

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. / 2007
privind solutionarea contestatiei formulata

Societatea x

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr.....

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Curtea de Apel prin adresa privind dosarul nr....., înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. asupra contestatiei formulata de *Societatea x* impotriva actelor constatatoare nr....., nr..... si anexelor acestora nr. ... nr.... ntocmite de Biroul vamal Miercurea Ciuc prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii comerciale suma totala de **lei** din care :

- taxe vamale ;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferenta TVA.

Prin Deciziile nr.... si nr..... Directia generala a finantelor publice a judetului a respins contestatiile formulate de *Societatea X* impotriva actelor constatatoare aratate mai sus, ca fiind neintemeiate privind incadrarea tarifara a marfurilor importate de societate cu DVI nr....si DVI nr.....

Impotriva deciziilor Directiei generale a finantelor publice a judetului.... nr.... si nr.... *Societatea x* inainteaza actiune in instanta .

Prin sentinta nr..... pronuntata de Curtea de Apel in dosar nr..... definitiva si irevocabila prin Decizia Curtii Supreme de Justitie nr.... pronuntata in dosar nr....., au fost anulate deciziile

Directiei generale a finantelor publice a judetului nr..... si nr....., ca fiind date cu depasirea competentelor materiale, intrucat cele doua acte constatatoare nr... si nr... ale organelor teritoriale de control vamal se refera la obligatii fiscale de lei cu privire la importul unei singure linii industriale de derulare furnir, utilaj complet ce lucreaza ca o linie unitara, desi a fost introdusa in tara la doua date diferite, in luna decembrie 1997, actele de control trebuiau cuprinse intr-un singur document si nu in doua, fapt ce a generat reducerea obligatiilor sublei cu schimbarea competentelor materiale.

Prin urmare s-a dispus trimiterea dosarului pentru solutionarea contestatiilor de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor conform art.5 alin.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2000.

Având in vedere sentinta nr.... pronuntata de Curtea de Apel in dosarul nr.. ramasa definitiva si irevocabila prin decizia Curtii Supreme de Justitie urmeaza ca Directia generala de solutionare a contestatiilor sa solutioneze contestatiile formulate de *Societatea X* impotriva deciziilor nr.... si nr.....

I. Prin contestatiile nr..... si nr... *Societatea X* arata ca a importat cu DVI nr.... si DVI nr.... componente ale liniei de derulare furnir acestea fiind incadrate la pozitia tarifara 84.65.10.90 din Lista cu denumirea comerciala si tariful vamal de import al Romaniei, beneficiind de toate facilitatile oferite pentru stimularea investitiilor. Transportul intregii linii de derulare s-a facut in mai multe transe intrucat nu era posibil ca aceasta sa se faca printr-un singur transport data fiind complexitatea si gabaritul liniei.

Contestatoarea sustine ca a obtinut licenta nr.... eliberata de Ministerul Industriei si Comertului pentru derularea operatiunilor de import "Masini-unelte pentru prelucrarea lemnului care pot efectua diferite tipuri de operatii de prelucrare, fara schimbarea uneltelor intre operatii", pozitia tarifara 84.65.10.90 precum si Certificatul nr..... eliberat de Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de impozite indirecte. *Societatea* contesta incadrarea tarifara a importurilor sale la alte coduri tarifare de catre organele vamale care au intocmit actele constatatoare nr..... si nr..... considerand ca si in cazul in care aceasta ar fi corecta culpa nu-i apartine atata vreme cat Punctul vamal a incadrat importul la pozitia tarifara 84.65.10.90.

II. Prin actele constatatoare nr.... si nr.....organele de control din cadrul Directiei regionale vamale au stabilit ca marfa

importata cu DVI nr..... si DVI nr..... prin Punctul vamal din cadrul Biroului vamal a fost incadrata la alte coduri tarifare decat cele corespunzatoare marfurilor importate si anume:

- marfa importata cu DVI nr.... , constand in parti utilaj de derulare material lemnos, a fost incadrata la codul tarifar 84.65.10.90 in loc de codul tarifar 84.28.90.98 cod pentru care *Societatea X* nu a prezentat licenta de import eliberata in temeiul Hotararii Guvernului nr.1291/1996 inlocuita de Hotararea Guvernului nr.196/1997 si prin urmare nu poate beneficia de facilitati vamale.

- marfa importata cu DVI nr.... constand in parti linie bustean tehnic, acumulator bustean, linie transport furnir tehnic motoreductor a fost incadrata la codul tarifar 84. 65.10.90 in loc de codul tarifar 84.28.39.98 pentru acumulator bustean, respectiv codul tarifar 84.28.33.90 pentru linie transport furnir, coduri pentru care *Societatea X* nu a prezentat licenta de import eliberata in temeiul Hotararii Guvernului nr.1291/1996 privind exceptarea si reducerea temporara a taxelor vamale la unele produse din import inlocuita de Hotararea Guvernului nr.196/1997 si prin urmare nu poate beneficia de facilitati vamale.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca produsele importate de societate se incadreaza in tariful vamal de import al Romaniei la codul tarifar declarat de contestatoare sau la cel constatat de organele vamale.

In fapt, Societatea X a importat cu DVI nr.... parti linie bustean tehnic- acumulator bustean, elevator bustean, linie transport furnir tehnic cu motoreductor si cu DVI nr..... parti utilaj de derulare material lemnos - platforme furnir, extractor furnir.

Marfa importata ca fiind parti componente ale unei linii de prelucrare a lemnului a fost incadrata de *Societatea X* la codul tarifar 84.65.10.90 Masini - unelte pentru prelucrarea lemnului care pot efectua diferite tipuri de operatii de prelucrare, fara schimbarea uneltelor între operatii, fara manevrarea manuala a piesei între operatii.

Organul vamal a stabilit ca "acumulator bustean" si "elevator bustean" se incadreaza la codul tarifar 84.28.39.98, linia transport furnir la codul tarifar 84.28.33.90 si parti utilaj de derulare material lemnos la codul 84.28.90 98 precizand ca pentru aceste

coduri societatea nu a prezentat licenta eliberata in temeiul Hotararii Guvernului nr.1291/1996 si in acest caz neputandu-se acorda facilitati vamale.

In drept, incadrarea marfurilor in Tariful vamal de import al Romaniei se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, prezentate in anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si in concordanta cu Notele explicative ale sistemului armonizat, mentionate la art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede urmatoarele :

"Regulile generale si notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei sunt cele din Conventia internationala a Sistemului armonizat de descriere si codificare a marfurilor, incheiat la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care Romania este parte".

De asemenea, potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor :

" Incadrarea marfurilor in Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face conform urmatoarelor principii :

1. Enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa, incadrarea marfii considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note.[...]

2. [...] b) orice mentiune la o materie de la o pozitie determinata se refera la acea materie fie în stare pura, fie în amestec sau asociata cu alte materii. De asemenea, orice mentiune la produse dintr-o anumita materie se refera la produsele alcatuite total sau partial din aceasta materie.

6. Încadrarea marfurilor în subpozitiile unei pozitii se efectueaza, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpozitii si ale notelor de subpozitii, cu care se afla în relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta ca nu pot fi comparate decât subpozitiile aflate pe acelasi nivel. În sensul acestei reguli, se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului în care contin dispozitii contrare".

Conform acestor reguli de interpretare, incadrarea marfurilor este considerata legal determinata atunci cand este in

concordanta cu textul pozitiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

Potrivit acestor prevederi legale produsele importate cu declaratia vamala de import nr.414/15.12.1997 si declaratia vamala de import nr.... se clasifica astfel :

1. produsele importate cu declaratia vamala nr..... :

- acumulator bustean se clasifica potrivit Tarifului vamal in vigoare in anul 1997 la pozitia tarifara 84.28 "Alte masini si aparate de ridicat , manipulat, incarcat sau descarcat", codul tarifar 84.28.39.98 "Altele", avand in vedere datele prezentate de societate si organul vamal, potrivit carora produsul este transportorul transversal compus din batiu, lanturi transportoare si grup motoreductor transversal de actionare si are rolul functional in cadrul liniei tehnologice, de a prelua bustenii de pe transportorul longitudinal si de a-i transporta in pozitie transversala spre elevator;

- elevator bustean se clasifica la pozitia tarifara 84.28 "Alte masini si aparate de ridicat, manipulat, incarcat sau descarcat", codul tarifar 84.28.39.98 avand in vedere datele prezentate de societate si organul vamal, produsul care preia bustenii de pe transportorul transversal si ii ridica pe verticala la inaltimea de lucru a centratorului, fiind compus din batiu , sistem de ridicare cu lanturi Gall si grup motoreductor de actiune;

- linie transport furnir tehnic cu motoreductor are rolul de a prelua furnirele derulate, de a permite sortarea lor si de a dirija furnirele bune spre foarfeca se clasifica conform Tarifului vamal in vigoare in anul 1997 la pozitia tarifara 84.28 "Alte masini si aparate de ridicat , manipulat, incarcat sau descarcat", codul tarifar 84.28.33.90 "Altele" este compus din bati, benzi transportoare, role pentru benzi transportoare si grup motoreductor de actionare.

2. produsele importate cu declaratia vamala primara nr...:

- platformele furnir se clasifica la pozitia tarifara 84.28. "Alte masini si aparate de ridicat , manipulat, incarcat sau descarcat", cod tarifar 84.28.90.98 "Altele", acestea fiind echipamente cu amplasament fix si au rolul de a depozita foile de furnir taiate la dimensiunile finale, fiecare platforma fiind compusa din subansamblurile principale: platforma metalica , lift pentru ridicare si actionare hidraulica .

Fata de cele de mai sus rezulta ca incadrarea tarifara consemnata in Declaratiile vamale de import nr.... si nr.... nu a fost cea corecta.

In acelsi sens s-a pronuntat si Directia de reglementari si proceduri vamale din cadrul Directiei generale a vamilor, prin adresa nr....., catre Directia juridica si legislatie vamala prin care pe baza

documentatiei prezentate de contestatoare, isi precizeaza punctul de vedere cu privire la incadrarea tarifara a importurilor efectuate de Socoetatea X.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia societatii potrivit careia marfurile in cauza sunt parti componente ale unui tot unitar, deoarece utilajul in totalitatea sa se compune din marfurile importate cu DVI nr...., DVI nr.... ce fac obiectul prezentei decizii si cu cele importate cu DVI nr.... si DVI nr..... conform Notei de constatare nr.... intocmita de reprezentantii Directiei de supraveghere si control vamal

In acelasi sens este si adresa societatii nr..... de descriere a partilor componente ale liniei pentru derulat furnir Tip SPA 900x2700.

Se retine ca importul partilor componente ale liniei de derulat furnir din DVI nr...., DVI nr.... s-a facut avand in vedere prevederile Hotararii Guvernului nr.1291/1997 privind exceptarea si reducerea temporara a taxelor vamale la unele produse din import potrivit careia marfurile incadrate la cod tarifar 84.65.10.90 Masini - unelte pentru prelucrarea lemnului care pot efectua diferite tipuri de operatii de prelucrare, fara schimbarea uneltelor între operatii, fara manevrarea manuala a piesei între operatii *“Se deschid contingente tarifare valorice, în limita carora se excepteaza temporar de la plata taxelor vamale de import produsele prevazute în anexa nr. 2 care face parte integranta din prezenta hotarâre”* valabila pana la 31.12.1997 conform Hotararii Guvernului nr. 196/12.05.1997 de abrogare a prevederilor Hotararii Guvernului nr.1291/1996 incepand cu 01.01.1998.

Prin urmare, in conditiile prezente, marfurile importate in luna decembrie 1997 neconstituind un tot unitar decat impreuna cu partile ce urmau a fi importate in lunile iunie si septembrie 1998 respectiv dupa abrogarea prevederilor Hotararii Guvernului nr.1291/1996 pentru a se incadra la codul tarifar declarat, motiv pentru care organul vamal a procedat in mod legal la reanalizarea incadrarii vamale a partilor componente ale liniei de derulare furnir conform adresei nr.....

Faptul ca aceste marfuri, prezentate la vamuire in mai multe esaloane , constituie o linie de fabricatie amortizabila ca un intreg, nu este relevant pentru determinarea clasificarii tarifare a marfurilor din fiecare esalon, ele fiind prezentate separat la vamuire, fiecare cu declaratie de import definitiv.

In acest sens, se retine ca produsele livrate cu fiecare din cele patru esaloane ce constituie intreaga linie de derulat furnir au fost prezentate separat la vamuire si pentru marfurile din fiecare

esalon a depusa cate o declaratie vamala de import definitiv, fara a se solicita autoritatii vamale si a obtine aprobarea pentru depunerea unei singure declaratii vamale de import definitiv (IM4) la data prezentarii ultimului esalon si clasificarea tuturor produselor, vazute ca elemente componente principale ale unei linii tehnologice prezentate impreuna la vamuire, la acelasi cod tarifar.

Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresele nr..... si nr.... inregistrate la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.... si sub nr..... isi mentine punctul de vedere din adresa nr..... privind incadrarea tarifara a importurilor efectuate de contestatoare cu DVI nr..... si DVI nr.... .

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia societatii potrivit careia vina pentru incadrarea necorespunzatoare nu i-ar apartine avand in vedere ca la momentul importurilor lucratorii vamali, respectiv cei din Punctul vamal, au acordat liberul de vama confirmand datele inscrise in declaratiile vamale deoarece potrivit art. 3 lit. s din Legea nr. 141/1997, declaratia vamala este *“actul unilateral cu caracter public, prin care o persoana manifesta, în formele si în modalitatile prevazute în reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat”* si ale art. 40 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României *“declaratia vamala în detaliu, semnata de importator, de exportator sau de reprezentantii acestora are valoarea unei declaratii pe proprie raspundere a acestuia în ceea ce priveste: a) exactitatea datelor înscrise în declaratia vamala”*, iar potrivit art. 61 alin 1 Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei *“autoritatea vamala are dreptul ca, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor”*.

Dat fiind ca societatea contestatoare in calitate de titulara a operatiunilor vamale de import, a incadrat in mod gresit bunurile importate, corecta fiind incadrarea tarifara dispusa de organele vamale, acestea, in mod legal, au stabilit de plata in sarcina sa suma de lei reprezentand datorie vamala.

Avand in vedere cele retinute, urmeaza ca pentru capatul de cerere reprezentand drepturi vamale de import in suma totala de 49.246 lei, contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar prin contestatia formulata Societatea X nu a obiectat asupra modului de calcul a acestor

majorari de intarziere, in ceea ce priveste numarul zilelor de intarziere si cota aplicata.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca fiind datorat un debit de natura taxei pe valoarea adaugata aferent importurilor de utilaje pentru prelucrarea lemnului aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente, conform *principiului de drept accesorium sequitor principale*, drept pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si pentru aceasta suma .

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Regulile generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor coroborate cu prevederile art. 186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiilor formulate de Societatea X pentru suma totala de ... **lei** din care :

- taxe vamale ;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere .

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform procedurii legale.