei țevi cu un alt dispozitiv, sau la*

obturarea anumitor elemente de țevărie, cu excluderea anumitor obiecte care, cu toate că sunt destinate montării tuburilor și țevilor (de exemplu, colierele sau flanșele fixate în pereți pentru susținerea țevilor, colierele de strângere servind la fixarea țevilor suple pe elemente rigide, cum sunt tuburile, robinetele, racordurile etc.), nu fac parte integrantă din această poziție (poziția 73.25 sau 73.26).

Racordarea sau îmbinarea se efectuează:

-fie prin înșurubare pentru accesoriile din fontă sau din oțel filetate,

-fie prin sudare cap la cap sau prin sudare după suprapunere sau introducere, pentru racordurile de sudat din oțel. În cazul sudării cap la cap, extremitățile accesoriilor și tuburilor sunt tăiate în unghi drept sau șanfrenate,

-fie prin contact pentru accesoriile amovibile din oțel.

Printre accesoriile de țevărie cuprinse aici pot fi menționate flanșele plate sau colierele forjate, coturile și curbele, piesele de reducere, teurile, crucile și dopurile, manșetele de sudat cap la cap, racordurile de capăt, racordurile distribuitoare cu ramificații multiple, racordurile similare pentru balustrade tubulare, șuruburile de rapel, mașoanele și mufele, racordurile de îmbinare, sifoanele, rondelele cu umăr pentru tuburi, garniturile de strângere și colierele.”

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).*

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 Laboratorului 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 pot utiliza 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.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că potrivit Procesului verbal de prelevare nr. .X./31.03.2015 organele vamale au prelevat probe din cele 17 tipuri de repere existente în partida de marfă pusă în liberă circulație cu declarația vamală .X./24.02.2015 și factura externă IME .X./2015 și au formulat către Laboratorul vamal central 17 cereri de analiză, pentru care acesta a emis Certificatele de analiză nr. 150, .X., 153, 155, 156, 161, 163, 164 și 165 din

12.10.2015 și Certificatele de analiză nr. 149, 151, 154, 157, 158, 159, 160 și 162 din 19.01.2016.

Potrivit Certificatelelor de analiză nr. 150, .X., 153, 155, 156, 161, 163, 164 și 165 din 12.10.2015, reperele .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., având denumirea comercială „*Țevi din oțel cu grosimea peretelui mai mare de 2 mm, diametrul interior 12 – 14,5 mm și diametrul exterior de 18-23,5 mm*”, se prezintă ca fiind „*piese metalice de formă cilindrică, goale în interior, cu secțiune circulară constantă*”, respectiv „*produse tubulare fără sudură, prelucrate din semifabricat obținut prin tragere la cald; obținut prin prelucrare mecanică la exterior*”.

Măsurătorile dimensionale indică faptul că piesele au lungimea mai mare decât dublul secțiunii transversale exterioare, diametrul exterior fiind cuprins între 16,95 – 22,98 mm iar lungimea între 34,7 – 99,96 mm, precum și faptul că valoarea echivalentă a conținutului de carbon (VEC), conform formulelor și analizelor chimice ale Institutului Internațional de Sudură (IIS), este cuprinsă între 0,17 și 0,58.

Potrivit Certificatelelor de analiză nr. 149, 151, 154, 157, 158, 159, 160 și 162 din 19.01.2016, reperele .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., având denumirea comercială „*insertii metalice diverse modele*”, se prezintă ca fiind „*piese metalice de formă cilindrică, goale în interior, cu secțiune circulară constantă*” respectiv „*produse tubulare fără sudură prelucrate mecanic din semifabricat (bară, țevă) obținute prin tragere la cald, ulterior fiind prelucrate mecanic la interior și la exterior*”.

Măsurătorile dimensionale indică faptul că piesele au lungimea mai mică decât dublul secțiunii transversale exterioare, diametrul exterior fiind cuprins între 21,99 – 46,90 mm iar lungimea între 24,02 și 73,2 mm, precum și faptul că valoarea echivalentă a conținutului de carbon (VEC), conform formulelor și analizelor chimice ale Institutului Internațional de Sudură (IIS), este cuprinsă între 0,13 și 0,50.

Având în vedere descrierea și caracteristicile tehnice ale reperelor, așa cum rezultă din documentele în baza cărora au fost declarate în vamă și din certificatele de analiză emise de Laboratorul vamal central, respectiv faptul că acestea sunt piese metalice de formă cilindrică, goale în interior, cu secțiune circulară constantă, obținute în urma prelucrării din semifabricate prin tragere la cald și prin prelucrare mecanică la exterior, ele corespund descrierii de la poziția 7304 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel*.

Totodată, luând în considerare dimensiunile diametrului exterior cuprins între 16,95 – 22,98 mm, respectiv între 21,99 – 46,90 mm și conținutul de carbon cuprins între 0,17 și 0,58, respectiv între 0,13 și 0,50, ele corespund descrierii de la subpoziția tarifară .X. - - - - - *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)*”.

Totuși, potrivit Notelor explicative aferente poziției 7304 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel*, anterior menționate, „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 fiind considerate, după caz, fie ca accesorii de țevărie (poziția 73.07), fie ca șaibe (poziția 73.18).

Întrucât această situație se regăsește, conform Certificatelor de analiză nr. 149, 151, 154, 157, 158, 159, 160 și 162 din 19.01.2016, în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., acestea având lungimea mai mică decât dublul secțiunii transversale exterioare, rezultă că reperatele în cauză sunt excluse de la poziția tarifară 7304 - *Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel* și se încadrează corect la poziția tarifară 7307 - *Accesorii de țevărie (de exemplu racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel*, iar prin aplicarea regulii nr. 6 de încadrare în Nomenclatura Combinată, la subpoziția tarifară .X. ----- *Altele*.

Potrivit Regulamentelor de punere în aplicare (UE) 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, mărfurile încadrate la codul tarifar .X. sunt scutite de taxe vamale, iar mărfurile încadrate la codul tarifar .X. sunt supuse taxelor vamale de 3,7%.

Potrivit art. 1 din 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 oțel, originare din Republica Populară Chineză

“Art. 1

(1) *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 (IIW) (2), încadrate în prezent la codurile NC ex 7304 19 10, ex 7304 19 30, ex 7304 23 00, ex 7304 29 10, ex 7304 29 30, ex 7304 31 20, ex 7304 31 80, ex 7304 39 10, ex 7304 39 52, ex 7304 39 58, ex 7304 39 92, ex 7304 39 93, ex 7304 51 81, ex 7304 51 89, ex 7304 59 10, ex 7304 59 92 și ex 7304 59 93 (3) (codurile TARIC 7304 19 10 20, 7304 19 30 20, 7304 23 00 20, 7304 29 10 20, 7304 29 30 20, 7304 31 20 20, 7304 31 80 30, 7304 39 10 10, 7304 39 52 20, 7304 39 58 30, 7304 39 92 30, 7304 39 93 20, 7304 51 81 20, 7304 51 89 30, 7304 59 10 10, 7304 59 92 30 și 7304 59 93 20) originare din Republica Populară Chineză.*

(2) *Nivelul taxei antidumping definitive aplicabile prețului net franco frontieră comunitară, înainte de vămuire, pentru produsele descrise la alineatul (1) și fabricate de societățile de mai jos, se stabilește după cum urmează:*

Societate	Taxa antidumping (%)	Cod aditional TARIC
.X.	17,7	A949

<i>Alte societăți cooperante enumerate în anexă</i>	27,2	A950
<i>Toate celelalte societăți</i>	39,2	A999

(3) Cu excepția cazului în care se prevede altfel, se aplică dispozițiile în vigoare în materie de taxe vamale”.

Potrivit art. 1 din Regulamentul (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. Co. Ltd. și .X. Co. Ltd.

Art. 1

(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, originare din Republica Populară Chineză și din Thailanda, încadrate în prezent în codurile NC ex 7307 93 11, ex 7307 93 19, ex 7307 99 30 și ex 7307 99 90 (coduri TARIC 7307 93 11 91, 7307 93 11 93, 7307 93 11 94, 7307 93 11 95, 7307 93 11 99, 7307 93 19 91, 7307 93 19 93, 7307 93 19 94, 7307 93 19 95, 7307 93 19 99, 7307 99 30 92, 7307 99 30 93, 7307 99 30 94, 7307 99 30 95, 7307 99 30 98, 7307 99 90 92, 7307 99 90 93, 7307 99 90 94, 7307 99 90 95, 7307 99 90 98).

(2) Nivelul taxelor antidumping definitive aplicabile prețului net franco-frontieră comunitară, înainte de aplicarea taxelor vamale, pentru produsele descrise la alineatul (1) și fabricate de societățile comerciale de mai jos se stabilește după cum urmează:

<i>Țara</i>	<i>Societatea comercială</i>	<i>Nivelul taxei (%)</i>	<i>Codul adițional</i>
<i>Republica Populară Chineză</i>	<i>Toate societățile comerciale</i>	58,6	-

[...]

(3) Cu excepția cazului în care se prevede altfel, se aplică dispozițiile în vigoare în materie de taxe vamale”.

Totodată, în speță, se reține că prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, contestată, au fost restabilite încadrările tarifare în cazul reperelor .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X., care au făcut obiectul a 58 operațiuni vamale, în timp ce operațiunile de import ce au avut ca obiect reperele .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X. au fost regularizate anterior prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 și nr. .X./ 30.06.2015.

Prin urmare, se reține că în mod legal organele vamale au stabilit încadrarea tarifară corectă a reperelor .X., .X. la codul tarifar .X., având taxe vamale de 0%, conform Tarifului vamal Comunitar și taxe antidumping de 39,2%, conform Regulamentului (CE) nr. 926/2009 și a reperelor .X., .X., .X., .X., .X. la codul tarifar .X., având taxe vamale de 3,7%, conform Tarifului vamal Comunitar și taxe antidumping de 58,6%, conform Regulamentului (CEE) nr. 803/2009, față de încadrarea tarifară declarată de societate la data efectuării operațiunilor, respectiv codul tarifar.X., având taxe vamale 0%, conform Tarifului vamal Comunitar și codul tarifar .X., având taxe vamale 2,7%, conform Tarifului vamal Comunitar.

Totodată, se reține că pornind de la aceste considerente, în mod legal organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016, au stabilit în sarcina societății, obligații suplimentare de plată în sumă de .X. lei, reprezentând taxe vamale și în sumă de .X. lei, reprezentând taxe antidumping, societatea, prin contestația formulată împotriva acestor măsuri, neaducând niciun argument care să combată încadrarea tarifară stabilită pentru reperatele ce au făcut obiectul regularizării.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia reperatele .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. au făcut obiectul a două regularizări, prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 și nr. .X./30.06.2015, emise anterior și prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, contestată, fără ca organele vamale să indice temeiul legal care permite regularizarea situației unor operațiuni deja regularizate, se reține, așa cum s-a arătat anterior, că reperatele în cauză nu au făcut obiectul Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, susținerea societății fiind eronată.

De asemenea, nici susținerea societății potrivit căreia încadrarea tarifară stabilită de organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, contestată, în cazul reperului .X. (codul NC .X.) este complet diferită față de cea stabilită prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./26.02.2015 și nr. .X./30.06.2015 (NC .X.), nu poate fi luată în considerare întrucât, așa cum s-a arătat anterior, reperul .X. nu a făcut obiectul regularizării prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016.

Față de argumenrul societății potrivit căruia încadrarea tarifară a reperelor s-a făcut în baza certificatelor de analiză emise în data de 19.01.2016, respectiv 12.10.2015, care la rubrica „concluzii” au alt conținut decât cele comunicate societății, deși poartă aceleași numere și aceeași dată, fapt care atrage nulitatea actelor de impunere contestate, 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. 150, .X., 153, 155, 156, 161, 163, 164 și 165 din 12.10.2015 și Certificatelor de analiză nr. 149, 151, 154, 157, 158, 159, 160 și 162 din 19.01.2016, emise în forma prevăzută de lege și de asemenea, în mod legal organele vamale au comunicat societății rezultatele controlului ulterior al operațiunilor, efectuat conform datelor din exemplarul nr. 1 al certificatelor de analiză, aflat în evidența biroului vamal.

Referitor la argumentul societății potrivit căruia aceleași mărfuri ca și cele supuse controlului, importate din China de la același furnizor au primit în Olanda alte încadrări tarifare, iar autoritatea vamală din Germania a emis, pentru repere similare informații tarifare obligatorii diferite de încadrările tarifare stabilite de organele vamale din România, se reține că, potrivit art. 11 și art. 12 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, respectiv art. 5 - 14 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993, o informație tarifară obligatorie este valabilă numai pentru operațiunile de import ce au ca obiect mărfuri conforme sub toate aspectele cu cele descrise în informația respectivă, efectuate numai de către persoana în numele căreia a fost eliberată, într-o perioadă de 6 ani de la data emiterii acesteia, fiind obligatorie pentru toate autoritățile vamale din statele membre ale Uniunii Europene.

Din datele aflate la dosarul cauzei nu rezultă că societatea a prezentat, nici la declararea mărfurilor la organele vamale nici în faza de soluționare a contestației, documente care atestă că este titularul unei informații tarifare obligatorii pentru mărfurile importate iar invocarea unei astfel de informații emisă de autoritățile vamale ale unui alt stat membru pentru o altă companie nu poate fi luată în considerare.

În plus, se reține că scopul analizelor de laborator solicitate de organele vamale în speța de față a fost acela de a se stabili, pe baza caracteristicilor fizico-chimice ale produselor prelevate, încadrarea în Tariful vamal comunitar integrat iar rezultatele cuprinse în certificatele de analiză emise 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 certificatele de analiză nu sunt opționale pentru biroul vamal iar societatea nu face dovada că mărfurile au caracteristici diferite față de cele menționate în certificatele de analiză care au stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, atacată și a interpretării acestora de către Direcția Generală a Vămirilor, prin Laboratorul vamal central, singura autoritate abilitată pentru încadrarea tarifară a mărfurilor la importul în România.

Față de argumentul societății potrivit căruia organele vamale au efectuat controlul vamal al operațiunilor în alte condiții decât cele prevăzute de art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, întrucât pentru cele 58 de operațiuni de punere în liberă circulație informațiile furnizate au fost complete și corecte, fiind conforme cu facturile emise de furnizorul mărfurilor din China și cu toate înscrisurile prezentate la vămuire, iar încadrarea la noile coduri tarifare s-a făcut în baza aceluiași documente prezentate cu fiecare declarație vamală în parte, astfel că la controlul ulterior organele vamale nu au constatat informații incomplete și nu au indicat împrejurări în care informațiile prezentate de societate s-au dovedit a fi incorecte, se reține că, potrivit art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, invocat, după acordarea liberului de vamă, organele vamale pot controla documente comerciale și date referitoare la operațiunile de import, iar în cazul în care sunt prelevate probe în vederea efectuării analizelor de laborator, 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”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că în urma analizelor de laborator organele vamale au constatat că mărfurile ce au făcut obiectul declarației vamale .X./24.02.2015, din care au fost prelevate probe și pentru care au fost emise Certificatele de analiză nr. 150, .X., 153, 155, 156, 161, 163, 164 și 165 din 12.10.2015 și Certificatele de analiză nr. 149, 151, 154, 157, 158, 159, 160 și 162 din 19.01.2016, se încadrează la alte coduri tarifare, în speță .X. și .X., față de cele declarate de societate, respectiv .X. și .X..

Astfel că, în mod legal organele vamale au extins rezultatele analizelor de laborator la operațiunile de import efectuate cu 57 declarații vamale depuse

anterior și care aveau ca obiect mărfuri cu codificare identică cu reperatele din care au fost prelevate probe, fiind identice în ceea ce privește caracteristicile fizico-chimice, respectiv dimensiuni, compoziție chimică, tehnologie de obținere, etc, și, prin urmare și acestea se încadrează corect la codurile tarifare .X. și .X..

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 prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016, suma de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată datorată pentru mărfurile 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./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016, 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*.

Față de susținerea societății potrivit căreia organele vamale au calculat și impus în mod nelegal prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016 dobânzi și penalități de întârziere pe perioada anterioară emiterii acesteia, respectiv pentru perioada 18.04.2013 – 04.04.2016, întrucât societatea a acționat cu bună credință declarând, în baza informațiilor deținute, încadrarea tarifară pe care a considerat-o corectă, fără să fi înregistrat vreo restanță de plată, iar în cazul accesoriilor calculate pentru perioada cuprinsă între data comunicării către Biroul vamal de interior .X. a certificatelor de analiză și data emiterii deciziei nu îi poate fi imputată inacțiunea organelor vamale care au emis decizia după luni de zile de la data la care au intrat în posesia certificatelor de analiză, se reține că potrivit art. 217 alin. (1) din

Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 „(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 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. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016 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 în sumă de .X. lei.

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

DIRECTOR GENERAL,
.X.