

DECIZIA NR/2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC X SRL

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului..... a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice..... prin adresa nr...../2009, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in, str..... , nr....., jud....., contestatie inregistrata la DGFP..... sub numar...../14.04.2009.

Obiectul contestatiei il reprezinta Decizia pentru regularizarea situatiei nr...../2009 si Procesul Verbal nr...../2009 intocmite de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale , prin care s-a stabilit in sarcina petentei un debit in cuantum total de..... RON.

Contestatia a fost formulata de catre societate prin administrator....., purtand semnatura acesteia si stampila societatii, in conformitate cu prevederile art.206 alin.1) litera e) din OG Nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Contestatia a fost formulata de catre societate in termenul prevazut de Art.207 alin.1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Constatandu-se indeplinirea conditiilor prevazute de lege, s-a trecut la solutionarea cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele :

I. Din cuprinsul contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in, str....., nr....., jud....., retinem urmatoarele :

SC X SRL, cu domiciliul fiscal in, Str....., nr....., jud....., a formulat prin administrator....., contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.....27.02.2009 si a Procesului verbal de control nr...../27.02.2009, comunicate societatii in data de 03.03.2009, solicitand admiterea in totalitate a contestatiei formulate, pentru urmatoarele motive :

-in data de 08.12.2008, societatea cu sediul in....., str....., nr....., jud....., a depus declaratia vamala de import nr...../I prin comisionarul vamal SC Y SRL.

-marfurile inscise in declaratia vamala de import nr...../I...../08.12.2008 sunt cele din factura/24.10.2008 si anume marfa declarata la Art.2 din declaratia vamala " MASUTE CU SCHELET METALIC

SI BLAT DE STICLA ", cu incadrare tarifara inscrisa in declaratia vamala cu 0% taxa vamala

-in temeiul controlului documentar s-a considerat ca ar exista posibilitatea incadrarii la 9403890090 cu 5,6 % taxa vamala

-in temeiul Art.242 si 244 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/1993 in cadrul controlului fizic s-a solicitat prin adresa nr...../19.12.2008 prelevarea de probe in vederea transmiterii la Laboratorul Vamal Central conform Art. 8 din Ordinul nr.356/2008 privind modificarea Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului Vamal Central si modalitatea de prelevare a probelor.

-in data de 17.02.2009 s-a primit de catre societate Certificatul de analiza nr...../16.02.2009, rezultatul inscris in certificat releva ca proba analizata este o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla care se incadreaza in nomenclatura combinata la codul 9403890090 asa cum s-a propus la controlul documentar

-petenta considera ca debitul stabilit suplimentar conform Procesului verbal de control nr...../27.02.2009 in valoare de..... RON este stabilit netemeinic si nelegal intrucat sustine ca incadrarea la pozitia tarifara 9403890090 este incorecta in contradictie cu REGULA 3b din Reguli generale pentru interpretarea sistemului armonizat care se aplica in cazul articolelor compuse din materiale diferite;

-de asemenea sustine ca marfurile trebuie sa fie clasificate dupa materialul sau articolul care le confera caracterul lor esential, atunci cand se face aceasta determinare; factorul care determina caracterul esential variaza in functie de tipul de marfa, de ex (poate fi dat de natura elementelor componente a articolelor care il compun , de volumul lor, de cantitatea lor, de greutatea lor, sau de valoarea lor, de importanta unui material constitutiv in raport cu utilizarea marfurilor)

-pentru cele expuse mai sus, si avand in vedere adresa furnizorului chinez prin care se precizeaza ca mesele vandute societatii X contin 70% procent metal cromat si 30% procent sticla-incadrarea corecta fiind 9403208090 cu 0% taxa vamala

-nu este de acord cu precizarea organelor vamale ca schimbarea incadrarii tarifare s-a facut ca urmare a certificatului de analiza nr...../16.02.2009, certificatul de analiza concluzionand ca proba reprezinta o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla fara a mentiona incadrarea tarifara

-Certificatul nr...../16.02.2009 concluzioneaza ca produsul analizat reprezinta o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla, rezultat care analizat impreuna cu adresa furnizorului chinez si cu Regula 3b din Reguli generale pentru interpretarea sistemului armonizat , conduce la incadrarea tarifara 9403208090 cu 0% taxa vamala

-pentru motivele invocate, societatea solicita admiterea contestatiei formulate precum si anulara sumei de..... RON

II. Din cuprinsul Procesului verbal nr...../27.02.2009 si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr...../27.02.2009 intocmite de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale, atacate de catre petenta, retinem urmatoarele:

Organe abilitate din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale, au procedat la reverificarea declaratiei vamale de import nr...../I...../08.12.2008 , reverificare efectuata in temeiul Art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar si Art.100 din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, in urma primirii certificatului de analiza nr...../16.02.2009 de la Laboratorul Vamal Central.

In urma reverificarii declaratiei vamale si a documentelor anexe, s-au constatat urmatoarele :

In data de 08.12.2008, SC X SRL, cu sediul in, Str..... , nr....., jud....., a depus declaratia vamala de import nr.....I /..... prin comisionarul vamal SC Z SRL, marfurile inscrise in declaratia vamala de import nr...../I/08.12.2008, fiind cele din factura nr...../24.10.2008, si anume marfa declarata la art.2 din declaratia vamala, MASUTE CU SCHELET METALIC SI BLAT DE STICLA cu incadrare tarifara inscrisa in declaratia vamala, 9403208090 cu 0% taxa vamala.In urma controlului documentar s-a considerat ca ar exista posibilitatea incadrarii la 9403890090 cu 5,6 % taxa vamala.

In temeiul Art.242 si 244 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/1993, in cadrul controlului fizic s-a solicitat prin adresa nr...../19.12.2008, prelevarea de probe, in vederea transmiterii la Laboratorul Vamal Central, conform Art.8 din Ordinul nr.356/2008 privind modificarea Ordinului vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului Vamal Central si prelevare a probelor.

In temeiul Art.189 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar si al Art.244 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93, liberul de vama s-a acordat dupa constituirea garantiei in cuantum de..... RON , cu R/19.12.2008, necesara pentru a asigura plata obligatiilor fiscale corespunzatoare incadrarii tarifare propuse de autoritatea vamala.

In data de 17.02.2009 s-a primit de catre societate, Certificatul de Analiza nr...../16.02.2009, rezultatul inscris in certificat relevand ca proba analizata este o **masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla**, care se incadreaza in nomenclatura combinata la codul 9403890090, asa cum s-a presupus la controlul documentar.

Ca urmare a incadrarii marfurilor ce fac obiectul declaratiei vamale in cauza la codul NC, determinat in urma analizelor de laborator, se nasc obligatii fiscale rezultate din aplicarea tarifului vamal corespunzator codului

stabilit, potrivit prevederilor art.20 din Codul Vamal Comunitar, potrivit prevederilor art.201 alin 1) si 2) din Cod, la punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import, datoria vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza.

Din cuprinsul Deciziei pentru regularizarea situatiei nr...../27.02.2009, atacata de catre petenta, retinem urmatoarele:

In data de 08.12.2008, SC X SRL, cu sediul in, Str..... , nr....., jud....., a depus declaratia vamala de import nr...../I prin comisionarul vamal SC Y SRL.

Marfurile inscrise in declaratia vamala de import nr...../I...../08.12.2008 sunt cele din factura nr...../24.10.2008, si anume marfa declarata la art.2 din declaratia vamala, masute cu schelet metalic si blat de sticla cu incadrare tarifara inscrisa in declaratia vamala 9403208090, 0% taxa vamala.

In urma controlului documentar s-a considerat ca ar exista posibilitatea incadrarii la 9403890090 cu 5, 6% taxa vamala.

In temeiul art.242 si 244 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/1993, in cadrul controlului fizic s-a solicitat prin adresa nr...../19.12.2008, prelevarea de probe, in vederea transmiterii la laboratorul Vamal Central, conform art. 8 din Ordinul nr.356/2008 privind modificarea Ordinului vicepresedintelui Agentiei Nationale de administrare Fiscala nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea laboratorului Vamal Central si modalitatea de prelevare a probelor.

In temeiul Art.189 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal si al art.244 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/1993, liberul de vama s-a acordat dupa constituirea garantiei in cuantum deRON cu R/19.12.2008, necesara pentru a asigura plata obligatiilor fiscale corespunzatoare incadrarii tarifare propuse de autoritatea vamala.

In data de 17.02.2009, societatea a primit Certificatul de analiza nr...../16.02.2009, rezultatul inscris in certificat relevand ca proba analizata este o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla, care se incadreaza in nomenclatura combinata la codul 9403890090, asa cum s-a propus la controlul documentar.

Ca urmare a incadrarii marfurilor ce fac obiectul declaratiei vamale in cauza la codul NC, determinat in urma analizelor de laborator, se nasc obligatii fiscale rezultate din aplicarea tarifului vamal corespunzator codului stabilit, potrivit prevederilor art.20 din Codul Vamal Comunitar. Potrivit prevederilor art.201 al. 1), 2) din Cod, la punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import, datoria vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza. Corespunzator acestora, s-au calculat obligatiile reale de plata pentru marfa de la art.2 din declaratia vamala de import nr...../I/08.12.2008.

III. Avand in vedere constatarile organelor vamale, motivele invocate de catre societatea petenta, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata retinem urmatoarele:

In fapt, SC X SRL, a efectuat cu declaratia vamala nr.I/08.12.2008, punerea in libera circulatie a cantitatii de..... bucati /..... kg net masute cu schelet metalic si blat de sticla, cod marfa 9403208090, taxa vamala 0% , valoarea in vama inscrisa in declaratia vamala in detaliu fiind stabilita in baza facturii comerciale nr...../24.10.2008.

In urma controlului documentar, efectuat la declaratia vamala nr.I...../08.12.08, s-a considerat ca ar exista posibilitatea incadrarii masutelor cu schelet metalic si blat de sticla la codul 9403890090 , cu 5, 6% taxa vamala.

In temeiul art.242 si 244 din Regulamentul Comisiei CEE nr.2454/1993 in cadrul controlului fizic efectuat la declaratia vamala nr.I...../08.12.08, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale a notificat societatii petente, prin adresa nr...../19.12.08, necesitatea prelevarii de probe pentru stabilirea unor neclaritati privind felul marfii. Astfel s-a intocmit procesul verbal de prelevare nr...../19.12.08 in vederea transmiterii probelor la Laboratorul Vamal Central, conform art.8 din Ordinul nr.356/2008 privind modificarea Ordinului vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului Vamal Central si modalitatea de efectuare a analizelor.

In conformitate cu prevederile Art.189 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar si al Art.244 din Regulamentul Comisiei CEE nr.2454/93, liberul de vama s-a acordat dupa constituirea garantiei, in cuantum de..... lei, cu R/19.12.08, garantie necesara pentru a asigura plata obligatiilor fiscale corespunzatoare incadrarii tarifare propuse de autoritatea vamala.

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta a intocmit cererea de analiza nr....., si in conformitate cu prevederile Ordinului vicepresedintelui ANAF nr.356/2008 au fost trimise catre Laboratorul Vamal Central din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor.

In data de 17.02.2009 s-a transmis societatii Certificatul de analiza nr...../16.02.09, rezultatul inscris in certificat relevand ca proba analizata este o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla, care se incadreaza in nomenclatura combinata la codul 9403890090, asa cum s-a presupus la controlul documentar.

Urmare a incadrarii marfurilor ce fac obiectul declaratiei vamale in cauza la codul 9403890090, determinat in urma analizelor de laborator , s-au nascut obligatii fiscale rezultate din aplicarea tarifului vamal de import corespunzator codului marfurilor stabilit, potrivit prevederilor Art.20 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Cu Decizia pentru regularizarea situatiei nr...../27.02.2009, s-au regularizat obligatiile fiscale ca urmare a stabilirii incadrarii tarifare corecte,

pentru marfa de la art.2 din declaratia vamala nr.I 36298/08.12.08, fiind stabilite obligatii suplimentare de plata in cuantum delei, taxe vamale, si..... lei TVA , in conformitate cu concluziile inscrise in certificatul de analiza nr...../16.02.09.

Impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr...../27.02.2009 si a Procesului verbal de control nr...../27.02.2009, SC X SRL, cu sediul in....., str....., nr....., jud....., a formulat si depus contestatie , invocand in sustinerea acesteia urmatoarele **motive**:

-in data de 08.12.2008, societatea cu sediul in, str....., nr....., jud....., a depus declaratia vamala de import nr...../I prin comisionarul vamal SC Y SRL.

-marfurile inscrise in declaratia vamala de import nr...../I...../08.12.2008 sunt cele din factura JAD...../24.10.2008 si anume marfa declarata la Art.2 din declaratia vamala " MASUTE CU SCHELET METALIC SI BLAT DE STICLA ", cu incadrare tarifara inscrisa in declaratia vamala 9403208090 cu 0% taxa vamala

-in temeiul controlului documentar s-a considerat ca ar exista posibilitatea incadrarii la 9403890090 cu 5,6 % taxa vamala

-in temeiul Art.242 si 244 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/1993 in cadrul controlului fizic s-a solicitat prin adresa nr...../19.12.2008 prelevarea de probe in vederea transmiterii la Laboratorul Vamal Central conform Art. 8 din Ordinul nr.356/2008 privind modificarea Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului Vamal Central si modalitatea de prelevare a probelor.

-in data de 17.02.2009 s-a primit de catre societate Certificatul de analiza nr...../16.02.2009 ; rezultatul in scris in certificat releva ca proba analizata este o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla care se incadreaza in nomenclatura combinata la codul 9403890090 asa cum s-a propus la controlul documentar

-petenta considera ca debitul stabilit suplimentar conform Procesului verbal de control nr...../27.02.2009 in valoare de..... RON este stabilit netemeinic si nelegal intrucat sustine ca incadrarea la pozitia tarifara 9403890090 este incorecta in contradictie cu REGULA 3b din Reguli generale pentru interpretarea sistemului armonizat care se aplica in cazul articolelor compuse din materiale diferite;

-de asemenea sustine ca marfurile trebuie sa fie clasificate dupa materialul sau articolul care le confera caracterul lor esential, atunci cand se face aceasta determinare; factorul care determina caracterul esential variaza in functie de tipul de marfa, de ex (poate fi dat de natura elementelor componente a articolelor care il compun , de volumul lor, de cantitatea lor, de greutatea lor, sau de valoarea lor, de importanta unui material constitutiv in raport cu utilizarea marfurilor)

-pentru cele expuse mai sus, si avand in vedere adresa furnizorului chinez prin care se precizeaza ca mesele vandute societatii X contin 70% procent metal cromat si 30% procent sticla-incadrarea corecta fiind 9403208090 cu 0% taxa vamala

-nu este de acord cu precizarea organelor vamale ca schimbarea incadrarii tarifare s-a facut ca urmare a certificatului de analiza nr...../16.02.2009, certificatul de analiza concluzionand ca proba reprezinta o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla fara a mentiona incadrarea tarifara

-Certificatul nr...../16.02.2009 concluzioneaza ca produsul analizat reprezinta o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla, rezultat care analizat impreuna cu adresa furnizorului chinez si cu Regula 3b din Reguli generale pentru interpretarea sistemului armonizat , conduce la incadrarea tarifara 9403208090 cu 0% taxa vamala

-pentru motivele invocate, societatea solicita admiterea contestatiei formulate precum si anulara sumei deRON

In drept, Art.78 din Regulamentul nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede :

"1.Autoritatile vamale din proprie initiativa sau la cererea declarantului pot modifica declaratia dupa acordarea liberului de vama .

2.Autoritatile vamale, dupa acordarea liberului de vama si pentru a se convinge de exactitatea datelor inscrite in declaratie pot controla documentele comerciale si datele legate de operatiunile de import sau export, in privinta marfurilor in cauza, sau de operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri.Asemenea inspectii pot fi efectuate la sediul declarantului , al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricaror alte persoane in posesia documentului si a datelor mentionate in scopuri comerciale.Acele autoritati pot verifica de asemenea marfurile, cand este inca posibil ca ele sa fie produse.

3.Atunci cand revizuirea unei declaratii sau un control ulterior, indica faptul ca dispozitiile ce reglementeaza regimul vamal respectiv, au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale in conformitate cu orice dispozitii prevazute, trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei, tinand seama de orice informatii noi de care dispun ."

Art.100 din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, stipuleaza :

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

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri.

Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

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

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

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

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

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.

In baza textelor de lege citate mai sus, organe abilitate din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale, au procedat la reverificarea declaratiei vamale de import nr...../I...../08.12.2008, marfurile inscrise in aceasta declaratie fiind cele din factura JAD...../24.10.2008, si anume " MASUTE CU SCHELET METALIC SI BLAT DE STICLA", cu incadrare tarifara inscrisa in declaratia vamala 9403208090-cu 0% taxa vamala.

In urma controlului documentar s-a considerat ca ar exista posibilitatea incadrarii la 9403890090-cu 5, 6% taxa vamala.

In temeiul Art.189 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, si al art.244 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93, liberul de vama s-a acordat dupa constituirea garantiei in cuantum de ron, necesara pentru a asigura plata obligatiilor fiscale corespunzatoare incadrarii tarifare propuse de autoritatea vamala.

Art.3 din Ordinul nr.356/2008 privind modificarea Ordinului vicepresidentului Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.9.250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului Vamal Central si modalitatea de efectuare a analizelor stipuleaza:

"(1) Prelevarea probelor care urmează a fi analizate în Laboratorul vamal central se efectuează de către biroul vamal care efectuează controlul, în prezența declarantului sau a reprezentantului său, cu respectarea prevederilor art. 241 alin. (1) și ale art. 242 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificările ulterioare.

(2) În situația în care biroul vamal decide să procedeze la prelevarea de probe, în cadrul procedurii normale de declarare a mărfurilor prezentate la biroul vamal și după acceptarea declarației vamale, are obligația de a notifica în scris această decizie declarantului, precizând data și ora la care urmează a se efectua operațiunea de prelevare. În cazul în care declarantul sau reprezentantul său nu se prezintă pentru efectuarea operațiunii, biroul vamal poate proceda direct la prelevare, cu respectarea, în prealabil, a procedurii prevăzute la art. 241 alin. (2), (3) și (9) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificările ulterioare."

Prin adresa nr.19549/19.12.2008, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta a notificat societatii X SRL, necesitatea prelevării de probe pentru stabilirea unor neclaritati privind felul marfii, fiind intocmit in acest sens Procesul verbal de prelevare nr.3289/19.12.2008.

Conform art.16 alin 1) din actul normativ invocat mai sus :

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

In data de 16.02.2009 Laboratorul Vamal Central a emis CERTIFICATUL DE ANALIZA nr....., comunicat societatii X SRL, la data de 17.02.2009, rezultatul in scris in certificat relevand ca proba analizata este o masa cu schelet metalic si 4 blaturi de sticla, care se incadreaza in nomenclatura combinata la codul 9403890090 cu 5, 6% taxa vamala, asa cum s-a propus la controlul documentar.

Art.17 din Ordinul nr.356/2008 privind modificarea Ordinului vicepresidentului Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.9.250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului Vamal Central si modalitatea de efectuare a analizelor prevede :

"(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.

(2) *În luarea deciziilor prevăzute la alin. (1), rezultatele și concluziile 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."*

Mai mult, potrivit regulii 3 lit c) din Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv la anexa acesteia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983:

"c) în cazul în care regulile 3 a) și 3 b) nu permit efectuarea încadrării, marfa se încadrează la poziția cu numărul cel mai mare dintre pozițiile susceptibile de a putea fi luate în considerare. In conformitate cu acest principiu, dintre cele doua pozitii la care este susceptibil a se incadra marfa in cauza, 9403208090 sau 9403890090, pozitia aplicabila este **9403890090**.

Art 20 alin.1) si 3) lit a) din Regulamentul nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

"1.Drepturile legal datorate cand apare o datorie vamala se bazeaza pe Tariful Vamal al Comunitatii Europene.

.....

3.Tariful vamal al Comunitatilor Europene cuprinde

a) nomenclatura combinata a marfurilor

Art.201 alin 1) si 2) din actul normativ invocat mai sus stipuleaza:

"1.O datorie vamala la import poate sa apara prin :

a) punerea in libera circulatie a marfurilor pasibile de drepturi de import sau

b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu scutire partiala de drepturi de import

2.O datorie vamala apare in momentul acceptarii declaratiei vamale in discutie"

Asadar, avand in vedere noua incadrare tarifara a marfurilor in Nomenclatura Combinata la codul 9403890090 cu 5,6% taxa vamala, determinat in urma analizelor efectuate de Laboratorul Vamal Central, si avand in vedere prevederile art.20 din Codul Vamal Comunitar , respectiv 201 alin 1) si 2) din Cod, consideram ca organele vamale au procedat in mod corect la calcul taxelor vamale si TVA stabilite prin declaratia vamala nr.I in suma de..... lei, obligatia de plata urmand a se retine din garantia instituita.

Pentru considerentele prezentate si in temeiul Art. 210 si 216 alin 1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de

Procedura Fiscala, coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, s-a decis respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu sediul in....., str....., nr....., jud..... impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../27.02.2009 si a Procesului verbal de control nr...../27.02.2009 intocmite de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin care s-a stabilit in sarcina petentei o obligatie de plata in suma de..... lei, reprezentand taxe vamale si TVA, decizia putand fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Art.218 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, coroborat cu prevederile Art.11 din Legea nr.554/2004 privind Contenciosul Administrativ Fiscal.