



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 569/03.09.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr.-....., înregistrată la instituția noastră sub nr. din data de 02.03.2011, asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, șos., jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de identificare fiscală, administrator – Sîrbu Vasile.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de 05.07.2012, emisă în baza Procesului verbal de control nr. din data de 05.07.2012, de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de administratorul societății contestatoare, în persoana domnului Sîrbu Vasile și poartă amprenta ștampilei **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin poștă în data de **06.07.2012**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **01.08.2012**, la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației nr., prin care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.S.C. "X" S.R.L. IAȘI formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de 05.07.2012 și împotriva Procesului verbal de control nr. din data de 05.07.2012, întocmite de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, solicitând anularea acestora și exonerarea de la plata sumelor stabilite prin acestea, reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată, dobânzi și penalități de întârziere aferente acestora, motivând în susținere următoarele:

În perioada 20.10.2010 – 15.03.2012 a importat GPL–gaz petrolier lichefiat din Republica Moldova, marfă pusă în liberă circulație cu declarațiile vamale menționate la punctul I din Procesul verbal de control nr. 3722/244CCU din data de 05.07.2012, declarațiile vamale fiind întocmite și depuse la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași de către comisionarul vamal S.C. EUROTRANSPORT S.R.L. Iași, în toate declarațiile vamale, în număr de 34, încadrarea tarifară a mărfii s-a făcut în mod corect și a fost acceptată de autoritatea vamală la codul tarifar 27.11.19.00.

Contestatoarea motivează faptul că încadrarea s-a făcut corect întrucât marfa GPL – gaz petrolier lichefiat, importată de ea, este un amestec de produse, respectiv propan și propilen – 61,2%, butan și butilen – 37,53%, alte produse - diferența, așa cum rezultă din

rapoartele de încercări anexate de SRL DOMINIC, exportatorul din Republica Moldova.

Pentru cele 34 de declarații vamale, organele vamale au procedat abia în data de 05.07.2012 la o nouă încadrare tarifară (poziția – 27.11.12.97 cu taxă vamală 0,7%) diferită de cea de la data vămuirii (poziția 27.11.19.00 cu taxă vamală – 0%), fapt ce a determinat recalcularea unor drepturi de import și stabilirea de obligații de plată suplimentare.

Petenta motivează faptul că autoritatea vamală a acceptat poziția tarifară 27.11.19.00, ca fiind corectă, în toate declarațiile vamale de punere în liberă circulație a mărfii importate – GPL, la data trecerii acesteia prin vamă, organele vamale efectuând controlul documentelor, controlul fizic al mărfurilor și acordând liber de vamă după verificarea și validarea datelor din declarațiile vamale, iar la finalizarea importurilor nu s-au constatat neconcordanțe sau informații eronate privind marfa importată și încadrarea tarifară a acesteia, marfa importată fiind pusă în liberă circulație și comercializată în temeiul datelor și valorilor înscrise în declarațiile vamale.

Contestatoarea menționează că la art. 68 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, se prevede că autoritățile vamale pot efectua un control al documentelor care fac obiectul declarațiilor vamale și al documentelor de însoțire, pot solicita declarantului să prezinte și alte documente în scopul verificării acurateței datelor de referință din declarații, precum și examinarea mărfurilor și prelevarea de mostre pentru analize sau pentru verificări detaliate.

S.C. "X" S.R.L. IAȘI face mențiunea că în condițiile în care, la data vămuirii, nu s-au efectuat operațiunile menționate, iar după finalizarea importurilor nu s-au constatat neconcordanțe sau informații eronate privind GPL-ul importat și încadrarea tarifară a acestuia, este nelegală efectuarea controlului ulterior în alte condiții decât cele prevăzute de art. 78 alin (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

Contestatoarea invocă în susținere Hotărârea Tribunalului de Justiție din 27 septembrie 2007 în cauza C409.04 Teleos/Marea Britanie, Sentința Civilă nr. 155 din 09 aprilie 2010 a Curții de Apel Cluj și Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 421/26.01.2011.

Față de cele prezentate, petenta consideră că în mod greșit prin procesul verbal contestat s-a dispus schimbarea încadrării tarifare de la data trecerii produsului GPL prin vamă și ilegal s-a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 4327/244CCU/05.07.2012, drept pentru care solicită

anularea acesteia și exonerarea de la plată a diferențelor de taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente acestora.

II. Organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în urma controlului ulterior efectuat la **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, au întocmit Procesul verbal de control nr., în baza căruia au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care au stabilit diferențe vamale în sumă totală de **S lei**, reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente acestora, motivat de faptul că:

În cursul anilor 2010 și 2012 **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** a solicitat plasarea sub regim vamal de punere în liberă circulație, prin intermediul comisionarului vamal S.C. EUROTRANSPORT S.R.L. Iași, diverse cantități de „gaz petrolier lichefiat”, expediate de SRL DOMINIC din Chișinău, Republica Moldova și origine din Federația Rusă – cele importate în anul 2010, respectiv din Kazastan – mărfurile importate în cursul anului 2012, încadrarea tarifară fiind 27.11.19.00.00, cod adițional „X570” și taxă vamală 0%.

Mărfurile au fost vămuite cu declarațiile vamale I

.....
Urmarea controlului ulterior efectuat cu ocazia reverificării declarațiilor vamale și a documentelor anexate la acestea, organele vamale au constatat că marfa cu denumirea GPL – gaz petrolier lichefiat, importată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** se încadrează la CN 27.11.12.97.00, cu o taxă vamală de 0,7% și nu codul tarifar 27.11.19.00.00 cu taxă vamală 0%.

Pentru încadrarea tarifară corectă, organele vamale invocă următoarele:

1. Prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. al Comisiei din 27.09.2011 demodificare a anexei II –a, a Regulamentului (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun (Jurnalul Oficial nr. L 282/2011);

2. Notele explicative aferente pozițiilor tarifare de la capitolul 27 din Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, ediția a III-a (2002), actualizate prin aducerile la zi nr. 1 și 2, aprobate prin Decizia Direcției Generale a Vămirilor nr. (Monitorul Oficial al României nr. 75 bis/05.02.2003);

3. Notele explicative ale Nomenclurii Combinată a Comunităților Europene, publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii

Europene seria C nr. 133/2008, cu modificările și completările ulterioare;

4. Regulile generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate nr. 1 și 6 din Secțiunea I Partea I din Anexa I la Regulamentul (CE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, modificat prin Regulamentul (UE) nr. 1006/2011;

5. Textele pozițiilor tarifare din cadrul capitolului 27, în special textele poziției 27.11;

6. Elementele, datele și informațiile conținute în rapoartele de încercări de firma SRL DOMINIC din Republica Moldova și în facturile comerciale, conform cărora, marfa cu denumirea gaz petrolier lichefiat are în compoziție între 61,19% și 77% propan și propilen;

7. Adresa nr. 7187/BTV/08.06 2012 a Biroului Tehnici de Vămuire din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași;

8. Adresa Direcției Generale a Vămirilor nr. 1343 din data de 28.01.1998;

9. Avizele de încadrare tarifară obligatorii ITO numerele CZ14-0640-2006 și CZ14-0641-2006 cu valabilitate până la data de 16.10.2012, PLPL-WIT-2010-00765 –cu valabilitate până la data de 15.08.2016, DEHH/711/07-1 cu valabilitate până la data de 26.03.2013, eliberate de autoritățile vamale din Cehia, Polonia și Germania, avize obligatorii pentru autoritățile vamale ale tuturor statelor membre UE – în conformitate cu prevederile art. 11 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454 din 02.07.1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Temeiurile de drept invocate de organele vamale sunt prevederile art. 40, 41, 42 și 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 78 din Regulamentul (CEE) 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, art. 119, 120 și 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și art. 44 din Regulamentul (CEE) 450/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 aprilie 2008 de stabilire a Codului Vamal Comunitar (Codul Vamal Modernizat).

III. Având în vedere constatările organelor de control vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de S lei, reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente acestora, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă produsul importat de S.C. "X" S.R.L. IAȘI, respectiv „GPL – gaz petrolier lichefiat”, se încadrează în tariful vamal integrat la codul tarifar declarat de contestatoare, respectiv 27.11.19.00.00, cu taxă vamală 0%, sau la cel constatat de organele vamale, respectiv codul tarifar 27.11.12.97.00, la care se aplică o taxă vamală de 0,7 %.

În fapt, în cursul anilor 2010 și 2012, S.C. "X" S.R.L. IAȘI a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași plasarea sub regim vamal de punere în liberă circulație, prin comisionarul vamal S.C. EUROTRANSPORT S.R.L. Iași, pentru diverse cantități de „gaz petrolier lichefiat”, expediate de SRL DOMINIC din Chișinău, Republica Moldova și origine din Federația Rusă – cele importate în anul 2010, respectiv din Kazastan – mărfurile importate în anul 2012, încadrarea tarifară declarată fiind 27.11.19.00, cod adițional „X570” și taxă vamală 0%.

Mărfurile au fost vămuite cu un număr de 34 declarații vamale înregistrate sub nr.

În cadrul controlului ulterior, efectuat cu ocazia reverificării declarațiilor vamale și a documentelor anexate la acestea, organele de control vamal au constatat că marfa cu denumirea **GPL – gaz petrolier lichefiat**, importată de S.C. "X" S.R.L. IAȘI se încadrează la codul tarifar - 27.11.12.97 cu o taxă vamală de 0,7% și nu la codul tarifar declarat de societate la pct. 33 din declarațiile vamale de import, respectiv codul - 27.11.19.00. cu taxa vamală 0%.

La încadrarea în codul tarifar 27.11.12.97, organele de control vamal precizează că au avut în vedere următoarele:

1. Prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei din 27.09.2011 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun (Jurnalul Oficial nr. L 282/2011);
2. Notele explicative aferente pozițiilor tarifare de la capitolul 27 din Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, ediția a III-a (2002), actualizate prin aducerile la zi nr. 1 și 2, aprobate prin Decizia Direcției Generale a Vămilelor nr. 1783/09.12.2002 (Monitorul Oficial nr. 75 bis/05.02.2003);

3. Notele explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunitatilor Europene, publicate in jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria C nr. 133/2008, cu modificarile si completarile ulterioare;
4. Regulile generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate nr. 1 si 6 din Secțiunea I Partea I din Anexa I la Regulamentul (CE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, modificat prin Regulamentul (UE) nr. 1006/2011;
5. Textele pozițiilor tarifare din cadrul capitolului 27, în special textele poziției 27.11;
6. Elementele, datele și informațiile conținute în rapoartele de încercări eliberate de firma SRL DOMINIC din Republica Moldova și în facturile comerciale anexate fiecărei declarații vamale de punere in liberă circulație, conform cărora marfa cu denumirea gaz petrolier lichefiat are în compoziție între 61,19% și 77% propan și propilen;
7. Adresa Biroului Tehnici de Vămuire din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași nr. 7187/BTV/08.06.2012;
8. Adresa Direcției Generale a Vămilelor nr. 1343/28.01.1998;
9. Avizele de încadrare tarifară obligatorii (ITO) numerele **CZ14-0640-2006** și **CZ14-0641-2006** – cu valabilitate până la data de 16.10.2012, **PLPL-WIT-2010-00765** – cu valabilitate până la data de 15.08.2016, **DEHH/711/07-1** - cu valabilitate până la 26.03.2013, eliberate de autoritățile vamale din Cehia, Polonia și Germania, **obligatorii** pentru autoritățile vamale ale tuturor statelor membre U.E., în conformitate cu prevederile art. 11 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/93 din 02.07.1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Contestatoarea motivează faptul că autoritatea vamală a acceptat poziția tarifară 27.11.19.00, ca fiind corectă, în toate declarațiile vamale de punere în liberă circulație a mărfii importate – GPL, la data trecerii acesteia prin vamă, organele vamale efectuând controlul documentelor, controlul fizic al mărfurilor și acordând liber de vamă după verificarea și validarea datelor din declarațiile vamale, deși conform atribuțiilor legale, avea obligația să predea declarația vamală neacceptată, în vederea modificării sau invalidării în cazul în care la control s-au constatat erori sau neconcordanțe.

Totodată, petenta consideră că încadrarea s-a făcut corect la poziția tarifară 27.11.19.00, pentru că marfa importată GPL – gaz petrolier lichefiat, este un amestec de produse, respectiv propan și propilen – 61,2%, butan și butilen – 37,53%, alte produse - diferența,

așa cum rezultă din rapoartele de încercări anexate de SRL DOMINIC, exportatorul din Republica Moldova.

În drept, referitor la dreptul organelor vamale de a proceda la controlul ulterior al declarațiilor vamale, după acordarea liberului de vamă, în speță sunt incidente prevederile art. 40, art. 41, art. 42 și art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

ART. 40

“(1) Autoritatea vamală poate să efectueze, potrivit legii, toate controalele pe care le consideră necesare pentru a asigura aplicarea corectă a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală a mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, precum și staționarea mărfurilor care nu au statut de mărfuri românești.

ART. 41

(1) În scopul aplicării reglementărilor vamale, orice persoană implicată direct sau indirect în operațiunile având ca scop schimbul de mărfuri dintre România și alte țări este obligată să furnizeze autorității vamale, la cererea acesteia și în termenul stabilit, toate documentele și informațiile necesare, pe orice suport, precum și orice sprijin necesar.

ART. 42

(1) Persoanele implicate păstrează documentele menționate la art. 41 alin. (1), pentru a fi supuse controlului vamal, timp de 5 ani calendaristici, indiferent de suportul folosit. Acest termen se calculează astfel:

a) În cazul mărfurilor puse în liberă circulație în alte împrejurări decât cele prevăzute la lit. b) sau al mărfurilor declarate pentru export, de la sfârșitul anului în care sunt acceptate declarațiile de punere în liberă circulație sau cele de export;

b) În cazul mărfurilor puse în liberă circulație cu drepturi de import reduse sau zero în funcție de destinația lor finală, de la sfârșitul anului în care ele încetează a mai fi supuse supravegherii vamale;

c) În cazul mărfurilor plasate sub un alt regim vamal, de la sfârșitul anului în care regimul vamal a fost încheiat;

d) În cazul mărfurilor plasate într-o zonă liberă sau un antrepozit liber, de la sfârșitul anului în care ele părăsesc incinta respectivă.

(2) În cazul în care, în urma efectuării unui control vamal în ceea ce privește o datorie vamală, se stabilește necesitatea corectării acesteia în evidențele contabile, termenul prevăzut la alin. (1) se prelungește cu un an calendaristic.

ART. 100

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

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

[...]

(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.

Față de prevederile legale menționate, autoritatea vamală, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, poate să efectueze toate controalele pe care le consideră necesare pentru aplicarea corectă a reglementărilor vamale verificând orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri.

În speță sunt incidente și prevederile art. 20 și art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, astfel:

"Art. 20

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

(2) Celelalte măsuri prevăzute de dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice referitoare la schimburile cu mărfuri se aplică, după caz, potrivit clasificării tarifare a acelor mărfuri.

Art. 78

(1) *Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.*

(2) *Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflate în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica de asemenea mărfurile când este încă posibil ca ele să fie prezentate.*

(3) *Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.”*

Ca urmare, se constată că este neîntemeiată motivația petentei potrivit căreia, organele vamale aveau obligația legală să predea declarațiile vamale neacceptate, în vederea modificării sau invalidării, în cazul în care la control s-au constatat erori sau neconcordanțe și nu să efectueze control ulterior, după acordare liberului de vamă și acceptarea declarațiilor vamale, asta întrucât, potrivit dispozițiilor legale menționate mai sus, autoritățile vamale, **după acordarea liberului de vamă** și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri.

Referitor la încadrarea mărfurilor în Tariful vamal de import al României, aceasta se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, în vigoare la momentul derulării importurilor, așa cum se precizează la art. 48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările

ulterioare, în vigoare în perioada derulării importurilor, care prevede următoarele:

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

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

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

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

De asemenea, potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la 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 Bruxeles la 14 iunie 1983, în vigoare la data derulării importurilor:

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

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

2. a) *Orice referire la un articol de la o poziție determinată acoperă acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu condiția ca el să prezinte, ca atare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în virtutea dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat;*

b) *orice mențiune la o materie de la o poziție determinată se referă la acea materie fie în stare pură, fie în amestec sau asociată cu alte materii. De asemenea, orice mențiune la produse dintr-o anumită materie se referă la produsele alcătuite total sau parțial din această materie. Încadrarea acestor produse amestecate sau a articolelor asociate se face conform principiilor enunțate în regula 3.*

3. Atunci când mărfurile ar putea fi încadrate la două sau mai multe poziții, prin aplicarea regulii 2 b), sau în orice alt caz, încadrarea se face după cum urmează:

a) poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general.

Conform Regulii 3 de interpretare, pentru mărfurile care „ar putea fi încadrate la două sau mai multe poziții „ este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu „**poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general.**”.

Referitor la susținerile contestatoarei precum că mărfurile importate, respectiv GPL – gaz petrolier lichefiat, se încadrează la poziția tarifară 27.11.19.00 – Altele, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare constată următoarele:

1. Potrivit datelor înscrise în Raportul de încercări, anexă la factura comercială nr. 3/10/20.10.2010, eliberate de firma SRL DOMINIC din Republica Moldova, produsul “gaz petrol lichefiat marca SPBT”, are în compoziție:

- propan și propilen, în procent de 61,2%;
- butan și butilen, în procent de 38,4%;
- alte componente, diferența%;

2. Potrivit Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei din 27.09.2011 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, marfa cu denumirea GPL - gaz petrolier lichefiat se clasifică la capitolul 27 din Tariful vamal comun astfel:

2711 Gaz de sondă și alte hidrocarburi gazoase;

[...]

271112 Propan;

[...]

27111294 De o puritate peste 90% dar sub 99%;

27111297 Altele;

271113 Butan;

[...]

27111391 De o puritate peste 90% dar sub 95%

[...]

27111900 Altele.

Astfel se constată că produsul GPL – gaz petrolier lichefiat, se clasifică la codul tarifar 27.11.12.97 din Tariful vamal comun, întrucât **produsul este un propan destinat altor utilizări de o puritate sub 90%.**

Se mai reține faptul că, Direcția Generală a Vămirilor, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr., aflată în copie la dosarul cauzei, la pct. 2 precizează că: **“Produsul rezultat din lichefierea unui amestec de 64 propan și 33 butan este clasificat la codul tarifar nr. 27.11.12.97.”**

Pentru încadrarea tarifară a produsului GPL – gaz petrolier lichefiat la codul tarifar **27.11.12.97**, s-a pronunțat și Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin adresa nr. 7187/BTV/08.06.2012, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr., adresă aflată de asemenea în copie la dosarul cauzei.

Totodată, se mai reține faptul că organele vamale și-au fundamentat constatările privind încadrarea tarifară efectuată și pe avizele de încadrare tarifară obligatorii (ITO) numerele **CZ14-0640-2006** și **CZ14-0641-2006** – cu valabilitate până la data de 16.10.2012, **PLPL-WIT-2010-00765** – cu valabilitate până la data de 15.08.2016, **DEHH/711/07-1** - cu valabilitate până la 26.03.2013, eliberate de autoritățile vamale din Cehia, Polonia și Germania, **obligatorii** pentru autoritățile vamale ale tuturor statelor membre U.E., în conformitate cu prevederile art. 11 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/93 din 02.07.1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Potrivit prevederilor legale aplicabile Informațiilor Tarifare Obligatorii (ITO) ce pot fi găsite la art. 11-12 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar și la dispozițiile art. 5-14 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, o Informație Tarifară Obligatorie ajută să se găsească în complexitatea codurilor din nomenclatură, detalii privind clasificarea corectă a produsului, fiind o decizie scrisă care prevede poziția din nomenclatura vamală la care trebuie să fie clasificat un produs specific.

Decizia este obligatorie din punct de vedere legal în toate administrațiile din Comunitatea Europeană, o perioadă de 6 ani de la data emiterii.

Având în vedere prevederile legale menționate și ținând cont de destinația în vederea căreia mărfurile importate sunt în principal concepute, rezultă că încadrarea tarifară efectuată de organele vamale la codul tarifar **27.11.12.97**, este corectă.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organelor vamale, rezultă că legal

acestea au procedat la recalcularea datoriei vamale și la stabilirea diferențelor de drepturi vamale în sumă totală de **S lei**, reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente acestora, motiv pentru care în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/201, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII,**

Întocmit,

4ex/31.08.2012