

DECIZIA NR. 97/____/ 03.2011
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXXXX SA XXXX

Directia Generala a Finantelor Publice XXXX a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale XXXX, prin adresa inregistrata cu nr XXX/ 18.02.2011 , asupra contestatiei formulate de SC XXXX SA XXXX impotriva Deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr XXXX/ 24.06.2010 intocmita de DRAOV XXXX.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la organul vamal cu nr 21.07.2010 iar la MFP- ANAF cu nr XXXX/ 06.09.2010.

La data depunerii contestatiei la DRAOV XXX ,SC XXXX SA figura la pozitia XXXx din Anexa nr 1 Lista marilor contribuabili care se preiau in administrare de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili incepand cu data de 1 ianuarie 2010 din OMFP 2400/ 2009 pentru modificarea si completarea OMFP 753/ 2006. Potrivit Anexei nr 2 din OPANAF nr 2730/ 2010 incepand cu data de 1 ianuarie 2011 SC XXXXX SA nu mai are calitatea de mare contribuabil. Ca urmare dosarul cauzei a fost restituit Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale XXXX fiind inregistrat cu nr XXXX/ 04.02.2011.

La DGFP XXXX dosarul contestatiei a fost inregistrat cu nr XXXX/ 18.02.2011.

Suma totala contestata este de XXXx lei si reprezinta:

- XXXX lei taxe vamale resurse proprii traditionale
- XXXX lei taxe vamale resursa la bugetul national
- XXXX lei majorari taxe vamale
- XXXXlei TVA
- XXXXX lei majorari TVA

I.Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

- organul de control a concluzionat in mod nefondat ca nu am beneficiat de preferinte tarifare

- controlul a cuprins doua perioade : perioada dinainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana si cea de dupa aderare.

1) inainte de aderare Romania avea semnate acorduri de liber schimb care contineau protocoale de origine .Declaratiile vamale inregistrate inainte de 01.01.2007 au fost intocmite sub imperiul acestor protocoale si prin urmare suntem beneficiarii preferintelor tarifare prevazute in acorduri conform art 16 din Protocolul 4 si Protocolul B care prevad ca produsele originare din Comunitate, respectiv AELS beneficiaza la importul in Romania de prevederile acordului , fie prin prezentarea unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 fie a unei “declaratii pe factura”

In rubrica 16 din declaratia vamala este inscrisa tara de origine a marfurilor XXX Prin faptul ca in rubrica 36 “Preferinte” , din declaratia vamala nu este inscris nici un cod , nu inseamna ca legislatia nu ne-a permis beneficiul preferintelor tarifare.

Declaratiile vamale XXXX/ 19.12.2005, XXX/ 14.06.2005, XXX/ 02.02.2006. I XXX/ 02.02.2006, XXXX/ 03.05.2006, XXXX/ 28.06.2006, XXX/ 22.08.2006, I XXX/ 14.11.2006 au mentionat in rubrica 44 “CONF BORD” facand astfel trimitere la borderoul in care sunt inscrise documentele anexate la declaratia vamala. In rubrica 16 – tara de origine – au mentiunea XXXXXXXXa , state membre ale Comunitatii Europene. Un control vamal ulterior nu poate fi legal daca pe baza constatarilor se modifica numai o rubrica din declaratia vamala , respectiv rubrica 33 – “Codul marfurilor”- prin schimbarea incadrarii tarifare , fara a se modifica toate casetele din declaratia vamala respectiv rubrica 36- “Preferinte” tinand seama de constatari complete , iar reglementarile legale care privesc acordarea tratamentului tarifar preferential sunt ignorate.

2) echipa de control in mod gresit a retinut sa modifice doar incadrarea tarifara a marfurilor (modificare ce vom arata ca este nefondata) respectiv caseta 33 – “codul marfurilor”- din declaratiile vamale , fara sa modifice si codul din caseta 36- “Preferinte”

Echipa de control ignora faptul ca suntem beneficiarii tratamentului tarifar preferential prevazut in Tarifal Vamal Comunitar ca o consecinta a masurilor tarifare preferentiale prevazute in Acordul intre Comunitatea Economica Europeana si Confederatia Elvetiana semnat la Bruxelles la 22 iulie 1972. Prin Decizia nr 3/ 2005 a Comitetului mixt CE- Elvetia este modificat Protocolul 3 la definirea notiunii de produse originare si metode de cooperare administrativa anexa la Acord.

La momentul punerii in libera circulatie am prezentat si inscris in declaratiile vamale , in caseta 44, dovezile de origine, respectiv declaratia pe factura si certificatul EUR 1, dovezi ramase anexate la declaratia vamala.

CertIFICATELE de origine au fost emise de administratia vamala elvetiana si atesta originea elvetiana a marfurilor puse de noi in libera circulatie prin declaratiile vamale inscrise mai sus, drept pentru care suntem beneficiarii tratamentului tarifar preferential indiferent de codul tarifar la care se incadreaza aceste marfuri la

punerea in libera circulatie sau ca urmare a unui control ulterior , in conformitate cu art 20 alin 1 si 3 lit a) , lit c) si lit d) din Regulamentul CEE nr 2913/92 si art 16 din Protocolul 3.

In declaratiile vamale am in scris in casetele 16 si 34 tara de origine a marfurilor, XXXX.

Taxa vamala aplicabila in scrisa in declaratia vamala este 0%.

Echipe de control in mod netemeinic constata ca nu am beneficiat nici pentru aceste marfuri incadrate de noi la codul NC XXXX , de preferinte tarifare ignorand prevederile legale in temeiul carora noi am beneficiat de preferinte tarifare, respectiv taxa vamala 0%.

Pentru codul din Nomenclatura Combinata XXXXX Tariful Vamal al Comunitatilor Europene prevede taxa vamala erga omnes 0% indiferent de originea sau tara de provenienta a bunurilor.

In mod practic , daca la intocmirea declaratiei vamale se inscrie in caseta 36 – “Preferinte” din declaratia vamala codul “300” specific marfurilor originare din XXXXX, in cazul marfurilor pentru care taxa vamala erga omnes este 0% in cazul nostru pentru marfurile declarate la codul NC XXXXX , declaratia vamala nu poate fi verificata informatic, caseta 47 - calculul impozitarilor nu contine nici un fel de date, iar declaratia vamala nu poate fi inregistrata pe serverul vamii.

Mesajul de eroare ce apare este : “Cod alerta 211.Nivel alerta 2.Text alerta CR11.Nici o masura pentru preferinte declarate.”

Anexam in sustinerea celor afirmate o simulare efectuata in data de 25.06.2010 pentru marfuri incadrate la codul NC XXXXXX

Sistemul informatic MODBRK / Assycuda nu permite inscrierea nici unui alt cod decat “100” pentru marfurile pentru care prin tariful vamal taxa vamala erga omnes este de 0%.

Cand scutirea de taxe este data erga omnes sistemul informatic al autoritatii vamale MODBRK/ Assycuda nu permite decat inscrierea codului 100 in caseta 36 – Preferinte, acest fapt nu exclude existenta dovezii de origine a marfurilor

Este nelegala modificarea declaratiei vamale doar operand asupra unei casete , respectiv caseta 33 – “Codul marfurilor” fara a tine seama de reglementarile legale si documentele anexate la declaratiile vamale, respectiv dovezile de origine pentru a modifica in mod corespunzator caseta 36 “Preferinte” cu codul specific 300 si in consecinta pastrarea preferintelor tarifare de care noi am beneficiat la momentul punerii in libera circulatie in temeiul reglementarilor legale si nu a unui cod in scris in declaratiile vamale.

- este o retragere abuziva a tratamentului tarifar preferential , respectiv scutirea de taxe vamale, in conditiile in care Tariful Vamal al Comunitatilor Europene prevede acest tratament tarifar preferential (taxa vamala 0%) la momentul punerii in libera circulatie si pentru marfurile incadrate la Codul Nomenclurii Combinate 8708.80.99.00. pentru care exista o dovada de origine emisa de autoritatea vamala elvetiana prezentata autoritatii vamale romane la momentul importului.

- In anexa 2 la procesul verbal de control nr 10/ 24.06.2010 pentru declaratiile vamale xxxxx echipa de control a stabilit in mod abuziv taxa vamala de 4,5 % in loc de 3,5 % - cod 8708.80.99.00.Temeiul de drept inscris de echipa de control , respectiv art 33, art 34, art 129 alin 1 si 2 din Regulamentul CE 450/ 2008 , privind Codul Vamal Comunitar , nu se putea aplica decat incepand cu 24.06.2009, cu exceptia art 33 alin 5 prin dispozitia art 188 din acelasi Cod Vamal Comunitar. Ultima noastra declaratie vamala figureaza inregistrata la data de 28.11.2008. , data la care nu se putea aplica Regulamentul CE 450/ 2008.

Incadrarea tijelor pentru amortizor/ tijelor din otel este corect efectuata la codul tarifar XXXX , inainte de aderare si codul tarifar XXXXX dupa aderare, precum si la codurile tarifare XXXXXX.in conformitate cu Regulile Generale de Interpretare a Sistemului Armonizat nr 1 si 6 si cu Notele de la Sectiunile XV, XVI, si XVII , notele de la pozitiile tarifare 7215, 7228, 7306, 7326 si nu sunt contrare textelor pozitiilor si notelor de sectiuni si de la cap 72 si 73.

II. Prin decizia ce face obiectul contestatiei, organul vamal mentioneaza:

-obiectul controlului l-a constituit verificarea operatiunilor de import efectuate de societate care au avut ca obiect bunuri incadrate la codurile tarifare XXXXXXcare nu au beneficiat de preferinte tarifare

- in perioada 31.05.2005- 03.12.2009 SC XXXXX SA a efectuat un numar de 88 operatiuni vamale de import care nu au beneficiat de preferinte tarifare, incadrate la codurile tarifare;

- 7215.50.19.000 “alte bare si tije de fier sau din oteluri nealiatate” nivel de taxare in anul 2005 - 20%- 2 op de import avand caobiect tije pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

- 7215.90.00.90 “alte bare si tije din fier sau din oteluri nealiatate, finisate la rece” nivel de taxare in anul 2007 – 0%, 16 operatiuni de import avand ca obiect tije pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

- 7228.50.80.000 “alte bare si tije simplu obtinute sau finisate la rece”- nivel de taxare anul 2006 – 20 %- 2 op de import avand ca obiect tije pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

-7306.30.11.000 “alte tevi, tuburi si profile tubulare sudate din fier sau din otel, de precizie, cu grosimea peretelui de max 2mm” nivel de taxare in anul 2006 – 15% , 2 op de import avand ca obiect cilindrii pentru amortizoare destinate autov rutiere

-7306.30.21.000 “alte tevi, tuburi si profile tubulare sudate din fier sau din otel cu gros peretelui de peste 2mm – nivel de taxare in anul 2005- 15 %, o operatiune de import avand ca obiect cilindrii pentru amortizoare destinati autov rutiere

- 7307.11.90.000, 7307.19.90.000, 7307.29.90.000, 7307.92.10.000, 7307.99.90.000 “accesorii de tevarie din fonta, fier sau otel” nivel de taxare in perioada 2005- 2006 -15% , 13 op de import avand ca obiect dispozitive portscule pentru masina de injectat gaze

- 7326.90.93.000 – “alte articole din fier sau din otel stantate” nivel de taxare in anul 2006- 15% , 2 op de import avand ca obiect piese stantate din otel pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

- 7411.10.19.000, 7411.21.10.000 –“tuburi si tevi din cupru” nivel de taxare in perioada 2005- 2006 – 10% - 17 operatiuni de import avand ca obiect electrozi neacoperiti din aliaj cupru zinc pt masina de gaurit prin electroeroziune

- 7616.99.10.000 –“alte articole din aluminiu turnate sau presate” – nivel de taxare in anul 2006 – 30 % o operatiune de import avand ca obiect talere din aluminiu pt amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

-8708.99.92.000, 8708.99.98.000 –“ alte parti si accesorii pentru autovehicule” nivel de taxare in perioada 2005- 2006 – 30 %, 24 operatiuni de import avand ca obiect diverse piese componente pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

- 8708.99.93.00- “alte parti si accesorii pt autovehicule stantate din otel”- nivel de taxare in anul 2009 4,5%, 6 operatiuni de import avand ca obiect diverse piese componente stantate pt amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

- 8708.99.97.90 –“alte parti si accesorii pentru autovehicule” – nivel de taxare in anul 2009 – 3,5 % - 2 operatiuni de import avand ca obiect diverse piese componente stantate pt amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

Organul vamal a constatat ca o parte din aceste bunuri au fost incadrate eronat la codurile tarifare mentionate si in conformitate cu prevederile art 65,66,67 si 72 din Legea 141/ 1997 , respectiv art 45, 46 si 48 din Legea 86/ 2006, coroborat cu art 33,34, 129 alin 1 si 2 din Regulamentul CE 150/ 2008 privind Codul Vamal Comunitar, Legea 98/ 1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, Regulile Generale de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor nr 1 , 2a) si 6 coroborat cu Notele de la Sectiunile XV, XVI, si XVII , notele de la poz tarifare 7215, 7228, 7306, 7307, 7326, 7411, 7616, 8708 din Normele Tehnice de Interpretare a Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor aprobate prin Decizia Directorului General al DGV nr 1783/ 2002 , respectiv Notele Explicative ale nomenclurii combinate a Comunitatii Europene publicate in JO 133/ 01/ 2008, in baza Regulamentului 2658/ 87 privind Nomenclatura combinata si statistica si Tariful vamal comun

- aceste bunuri se incadreaza dupa cum urmeaza:

- la codul tarifar 8708.99.92.000 – “alte parti si accesorii pentru autovehicule stantate si din otel” nivel de taxare pt perioada 2005- 2006 30% se incadreaza piese stantate pt amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

- la codul tarifar 8708.99.98.000 – “alte parti si accesorii pentru autovehicule” nivel de taxare pentru perioada 2005- 2006 30% se incadreaza : tije pentru amortizoare , cilindrii pentru amortizoare, talere din aluminiu pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

- la codul tarifar 8466.10.39.000 – “alte portscule” nivel de taxare pentru perioada 2005- 2006 – 15% se incadreaza dispozitivele portscule pentru masina de injectat gaze

- la codul tarifar 8708.80.91.00 – “alte sisteme de suspensie si partile lor stantate din otel”- nivel de taxare pentru perioada 2007- 2009 4,5% se incadreaza piese stantate pt amortizoare destinate vehiculelor rutiere

- la codul tarifar 8708.80.99.00 – “alte sisteme de suspensie si partile lor” nivel de taxare pentru anul 2007 – 3,5 % se incadreaza tije pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere

III.Avand in vedere sustinerile partilor, documentele existente la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

1.Referitor la cele invocate de petenta privind “codificarea tarifara”

In caseta nr 36 a DVI “preferinte” este inscris codul 0 (pentru DVI inregistrate pana la data de 28 iunie 2006) respectiv codul 100 (pentru DVI inregistrate ulterior)- cod specific pentru taxa vamala Erga Omnes 0%. In mod normal pentru marfurile originare din Elvetia codul care trebuia inscris in caseta nr 36 – “Preferinte” era “300” , iar pentru marfurile originare din Comunitate (Sistemul Generalizat de Preferinte SGP) codul era 200. In caseta “Preferinte” nu putea fi inscris codul 100 sau 0 , intrucat potrivit Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr 9988/ 28.12.2006 privind aprobarea normelor tehnice de completare, utilizare si tiparire a declaratiei sumare si a documentului administrativ , acest cod este folosit numai pentru **taxa vamala nepreferentiala neexistand derogari in sensul folosirii acestuia pentru preferinte.**Potrivit reglementarilor vamale declaratia vamala de import asupra careia s-a exercitat controlul vamal ulterior , este o declaratie pe proprie raspundere a titularului operatiunii, acesta atestand pana la proba contrara, exactitatea datelor ce le contine dpdv al legalitatii. Preferintele tarifare nu se acorda doar in baza dovezilor de origine (declaratie pe factura si certificat EUR) ci si in baza criteriilor oferite de legislatia vamala ce reglementeaza declaratia vamala de import, regimul vamal de import definitiv etc.Astfel potrivit art 50-51 din vechiul Cod Vamal al Romaniei aprobat prin Legea 141/ 1997 dar si art 85-87 din actualul Cod Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr 86/ 2006 , actul de baza pentru efectuarea operatiunilor de vamuire si de import este declaratia vamala intocmita de titularul operatiunii sau de un reprezentant. Vamuirea nu poate fi initiata daca la autoritatea vamala nu se depune declaratia vamala actul prin care titularul operatiunii solicita plasarea marfurilor sub un regim vamal care sa fie in concordanta cu scopul operatiunii comerciale. Prin acest document , titularul operatiunii sau reprezentantul sau, declara pe proprie raspundere, elementele care stau la baza deciziei pe care autoritatea vamala urmeaza sa o stabileasca atat in privinta acordarii regimului vamal, cat si in ceea ce priveste cuantumul drepturilor datorate statului.

Avand in vedere reglementarile vamale mentionate , prin declaratiile vamale de import depuse ,societatea contestatoare trebuia sa solicite acordarea preferintelor tarifare. Ori in caseta 36- Preferinte- a DVI- urilor este mentionat codul “100” care este folosit pentru taxe vamale nepreferentiale.

Preferintele tarifare nu se acorda doar in baza dovezilor de origine (declaratie pe factura si certificat EUR) ci si in baza criteriilor oferite de reglementarile vamale privind declaratia vamala de import.

“Simularea” efectuata de petenta la data de 25 iunie 2010 in sistemul informatic Assycuda , insotita de inscrisurile printate , nu reprezinta un inscris sub semnatura privata sau autentic care sa dovedeasca imposibilitatea (2005- 2007) a inscrierii in caseta de preferinte din DVI-uri a codului corect. Deasemenea nu exista la dosarul cauzei nici un inscris prin care declarantul vamal sau petenta sa sesizeze la vremea respectiva , organul vamal asupra imposibilitatii depunerii electronice a declaratiei Referitor la schimbarea incadrarii tarifare pentru unele bunuri importate.

In solutionarea prezentei contestatii o importanta deosebita o reprezinta aplicarea Regulilor Generale de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor nr 1, 2a si nr 6 coroborate cu notele de la sectiunile XV< XVI, si XVII , notele de la pozitiile tarifare 7215, 7228, 7306, 7307, 7326, 7411, 7616, 8708 din Normele Tehnice de Interpretare a Sistemului Armonizat aprobate prin Decizia Directorului General al DGV nr 16/ 2000 editia a IIa si Decizia nr 1783/ 2002 editia a III-a

Regula nr 1 incepe prin a dispune ca titlurile sectiunilor, capitolelor si subcapitolelor nu au decat o valoare indicativa.

A doua parte a regulii nr 1 prevede ca incadrarea este corecta cand este determinata in concordanta cu definitiile pozitiilor si cu notele explicative ale Sectiunilor si Capitolelor si cand este cazul atunci cand nu sunt contrare termenilor pozitiilor respective si a notelor, cu respectarea dispozitiilor cuprinse in regulile nr 2,3,4 si 5

Precizarea “atunci cand nu sunt contrare termenilor pozitiilor si notelor respective” stabileste ca termenii pozitiilor si notelor sectiunilor si capitolelor au caracter prioritar fata de orice alte consideratii . De exemplu la cap 31 , notele explicative dispun ca unele pozitii nu se refera decat la marfuri determinate. Rezulta deci , ca aceste pozitii nu pot fi largite pentru a cuprinde marfuri care ar fi apartinut acestei pozitii prin aplicarea regulii 2b (produse amestecate si articole compuse , constituite din doua sau mai multe materii).Produsele amestecate, constituind preparate prezentate ca atare intr-o nota de sectiune sau capitol sau in denumirea unei pozitii, se incadreaza in regula nr 1.

Pentru aplicarea regulii nr 6 se intelege:

- a) prin subpozitii de acelasi nivel, fie subpozitiile cu o liniuta (nivel1) sau subpozitiile cu doua liniute (nivel 2) .Caracterul specific al fiecarei subpozitii trebuie apreciat in functie de continut .Atunci cand alegerea subpozitiei cu o liniuta a fost facuta , atunci si numai atunci se ia in

considerare textul subpozitiilor cu doua liniute pentru a determina care dintre aceste subpozitii trebuie retinuta.

b) prin dispozitii contrare , notelor sau continutului subpozitiilor care ar fi incompatibile cu una din notele din Sectiune sau Capitol.

Astfel importurile de tije pentru amortizoare incadrate la codul tarifar 7215.50.19.000 – “alte bare si tije din fier sau din oteluri nealiate ‘trebuiau sa fie la poz 8708.99.98.000 –“alte parti si accesorii pentru autovehicule” (coduri utilizate inainte de aderare) – nivel de taxare in perioada 2005- 2006 - 30% aceste 24 operatiuni de import avand ca obiect diverse piese componente pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere .Astfel aceste bunuri se incadreaza ca si tije pentru amortizoare , cilindrii pentru amortizoare, talere din aluminiu pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere. Importurile din tije de otel incadrate la 7215.90.00.90 – “alte bare si tije din fier sau din oteluri nealiate” trebuiau sa fie incadrate la 8708.80.99.00 – alte sisteme de suspensie si partile lor – cod utilizat dupa aderare , nivel de taxare pentru anul 2007 -3,5 % , aceste 16 operatiuni de import avand ca obiect tije pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere.

Argumentul de drept pentru aceste schimbari de incadrare tarifara este dat de regula 2a) care se va completa cu regula 6.

Prima parte a regulii 2a) se refera la articole incomplete sau nefinite , largind continutul pozitiei care mentioneaza un anumit articol, astfel incat sa cuprinda nu numai articolul complet dar si articolul incomplet sau nedefinit , cu conditia de a prezenta, in acea stare, caracteristicile esentiale ale articolului complet sau finit. Dispozitiile acestei reguli se extind asupra eboselor , mai putin atunci cand ele sunt denumite expres intr-o pozitie tarifara determinata. Se considera “ebose” articolele care nu pot fi utilizate in acea stare, avand aproximativ forma sau profilul piesei sau obiectului finit , care pot fi utilizate numai pentru fabricarea acelor piese sau acelui obiect si in mod exceptional in alte scopuri.Produsele semimanufacturate, care nu prezinta inca forma esentiala a articolelor finite (ca bare discuri si tuburi) nu se considera ebose.

A doua parte a regulii 2a) se refera la articole prezentate in stare demontata sau nemontata , precizand ca se incadreaza la aceeasi pozitie cu articolul montat, articolul complet sau finit prezentat la vamuire in stare demontata sau nemontata.Marfurile pot fi prezentate in aceasta stare pentru motivele de ambalare, manipulare , transport .Se considera articol demontat sau nemontat, conform acestei reguli, articolul ale carui elemente diferite sunt destinate a fi asamblate fie cu ajutorul mijloacelor de prindere (suruburi, nituri) , fie prin sudura, cu conditia sa n u fie simple operatiuni de montare. Elementele nemontate ale unui articol , care sunt mai numeroase decat cele necesare pentru realizarea articolului complet, urmeaza propriul lor regim de incadrare.

In consecinta nu poate fi retinuta sustinerea contestatoarei , potrivit careia regula nr 2a) se aplica in exclusivitate doar cu privire la articolele incomplete sau nefinite,

intrucat aceasta regula priveste si articolele prezentate in stare demontata sau nemontata

In al doilea rand , se sustine ca si argument pentru incadrarea tijelor pentru amortizor/ tijelor de otel in categoria altor bare si tije din fier sau oteluri nealiate/ alte bare si tije din fier sau din oteluri nealiate, simplu obtinute sau finisate la rece adresa producatorului care demonstreaza prelucrarile la care au fost supuse acestea. Adresa producatorului nu constituie un criteriu pentru incadrarea tarifara a bunurilor importate, aceasta incadrare fiind competenta exclusiva a autoritatii vamale, care o efectueaza, in baza celor prezentate mai sus.

Importurile de tije pentru amortizoare care au fost incadrate la codul tarifar 7215.50.19.000 “alte bare si tije de fier sau din oteluri nealiate” privesc 24 de operatiuni de import care au ca obiect , conform facturilor de achizitie , diverse piese componente pentru amortizoare destinate autovehiculelor rutiere , respectiv tije pentru amortizoare , cilindrii pentru amortizoare.

Aceste piese(tije si cilindrii pentru amortizoare) nu pot fi considerate articole incomplete sau nefinite care prezinta caracteristicile articolelor complete sau finite, incadrandu-se , conform regulii 2a) prima parte, la articole complete si finite.

Tijele si cilindrii pentru amortizoare sunt parti componente ale sistemului functional care asigura suspensia autoturismului – amortizorul. Acestea nu pot fi articole incomplete sau nefinite , in sensul primei parti a regulii 2a) , ci sunt articole prezentate in stare demontata sau nemontata , in sensul regulii 2a) a doua parte. Tijele si cilindrii sunt articole ale caror elemente diferite sunt destinate a fi asamblate fie cu ajutorul mijloacelor de prindere (suruburi si nituri) , fie prin sudura , acestea nefiind simple operatiuni de montare.Din specificatiile tehnice emise de producatorul produselor rezulta ca tijele si cilindrii sunt asamblate cu ajutorul unor mijloace simple de prindere (suruburi, nituri) acestea nefiind supuse unor prelucrari mecanice de strunjire, frezare , slefuire, gaurire, incovoiere,calibrare, degrosare fina in sensul explicat de Notele explicative – Consideratii Generale pct IV lit c – “Transformarea ulterioara si finisare”-

In accord cu regula 2a) a doua parte , intrucat tijele si cilindrii sunt elemente nemontate ale articolului “amortizor” fiecare urmeaza propriul lor regim de incadrare. Explicatiile sunt valabile si pentru importurile de tije de otel incadrate la 7215.90.00.90. – “alte bare si tije din fier sau din oteluri nealiate”, acestea trebuind sa fie incadrate la 8708.80.99.00 – “alte sisteme de suspensie si partile lor”- cod utilizat dupa aderare.

Referitor la observatia contestatoarei privind utilizarea cotei de taxa vamala de 4,5% in loc de 3,5% pentru DVI XXXX/ 24.07.2007 si XXXX/ 31.08.2007:

Precizam ca observatia este intemeiata . DRAOV XXX a transmis prin adresa inregistrata la DGFP XXX cu nr XXX/ 30.03.2011 anexa nr 2 (refacuta) la pv nr 10/ 24.06.2010 (cota 3,5%) , datoria vamala fiind diminuata cu suma de XXX lei.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

1. - admite in parte contestatia pentru suma de XXXX lei reprezentand:
 - XXXX lei taxe vamale
 - XXX lei TVA
 - XXXX lei majorari intarziere taxe vamale
 - XXX lei majorari intarziere TVA
2. - respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei reprezentand:
 - XXXX lei taxe vamale
 - XXX lei TVA
 - XXXX lei majorari intarziere taxe vamale
 - XXXX lei majorari intarziere TVA

Pct 2 din dispozitivul prezentei decizii poate fi atacat la Tribunalul XXX in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXXX
SEF SERV JURIDIC