



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 99 /2014

privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.A.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **920037** din **14.01.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .X./2013 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X din 14.01.2014 asupra contestației, formulată de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., B-dul .X., nr. .X., sector .X., J.X., CIF RO .X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de .X.nr. .X./2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./2013 de Direcția regională vamală .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - taxe vamale;
- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- .X. lei - diferențe de TVA;
- .X. lei - dobânzi de întârziere aferente diferențelor de TVA;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente diferențelor de TVA.

În raport de data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de .X. nr. .X., respectiv .X./2013, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția regională vamală .X. în data de 13.12.2013, conform ștampilei aplicată de registratura Direcției regionale vamale .X. pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se în anexa nr. .X. la poziția nr. .X. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. .X. S.A.**

I. Prin contestația formulată, societatea solicită recalcularea diferențelor de taxe vamale și TVA pentru importul efectuat în data de .X./2013 cu declarația vamală înregistrată cu .X. întrucât cu ocazia controlului vamal ulterior al operațiunii, reprezentanții Direcției regionale vamale .X. au întocmit Procesul verbal de control nr. .X./ 2013 și au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de .X. nr. .X./2013 fără ca aceștia să ia în considerare Certificatul de origine .X., emis de Camera de Comerț și Industrie din .X. - țara de origine a produselor importate, certificat care permite obținerea unei reduceri a nivelului taxelor vamale de la 14% la 9,8%.

Contestatoarea susține că certificatul respectiv a fost prezentat autorităților vamale, în original, la data importului de către comisionarul vamal S.C. .X. S.A. și consideră că nu a fost luat în considerare la calcularea diferențelor de taxe vamale datorită faptului că în dosarul vamal a fost prezentat din eroare și un alt document care certifică aplicarea pentru importul respectiv a unui nivel al taxelor vamale de 0%.

Societatea invocă prevederile art. 68 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României potrivit cărora unele categorii de mărfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil (reducere sau exceptare de drepturi vamale), în funcție de felul mărfurilor sau destinația lor specifică, potrivit reglementărilor vamale sau acordurilor și convențiilor internaționale la care România este parte și prevederile art. 79 alin. (1) din același act normativ care permit că în cazul în care nu s-a aplicat tratamentul tarifar preferențial deoarece importatorul nu a prezentat certificatul de origine a mărfurilor acesta poate solicita restituirea diferențelor de taxe vamale încasate în plus.

În consecință societatea se consideră îndreptățită să solicite recalcularea diferențelor de taxe vamale și TVA *a posteriori* cu atât mai mult cu cât certificatul de origine a mărfurilor se află la dosarul vamal prezentat în momentul importului.

În susținerea acestei solicitări societatea precizează că a mai efectuat în anul 2013 și alte importuri de astfel de mărfuri pentru care a prezentat Certificatul de origine .X. și pentru care a beneficiat de reducerea nivelului taxelor vamale de la 14% la 9,8% iar pentru a dovedi această afirmație anexează la contestație copii ale documentelor respective aferente importurilor efectuate în octombrie și decembrie 2013.

Prin urmare, contestatoarea solicită diminuarea sumei rezultată din recalcularea taxelor vamale, a TVA, a dobânzilor și penalităților de întârziere, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de .X.nr. .X./2013, luând în considerare nivelul de 9,8% al taxelor vamale datorate pentru mărfuri originare din .X. în baza Certificatului de origine .X..

II. Prin Procesul verbal nr. .X./2013 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de .X. nr. .X./2013 contestată, organele vamale din cadrul Direcției regionale vamale .X. au constatat următoarele:

Cu .X./X./2013 societatea a importat produsul denumit comercial „.X.”, origine .X., reprezentând *„receptor cablu TV digital, având funcție de telecomunicații”* pe care l-a încadrat în Nomenclatura Combinată la codul .X., taxa vamală 0%.

Echipele de control au stabilit că încadrarea la codul tarifar .X. nu este corectă întrucât *„aparatele încadrabile în poziție trebuie să aibă încorporat un modem pentru acces la internet, condiție care nu este îndeplinită de aparatul „.X.” lucru care se vede din caracteristicile tehnice puse la dispoziție de către importator”*.

Totodată echipele de control au stabilit că încadrarea tarifară corectă a mărfurilor este .X. căreia îi corespunde taxa vamală de 14%.

De asemenea, organele vamale arată că pentru mărfurile importate cu declarația vamală nr. .X./2013, societatea nu a prezentat în vamă certificat de origine aferent.

Având în vedere că prin declarația vamală de import nr..X./2013 societatea a încadrat în mod greșit în Nomenclatura Combinată mărfurile importate, în conformitate cu prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei, din 9 octombrie 2012, de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului, privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, art. 201, 204, 214 alin. (1), 217 alin. (1), din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, din 12 octombrie 1992, de

instituire a Codului vamal Comunitar, organele vamale au calculat în sarcina societății taxe vamale în sumă de .X. lei și TVA în sumă de .X. lei.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 119, 120 alin. (1), 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au calculat pentru neplata la scadență a drepturilor vamale, dobânzi de întârziere în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța asupra legalității diferențelor de taxe vamale și de TVA, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, în sumă totală de .X. lei, stabilite de organele vamale în sarcina S.C. .X. S.A, în condițiile în care nu a fost verificat de către organele vamale Certificatul de origine .X. care atestă originea preferențială a mărfurilor în cadrul Sistemului Generalizat de Preferințe, în baza căruia nivelul taxelor vamale se reduce de la 14% la 9,8%.

În fapt, cu declarația vamală .X./2013 S.C. .X. S.A. a importat produsul denumit comercial „.X.”, de origine .X., reprezentând „receptor cablu TV digital, având funcție de telecomunicații”.

Prin declarația vamală societatea a încadrat marfurile la codul NC .X., taxa vamală 0%.

Declarația vamală înregistrată cu .X. din .X./2013 a fost completată de comisionarul vamal S.C. .X. S.A. la rubrica 44 – *Documente atașate din declarația vamală* cu o lista de documente codificate, printre care, codul “.X.” corespunde facturii externe nr. .X. din .X./2013, în care denumirea comercială a mărfurilor este „.X.”, la rubrica 36 – *preferințe tarifare* cu codul „.X.” care atestă faptul că s-a acordat preferința „*erga omnes*”, la rubrica 31 - *Descriere* „*Receptoare cablu TV digital având funcție de telecomunicație*”, la rubrica 33 – *Cod marfă* codul NC „.X.”, la rubrica 16 - *Țara de origine* „.X.”.

La .X. ulterior al operațiunii organele vamale au constatat că mărfurile au fost declarate eronat la codul NC .X., încadrarea tarifară corectă fiind .X. taxa vamală aplicabilă fiind 14%, drept pentru care prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de .X. nr.

.X./2013, au calculat în sarcina societății drepturile vamale aferente mărfurilor importate, corespunzător noii încadrări.

Prin contestația formulată societatea nu contestă încadrarea tarifară stabilită de organele vamale la controlul ulterior ci precizează că organele vamale nu au ținut cont de certificatul de origine a mărfurilor în baza căruia societatea este îndreptățită să beneficieze de reducerea nivelului taxelor vamale de la 14% la 9,8%.

În drept, potrivit prevederilor art. 97k din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei, din 2 iulie 1993, de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare

„(1) Fiecare țară beneficiară asigură aplicarea sau aplică:

(a) regulile privind originea produselor exportate, stabilite în secțiunea 1;

(b) normele privind completarea și emiterea certificatelor de origine tip A, al căror specimen este prezentat în anexa 17;

[...]

(5) Dovada de origine este valabilă 10 luni de la data emiterii sale în țara exportatoare și trebuie depusă în acest interval de timp pe lângă autoritățile vamale ale țării importatoare”.

Potrivit art. 97n alin. (1) și (2) din același regulament

„(1) Certificatele de origine tip A sau declarațiile pe factură sunt prezentate autorităților vamale ale statelor membre importatoare în conformitate cu procedurile privind declarația vamală.

(2) Dovezile de origine care sunt prezentate autorităților vamale ale țării importatoare după expirarea perioadei de valabilitate menționate la articolul 97k alin. (5) pot fi acceptate în scopul aplicării preferințelor tarifare atunci când neprezentarea acestor documente în termenul stabilit se datorează unor circumstanțe excepționale. În alte cazuri de neprezentare la timp, autoritățile vamale ale țării importatoare pot accepta dovezile de origine dacă produsele le-au fost prezentate înainte de expirarea termenului menționat”.

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate mărfurile importate pot beneficia de preferințe tarifare la import în baza unui certificat de origine .X., eliberat de autorități abilitate din țara beneficiară, iar acesta este valabil 10 luni de la data emiterii în țara exportatoare și trebuie depus în acest interval de timp autorităților vamale ale țării de import.

Din actele aflate la dosar se reține că, pe parcursul controlului finalizat prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de .X.nr. .X./2013 societatea a prezentat un certificat de origine, fapt confirmat de organele vamale în cuprinsul Procesului verbal nr. .X./2013 care a stat la baza emiterii deciziei în cauză, însă organele vamale nu

I-au luat în considerare pe motiv că nu a fost prezentat la data importului, iar în rubrica 44 din declarația vamală nu a înscris niciun document de origine.

Având în vedere că la dosarul contestației se află anexat, în copie, Certificatul de origine .X. nr. .X., emis la .X./2013 de Camera de comerț și industrie din .X., prezentat înăuntrul termenului de 10 luni prevăzut la art. 97k din actul normativ mai sus invocat, iar din instrumentarea speței de către organele vamale nu rezultă dacă certificatul a fost verificat prin mijloace specifice, dacă acesta poate servi ca titlu justificativ pentru aplicarea preferințelor tarifare, respectiv dacă mărfurile importate pot fi considerate produse originare din .X., Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra cuantumului drepturilor vamale calculate de organele vamale.

În consecință, având în vedere cele menționate anterior se va face aplicațiunea prevederilor art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborat cu prevederile pct. 11.6 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”,

motiv pentru care urmează să se desființeze Decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de .X.nr. .X./2013 emisă în baza Procesului verbal nr. .X./2013 de către Direcția regională vamală .X., privind suma totală de .X. lei, din care suma de .X. lei reprezintă taxe vamale, suma de .X. lei reprezintă diferențe de TVA, suma de .X. lei reprezintă dobânzi de întârziere și suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași declarație vamală avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și prevederile legale incidente în materie.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de .X.nr. .X./2013 emisă în baza Procesului verbal nr. .X./2013 de către Direcția regională vamală, privind suma totală de .X. lei, din care .X. lei reprezintă taxe vamale, suma de .X. lei reprezintă diferențe de TVA, suma de .X. lei reprezintă dobânzi de întârziere și suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere, urmând ca aceasta să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași declarație vamală avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și prevederile legale incidente în materie.

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

DIRECTOR GENERAL,