

## DECIZIA Nr.361

din .....2012

Directia generala a finantelor publice ..., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre ANV Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale ....., privind solutionarea contestatiei depuse de catre **SC. X SRL**, cu sediul in ....., prin Cabinet de avocat .... " , cu sediul in..... .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... in Decizia pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.05.2012 , emisa in baza procesului verbal de control nr. ....05.2012, privind suma totala de .... lei .

Suma contestata se compune din :

- ..... lei reprezentand taxa vamala ;
- ..... lei dobanzi de intarziere aferente taxei vamale;
- ..... lei penalitati de intarziere aferente taxei vamale;
- ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei dobanzi de intarziere aferente TVA;
- ..... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de emiterea Deciziei pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../25.05.2012, in data de 25.05.2012 si data inregistrarii contestatiei la Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ....., respectiv 14.06.2012, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206, 207 si 209 alin (1) lit c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P. Brasov este investita sa solutioneze contestatia.

I. **SC. X SRL** contesta Decizia pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../25.05.2012, privind suma de ..... lei motivand urmatoarele:

Petenta considera ca organul de control din cadrul DJAOV ..... a efectuat incadrarea in mod eronat pentru **conectorul cu nr de cod PKB care se incadreaza la codul tarifar 73089099** si considera ca inspectorii vamali au aplicat si interpretat gresit codul tarifar vamal , incadrand produsul la codul tarifar 73181900 "suruburi, buloane, piulite , tirfoane, carlige filetate, nituri , cuie spintecate, stifturi, piroane ,pene, saibe, inele si articole similare din fonta, din fier sau otel " :din urmatoarele motive:

-Producele importate de societate este un conector PKB care este utilizat numai in constructii pentru armaturile placilor de beton.

- Producele PKB nu se clasifica dupa nici un standard , fiind proiectate si realizate numai dupa specificatiile SC X SRL si se utilizeaza strict in domeniul constructii neavand un domeniu de aplicare general, astfel cum eronat apreciaza inspectorii vamali.

-Conectorii PKB se incadreaza in mod clar in categoria parti din constructii, table, tole, tije, bare, tevi si produse similare din fonta , din fier sau din otel, pregatite in vederea utilizarii lor in constructii.

-Inspectorii vamali nu au inteles scopul si utilizarea conectorului PKB , incadrandu-l in mod nejustificat in categoria unor produse de uz general precum suruburi si piulite , lucru de neacceptat din punct de vedere tehnic si legal , motiv pentru care se impunea intocmirea unui raport de expertiza tehnica .

Petenta sustine ca in toate statele membre ale Uniuni Europene produse similare sunt incadrate la **codul tarifar 73089099**.

Pe cale de consecinta , fata de prevederile legale mentionate societatea solicita revocarea in totalitate a Deciziei pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.05.2012. Totodata societatea solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea pe fond a contestatiei

II. **SC X SRL** a depus la DJAOV .... 11 declaratii vamale de import , pentru marfa provenita din China si denumita comercial " screw tube cap" , tehnic avand reperul " PKBM...EV" pe factura comerciala. Marfurile importate definitiv cu aceste declaratii vamale au fost incadrate la codul tarifar 73089099.00 ca " parti conectoare pentru constructii din otel " - (pozitie exceptata de taxe vamale).

La setul declaratiilor vamale aflate in arhiva DJAOV au fost gasite fotocopii ce ilustreaza doua piese metalice care par a fi un surub care are intr-unul din capete un manson si o bucata de fier beton cu acelasi tip de manson in capat ( anexa 2) . Mansonul din capatul surubului sau bucatii de otel era incercuit cu pixul, de unde echipa de control a dedus ca acesta a fost produsul importat.

Din schita atasata la setul de documente anexate declaratiilor vamale, echipa de inspectie vamala nu a regasit niciun element sau caracteristica care sa indreptateasca incadrarea produsului la pozitia tarifara 73089099.00.

Inspectorii vamali au vizitat pagina de web a importatorului X unde au gasit reperatele pe care le produce sau importa acesta si unde este descris modul in care sunt folosite conectoarele importate precum si ilustrari ale acestora .

Echipa de control a constatat ca societatea a importat o piesa de otel filetata la interior care se aplica prin presare pe otelul beton folosit in constructii la armarea structurilor , facilitand astfel imbinarea acestuia pe lungimi mari fara a mai avea nevoie de metoda clasica prin sudare .

Echipa de control a stabilit ca aceasta piesa filetata nu poate fi incadrata la pozitia 73.08 din urmatoarele motive :

1- nu este o constructie sau parte din constructie;

2 - nu intra in categoria " table, tole, tije, bare, profile, tevi si produse similare , din fonta, din fier sau din otel, pregatite in vederea utilizarii lor in constructii " ele avand deja o prelucrare mecanica de precizie, respectiv filetarea in sistem metric si nu sunt folosite direct in constructia propriu zisa , urmand a fi presate pe capetele otelului de armat betonul.

Referitor la faptul ca importatorul le-a declarat parti conectoare pentru constructii din otel , organul de control vamal apreciaza ca tinand cont de Notele explicative ale Sistemului Armaonizat de la Sectiunea XV Consideratii Generale -Paragraful C si luand in considerare elementul de prelucrare mecanica , filetul metric, modul de prezentare in momentul importului si faptul ca dupa import mai este necesara cel putin o operatie pana sa poata fi folosit in constructii , aceste conectoare filetate trebuie incadrate la pozitia tarifara **73.18 19.00**,respectiv :

**73.18 Suruburi , buioane, piulite , tirfoane, carlige filetate , nituri , cuie spintecate , stifturi , piroane, pene, saibe inele , si articole similare , din fonta , din fier sau otel :**

**-Articole filetate**

73.18 19 00- Altele...

Organul de control a concluzionat ca produsul importat este o piesa din otel prelucrata mecanic prin filetare la interior care conform regulilor generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate si Tarifului Vamal Comun se incadreaza la pozitia tarifara 73.18.19.00 cu un procent corespunzator al taxei vamale de 3,7% .

Pentru nerespectarea prevederilor RGI1, RGI 6 ssi RGI 4 ale Regulilor generale prntru Interpretarea Nomenclurii Combinate si a art. 48 alin (1) si (2) din Legea 86/2008 precum si art. 578 lit d) din HG 707/2006 , cu modificarile ulterioare si in baza art 255 alin (b din Codul Vamal si art. 119 alin (1) si art 120 alin (7) , art 120^1 din OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , organul de control din cadrul DJAOV ..... a emis Decizia pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../25.05.2012 prin care s-a stabilit in sarcina petentei drepturi vamale reprezentand : taxa vamala in suma de ..... lei, TVA in suma de..... lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei vamale in suma de .... lei, si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de .... lei.

. III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele: .

Referitor la incadrarea tarifara a bunurilor importate de catre societate pentru marfa provenita din China si denumita comercial " screw tube cap" , tehnic avand reperul " PKBM...EV, la pozitia tarifara 73089099. si reincadrarea acestora de catre organele vamale la codul tarifar 73.18 19.00, precizam:

**Cauza supusa solutionarii DGFP ..... prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca in mod legal organele vamale au reincadrat marfa importata de societate sub denumirea comerciala " screw tube cap" , tehnic avand reperul " PKBM...EV la codul tarifar 73.18 19.00 , stabilind suplimentar obligatii fiscale reprezentand :taxa vamala in suma de ..... lei, TVA in suma de .... lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei vamale in suma de .... lei, si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de .... lei.**

**In fapt SC X SRL** a depus la DJAOV ..... 11 declaratii vamale de import , pentru marfa provenita din China si denumita comercial " screw tube cap" , tehnic avand reperul " PKBM...EV" pe factura comerciala. Marfurile importate definitiv cu aceste declaratii vamale au fost incadrate la codul tarifar 73089099.00 ca " parti conectoare pentru constructii din otel " - (pozitie exceptata de taxe vamale).

La setul declaratiilor vamale aflate in arhiva DJAOV au fost gasite fotocopii ce ilustreaza doua piese metalice care par a fi un surub care are intr-unul din capete un manson si o bucata de fier beton cu acelasi tip de manson in capat ( anexa 2) . Mansonul din capatul surubului sau bucatii de otel era incercuit cu pixul, de unde echipa de control a dedus ca acesta a fost produsul importat.

Din schita atasata la setul de documente anexate declaratiilor vamale, echipa de inspectie vamala nu a regasit niciun element sau caracteristica care sa indreptateasca incadrarea produsului la pozitia tarifara 73089099.00.

Inspectorii vamali au vizitat pagina de web a importatorului X unde au gasit reperele pe care le produce sau importa acesta si unde este descris modul in care sunt folosite conectorii importate precum si ilustrari ale acestora .

Echipa de control a constatat ca societatea a importat o piesa de otel filetata la interior care se aplica prin presare pe otelul beton folosit in constructii la armarea structurilor , facilitand astfel imbinarea acestuia pe lungimi mari fara a mai avea nevoie de metoda clasica prin sudare .

Echipa de control a stabilit ca aceasta piesa filetata nu poate fi incadrata la pozitia 73.08 din urmatoarele motive :

1- nu este o constructie sau parte din constructie;

2 - nu intra in categoria “ table, tole, tije, bare, profile, tevi si produse similare , din fonta, din fier sau din otel, pregatite in vederea utilizarii lor in constructii “ ele avand deja o prelucrare mecanica de precizie, respectiv filetarea in sistem metric si nu sunt folosite direct in constructia propriu zisa , urmand a fi presate pe capetele otelului de armat betonul.

Referitor la faptul ca importatorul le-a declarat parti conectorii pentru constructii din otel , organul de control vamal stabileste ca tinand cont de Notele explicative ale Sistemului Armaonizat de la Sectiunea XV Consideratii Generale -Paragraful C si luand in considerare elementul de prelucrare mecanica , filetul metric, modul de prezentare in momentul importului si faptul ca dupa import mai este necesara cel putin o operatie pana sa poata fi folosit in constructii , aceste conectorii filetate trebuie incadrate la pozitia tarifara **73.18 19.00**, respectiv :

**73.18 Suruburi , buioane, piulite , tirfoane, carlige filetate , nituri , cuie spintecate , stifturi , piroane, pene, saibe inele , si articole similare , din fonta , din fier sau otel :**

**-Articole filetate**

73.18 19 00- Altele...

Organul de control a concluzionat ca produsul importat este o piesa din otel prelucrata mecanic prin filetare la interior care conform regulilor generale pentru interpretarea Nomenclurii Combinate si Tarifului Vamal Comun se incadreaza la pozitia tarifara 73.18.19.00 cu un procent corespunzator al taxei vamale de 3,7% .

Pentru nerespectarea prevederilor RGI1, RGI 6 ssi RGI 4 ale Regulilor generale prntru Interpretarea Nomenclurii Combinate si a art. 48 alin (1) si (2) din Legea 86/2008 precum si art. 578 lit d) din HG 707/2006 , cu modificarile ulterioare si in baza art 255 alin 1 lit b) din Codul Vamal si art. 119 alin (1) si art 120 alin (7) , art 120<sup>1</sup> din OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , organul de control din cadrul DJAOV ..... a emis Decizia pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../25.05.2012 prin care s-a stabilit in sarcina petentei drepturi vamale reprezentand : taxa vamala in suma de .... lei, TVA in suma de .... lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei vamale in suma de ..... lei, si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de .... lei.

Petenta considera ca, **conectorul cu nr de cod PKB incadreaza la codul tarifar 73089099** careia ii corespunde o taxa vamala 0, din urmatoarele motive:

-Produsul importat de societate este un conector PKB care este utilizat numai in constructii pentru armaturile placilor de beton.

- Produsele PKB nu se clasifica dupa nici un standard , fiind proiectate si realizate numai dupa specificatiile SC X SRL si se utilizeaza strict in domeniul

construcții neavând un domeniu de aplicare general, astfel cum eronat apreciaza inspectorii vamali.

-Conectorii PKB se încadrează în mod clar în categoria părți din construcții, table, tole, tije, bare, tevi și produse similare din fontă, din fier sau din oțel, pregătite în vederea utilizării lor în construcții.

-Inspectorii vamali nu au înțeles scopul și utilizarea conectorului PKB, încadrându-l în mod nejustificat în categoria unor produse de uz general precum suruburi și piulite, lucru de neacceptat din punct de vedere tehnic și legal, motiv pentru care se impunea întocmirea unui raport de expertiză tehnică.

În drept cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art. 45,46, 48 din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României :

Legea 86/2006 privind Codul vamal al României

"ART. 45

*(1) Drepturile legal datorate când ia naștere o datorie vamală se determină pe baza Tarifului vamal al României.*

*(2) Dispozițiile prevăzute în alte acte normative care reglementează domenii specifice schimbului de mărfuri se aplică, după caz, potrivit clasificării tarifare a acelor mărfuri.*

ART. 46

*Tariful vamal al României cuprinde:*

*a) Nomenclatura combinată a mărfurilor;*

*b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată a mărfurilor sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispoziții legale naționale care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare legate de schimbul de mărfuri;*

*c) taxele vamale și taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale aplicabile mărfurilor cuprinse în Nomenclatura combinată a mărfurilor, precum și cele instituite în cadrul politicii agricole sau prin reglementările specifice aplicabile anumitor mărfuri care rezultă din transformarea produselor agricole, dacă este cazul;*

*d) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acordurile încheiate de România cu anumite țări sau grupuri de țări și care stipulează acordarea tratamentului tarifar preferențial;*

*e) măsurile tarifare preferențiale care pot fi acordate unilateral de România pentru anumite țări sau grupuri de țări;*

*f) măsurile tarifare care prevăd o reducere sau o exonerare a drepturilor de import aferente unor anumite mărfuri;*

*g) alte măsuri tarifare prevăzute în legislația României.*

ART. 48

*(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 nomenclură menționată la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice altă nomenclură 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.

Pentru incadrarea tarifara se aplica prevederile Legii 98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind sistemul armonizat de Denumire si Codificare a marfurilor si Regulile Generale de Interpretare a sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor nr. 1 si nr. 6 care precizeaza :

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

*6 Incadrarea marfurilor in subpozitii se efectueaza , in mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpozitii si ale notelor de subpozitii, cu care se afla in relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel. In sensul acestei regului, se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare cu exceptia cazului în care conțin dispoziții contrare."*

Conform Regulii 1 de interperetare , incadrarea marfurilor este considerata legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.In acest scop este necesar ca produsul sa fie descris , din punct de vedere constructiv si functional , cat mai complex cu putinta .

Prin adresa nr. 34028/10.07.2012, DGFP ..... Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat MFP -Autoritatii Nationale a Vamilor -Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal sa transmita punctul de vedere , ca directie de specialitate , cu privire la pozititia tarifara la care se incadreaza produsul importat de SC X SRL.

Totodata , prin adresa nr. ..../31.07.2012 , DGFP ..... Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat SC X SRL s-a transmite descrierea constructiva si functionala a produsului importat sub denumirea comerciala " screw tube cap" , tehnic avand reperul " PKBM...EV", insotita de un desen tehnic si fotografii ale acestuia pentru ca MFP-Autoritatea Nationale a Vamilor -Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal sa poata stabili clasificarea tarifara .

Prin adresa nr. ..../08.08.12 SC X SRL a transmis cele solicitate , insotite de un produs PKB asamblat in Patent system PSA.

MFP-Autoritatea Nationala a Vamilor -Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal , prin adresa inregistrata la DGFP.... sub nr. ..../27.08.2012, a comunicat urmatoarele :

*“ In anexa la adresa d-vostra de raspuns ati atasat adresa nr. ..../08.08.2012 emisa de SC X SRL catre DGFP..... , care contine atat punctul de vedere argumentat al societatii susmentionate privitor la clasificarea tarifara a produsului , cat si descrierea produsului , insotita de desene tehnice ale acestuia . Retinem din aceasta adresa ca produsul denumit de SC X SRL “ produs PKB ‘ este realizat de furnizor in mai multe tipodimensiuni , pe baza specificatiilor si desenelor SC X SRL . Produsul este folosit in sistemele de imbinare de durata a armaturii in constructii inlocuind “ metoda traditionala de suprapunere si sudare impreuna a celor doua capete ale fierului beton.*

*In fapt , produsul este o piesa de otel ( cupla cu filet metalic) de forma cilindrica avand o lungime de aproximativ 62 mm si un diametru de cca. 22 mm( conform mostrei atasate ) , filetata partial la interior. Piesa se fixeaza pe portiunea nefiletata , de o maniera nedemontabila , prin presare mecanica , pe otelul beton folosit in constructii la armarea structurilor , facilitand astfel imbinarea acestuia pe lungimi mari , prin intermediul portiunii filetate*

*Clasificarea marfurilor in Tariful Vamal Comun se stabileste conform Regulilor Generale de interpretare a Nomenclurii combinate , a Notelor explicative la Nomenclatura combinata a Uniunii Europene care au fost publicate in JO nr. 137/20011, seria C, cu completarile si modificarile ulterioare si prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor.*

*Punctul de vedere al Autoritatii Nationale a Vamilor este ca produsul ce face obiectul solicitarii dvs, se clasifica la codul NC 7318 19 00 ( alte articole filetate ) . Clasificarea tarifara a produsului a fost stabilita prin aplicarea RGI 1 si 6 a NC , in concordanta cu textul NENC de la pozitia 7318 si in conformitate cu textul sub pozitiei **7318 19 00** din NC. “*

Astfel se contata ca sustinerea petentei conform careia inspectorii vamali nu au inteles scopul si utilizarea conectorului PKB este neintemeiata.

Pe cale de consecinta , se retine ca in mod legal organele vamale au reincadrat marfa importata de societate sub denumirea comerciala “ screw tube cap” , tehnic avand reperul “ PKBM...EV la codul tarifar 73.18 19.00 , taxa vamala de 3,7% , stabilind suplimentar obligatii fiscale reprezentand :taxa vamala in suma de 160.207 lei, TVA in suma de ..... lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei vamale in suma de ..... lei, si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ..... lei, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

### **DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL impotriva Deciziei pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul

vamal nr. .... /25.05.2012, privind suma totala de..... lei, reprezentand :taxa vamala in suma de .... lei, TVA in suma de ..... lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei vamale in suma de ..... lei, si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de .... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**