

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIA NR...../.....2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
B.....,
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 Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale B....., prin adresa nr....., inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. asupra contestatiei formulata de **B....., cu sediul in BUCURESTI, strada L.....** Prin contestatie societatea se indreapta impotriva **Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr..... din data de 0x.0x.200x, respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....data de 2x.0x.200x**, emise in baza **Proceselor verbale de control nr.din data de 0x.0x.200x**, de catre Biroul vamal O....., avand ca obiect suma de lei, reprezentand:

- 1..... lei - diferente de taxe vamale,
- 2..... lei - diferente taxa pe valoarea adaugata,
- 1..... lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale,
- 3.....lei - majorari intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.
- 1./..... lei - penalitati de intarziere.

In raport de data comunicarii **Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr., din data de 0x.0x.200x, respectiv deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de 2x.0x.200x, 31.07.2008**, conform stampilei trimiterii postale aflata la dosarul cauzei, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Biroul vamal O la data de **1x.0x.200x** conform stampilei compartimentului registratura aplicata pe originalul contestatiei depus la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art. 209, alin.1, lit.b din Ordonanta Guvernului nr.

92./2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de B....., cod de identificare fiscala, cu sediul inTI, strada L.....2x..

I. Prin contestatie, B..... aduce in sustinere urmatoarele argumente:

Contestatoarea arata ca in scopul cresterii gradului de siguranta a bancnotelor si totodata a duratei de viata a bancnotelor in circulatie, in anul 200x B..... a introdus o noua tehnologie de imprimare a bancnotelor utilizand coli speciale, imprimate partial, pe suport de polimer. Aceste coli din polimer nu pot fi produse in Romania sau Uniunea Europeana, furnizorul fiind firma Sy din A..... Colile de polimer sunt de fapt bancnote semiimprimate care contin elemente de siguranta precum filigran, fereastră transparenta, fir de siguranta si care sunt ulterior supuse unor procedee de imprimare in relief sau serigrafice pentru aplicarea valorii ambutisate in fereastră transparenta.

B..... arata ca in perioada 200x-200x, importurile au fost incadrate la pozitia tarifara 4x0x.00. ".....". Mai mult, in perioada 200x-200x, la formalitatile vamale pentru toate importurile de bancnote partial imprimate pe suport de polimer a fost prezentata scrisoarea nr.1..... a Ministerului Finantelor Publice, Directia Generala a Vamilor iar incadrarea produsului importat s-a facut la pozitia tarifara 4x0x.00 - b.....Contestatoarea invedereaza ca " la data de 0x.0x.200x R.A. I B a informat B..... ca, in data de 2x 0x 200x, cu ocazia efectuării importului colilor de polimer necesare imprimării b..... de x lei, autoritatea vamala C..... solicitat plata unor taxe vamale de 6,5%, aferente pozitiei tarifare 3xx0.x0, invocand Decizia 1x 200x, anexa 2, pct.13, a directorului general al vamilor.

B..... arata ca taxa vamala aferenta pozitiei tarifare 3xx0.x0 - " Alte placi, folii, pelicule, benzi, panglici si lame, din materiale plastice nealveolare, neranforsate, nestratificate, neasociate cu alte materiale, neprevazute cu un suport, din polimeri de polipropilena" - era inainte de 1 0x 200x, de 20%, iar in prezent este de 6,5%. La aceasta pozitie tarifara descrierea marfii este: "*Pelicule din polipropilena orientate biaxial de tipul celor utilizate in fabricarea bancnotelor. Pelicula este acoperita pe ambele parti printr-un procedeu de imprimare, in cadrul acestui procedeu, pe pelicula se aplica mai multe straturi speciale si elemente de securitate vizibile, cum ar fi umbrele si firele magnetice, ferestrele transparente, hologramele si filtrele metamerice(colorate). Pelicula este prezentata sub forma de file. Dimensiunile si design-ul*

filelor se determina pe baza dimensiunii si a design-ului particulare ale bancnotelor care vor fi imprimate pe film.”

Contestatoare arata ca in cazul deciziei nr.3..... pentru regularizarea situatiei, pentru importul efectuat cu DVI nr. 3....., sunt incidente disp.art.244 alin.3 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in conformitate cu care “ *Comunicarea catre debitor nu poate fi facuta dupa expirarea unui termen de 5 ani de la data la care a luat nastere datoria vamala. Acest termen se suspenda din momentul introducerii unei actiuni, in conformitate cu prevederile prezentului cod, pe durata acestei proceduri.*” [...]

Contestatoarea invedereaza ca produsul importat de B..... nu poate fi clasificat la pozitia tarifara 3x20.x0, deoarece la descrierea produsului nu se regasesc elementele de siguranta aplicate prin procedee tipografice ulterioare realizarii polimerului de catre N Pri A(valoarea ambutisata), respectiv Sy(banda iridescenta, zona iridescenta). Deasemenea unele elemente enumerate de decizia1..... a DGV nu se regasesc pe bancnotele romanesti(filtru metametric, holograme sau umbre magnetice), drept pentru care contestatoarea arata ca produsul importat de ea nu corespunde incadrarii tarifare.

B..... invoca prevederile Legii nr.101/1998, art.3 alin.2, iar ulterior pe cele ale Legii nr. 3xx/200x privind Statutul B, art.3 alin.2 si arata ca ignorarea acestor prevederi privind dreptul B.... de a fi consultata de catre autoritatile statului atunci cand se elaboreaza reglementari care privesc activitatea sa, a facut ca, la data aparitiei Deciziei 1....., desi in Romania circulau bancnote de polimer imprimate atat in tara - valori mici - cat si in strainatate - cele de valori mari, in decizia sus mentionata sa nu se regaseasca o pozitie tarifara distincta, proprie importurilor de bancnote imprimate pe polimer. Consecinta acestui fapt fiind acelaca produsul a fost asimilat bancnotelor imprimate pe hartie, respectiv pozitia tarifara 4x0x.00.x0. Contestatoarea arata ca prin incadrarea bancnotelor in coli partial imprimate la pozitia tarifara 3x20.x0, practic se incuraja importul de bancnote finisate avand in vedere ca taxele vamale aferente acestui tip de import erau la acea data de 3%p-entru tarile din afara Uniunii Europene si de 0% pentru importurile din tarile membre UE.

B arata ca obligatiile de plata stabilite prin Decizia de regularizare a situatiei nr.2.....si a accesoriilor din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.2.../1, emise in baza procesului verbal nr.3....., sunt prescrise in raport de data comunicarii acestor acte administrativ - fiscale.

Contestatoarea considera ca organele vamale teritoriale ori nu au luat la cunostinta timp de 6 ani de existenta deciziei nr.1..... a

Directorului General al Vamilor, ori au stiut dar nu au aplicat-o, ceea ce in ambele variante duce la culpa autoritatii vamale.

In ceea ce priveste accesoriile calculate in sarcina B..... contestatoarea arata ca acestea nu se pot aplica decat de la data deciziei de regularizar drept urmare sunt nelegale.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. 2..... respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise in baza proceselor verbale nr..... din data de 0x.0x.2008, s-a stabilit:

In ceea ce priveste regularizarea situatiei ca urmare a constatarii declararii eronate a incadrarii tarifare, control ulterior efectuat de B..... O.organul vamal arata ca produsul, declarat "bancnote in coala partial imprimate " , in conformitate cu deciziile referitoare la interpretarea Sistemului Armonizat emise de Comitetul Sistemului Armonizat la sesiunea 28 din anul 2001 si sesiunea 29 din anul 2002 si aprobate de Consiliul de Cooperare vamala se aplica in Romania conform Deciziei nr. 1...../01.1x.200x a directorului general al Directiei generale a Vamilor, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 8xx/20.1x.200x (nr.crt. 13 din Anexa nr.2 a Deciziei nr.1xxx/01.1x.200x), se incadreaza la subpozitia 3..... De la data publicarii in Monitorul Oficial, arata organul vamal, Decizia nr.1xxx/01.1x.200x constituie baza legala pentru clarificarea in Nomenclatura Sistemului Armonizat a "peliculelor din polipropilena orientate biaxial de tipul celor utilizate la fabricarea bancnotelor".

Organul vamal arata ca adresa DGV nr.1..... are rol informativ si nu a fost o informatie tarifara obligatorie precum cea din Decizia 1..... publicata in Monitorul Oficial nr.8xx/20.1x.200x.

III. Luand in considerare constatările organului vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele vamale, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de 10..... lei, reprezentand:

3..... lei - diferente de taxe vamale;

6... lei - diferente la taxa pe valoarea adaugata;

5..... lei - majorari de intarziere la taxe vamale;

9.... lei - majorari intarziere taxa pe valoarea adugata;

3.... lei - penalitati de intarziere.

Cauza supusa solutionarii este daca, in raport de data comunicarii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.

...../0x.0x.200x si a deciziei referitoare la obligatiile de platax accesorii nr.2xx1, emise in baza procesului verbal nr.3xxx/0x.0x.200x, debitele si accesoriile calculate de organele de control vamal, in suma totala de 10..... lei au fost stabilite dupa implinirea termenului de prescriptie, in conditiile in care (DVI a fost inregistrata in 2x.04.200x iar decizia pentru regularizarea situatiei si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost comunicate in data de 3x.0x.200x) din actele aflate la dosarul cauzei nu rezulta daca pentru perioada respectiva termenul de prescriptie a fost intrerupt sau suspendat.

In fapt, organele vamale de control, prin deciziile susmentionate au calculat drepturi vamale suplimentare in suma de **4.xxx lei** reprezentand taxe vamale in suma de **3.xxxx lei** si taxa pe valoarea adaugata in suma de **6xxlei**, respectiv accesorii in suma totala de **6.xxx lei**, reprezentand majorari de intarziere la taxe vamale in suma de **5.... lei**, **9xx lei** majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere in suma de **3xx lei** pentru perioada **2x.0x.200x - 0x.0x.200x**, aferent marfurilor introduse in tara cu DVI nr. I 3xxxxx/2x.04.200x.

In drept, in perioada derularii importului cu DVI nr. I 3xxxxx/2x.04.200x sunt incidente prevederile art.61 alin.1 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, potrivit caruia “ ***Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.*** “

Aceste prevederi au fost preluate si la art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare incepand cu data de 20.06.2006.

Prevederile susmentionate se coroboreaza cu dispozitiile dreptului comun in materia prescriptiei, reprezentat de Decretul nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva republicat, care la art.16 precizeaza ca: “ *Prescriptia se intrerupe:*

a) *prin recunoasterea dreptului a carui actiune se prescrie, facuta de cel în folosul caruia curge prescriptia.(...)*

b) *prin introducerea unei cereri de chemare în judecata ori de arbitrare, chiar daca cererea a fost introdusa la o instanta judecatoreasca, ori la un organ de arbitraj, necompetent;*

c) *printr-un act începator de executare.*

Prescriptia nu este intrerupta, daca s-a pronuntat încetarea procesului, daca cererea de chemare în judecata sau executare a fost respinsa, anulata sau daca s-a perimat, ori daca cel care a facut-o a renunat la ea. “

si cu dispozitiile art.13 din acelasi act normativ, care stipuleaza ca:

“ Cursul prescriptiei se suspenda:

a) cît timp cel împotriva caruia ea curge este împiedicat de un caz de forta majora sa faca acte de întrerupere;(....)

c) pîna la rezolvarea reclamatiei administrative facuta de cel îndreptatit, cu privire la despagubiri sau restituiiri, în temeiul unui contract de transport sau de prestare a serviciilor de posta si telecomunicatii, însa cel mai tîrziu pîna la expirarea unui termen de 3 luni socotit de la înregistrarea reclamatiei. “

In concluzie, se retine ca termenul de prescriptie al dreptului organelor vamale de a modifica declaratia vamala inlauntrul caruia trebuie exercitat dreptul la actiune sub sanctiunea pierderii acestui drept, incepe sa curga de la data inregistrarii declaratiei vamale si acordarea liberului de vama si anume **2x.04.200x**.

In situatia in care acest termen de prescriptie nu a fost intrerupt sau suspendat in sensul dispozitiilor art.13, art.16 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat, drepturile vamale sunt prescrise, in conditiile in care nu a intervenit cazuri de intrerupere, suspendare a prescriptiei, plata sau recunosterea de catre contribuabil a unor debite prescrise.

Avand in vedere ca din dosarul cauzei nu rezulta daca au intervenit cazuri de intrerupere, suspendare a prescriptiei, plata sau recunoasterea de catre contribuabil a unor debite prescrise , Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra cuantumului sumei prescrise, astfel ca, in temeiul prevederilor art.216 alin.3 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se va desfiinta decizia pentru regularizarea situatiei nr. **2....iata** de Biroul vamal O., pentru suma totala de **4.....lei**, repreze **lei** si taxa pe valoarea adaugata in suma de **6.. lei**, urmand ca organele vamale sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare, avand in vedere cele retinute prin prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare in perioada verificata.

Deoarece decizia pentru regularizarea situatiei nr.**2xx /0x.0x.200x**, incheiata de Biroul vamal Otopeni Calatori, a fost desfiintata pentru debitul reprezentand drepturi vamale, in suma de **4.xxx lei**, urmeaza sa fie desfiintata si **decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.2....**, pentru suma totala de **6.xxx lei**, reprezentand majorari de intarziere la taxe vamale in suma de **5.....lei si 9xx lei** majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata respectiv penalitati de intarziere in suma de **3xx lei**, pentru perioada **2x.04.200x - 09.0.200x**,

2. Referitor la suma totala de 1.xxx.xx, reprezentand:

1..... lei - diferente de taxe vamale,

2..... lei - diferente taxa pe valoarea adaugata.

cauza supusa solutionarii este daca produsul cu denumirea “ bancnote in coala partial imprimate ” importat in perioada 10.0x.200x - 2x.0x.200x de B....., poate fi incadrat in Tariful vamal de import al Romaniei la codul 3xx0x0 sau la codul declarat de contestatoare 4x0x 00 x0, in conditiile in care prin Decizia nr.1xxx/01.1x.200x a directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind aplicarea deciziilor Comitetului Sistemului Armonizat, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 8xx/20.1x.200x(din Anexa nr.2 a Deciziei nr.1xxx/01.1x.200x) s-a stabilit ca incadrarea este 3xx0 x0.

In fapt, in perioada 10.0x.200x - 2x.0x.200x, B..... a introdus in tara in regim de import definitiv, prin intermediul B..... vamal O.....0, cu DVI nr.l 1, nr.l 17, nr.l 25, nr.l 12., nr.l 14.../10.0x.200x, nr.l 21xx2x.0x.200x nr.l 10xxxx/0x.0x.200x, nr.l 10xxxx/2x.01.200x, nr.l 16xxxx/1x.10.200x, nr. l 9xx/2x.01.200x, nr.l 203xx/20.1x.200x, marfuri ce au fost declarate “bancnote in coala partial imprimate ” si incadrate la pozitia tarifara **4x0x00x0 00**.

In anul 200x, B.....prin Directia operatiuni b..... a solicitat Directiei Generale a Vamilor clasificarea tarifara a unor produse pe care le-a denumit “ **coli speciale realizate din substrat de baza de polimer, partial imprimate, destinate imprimarii bancnotelor** ” si le-a descris ca fiind confectionate din material plastic specific tiparii de bancnote.

Prin adresa nr.10xxx/0x.0x.200x, Directia Generala a Vamilor a comunicat Bancii Nationale a Romaniei ca produsele denumite “ **coli speciale realizate din substrat de baza de polimer, partial imprimate, destinate imprimarii bancnotelor** ” cu caracteristicile prezentate mai sus se clasifica la pozitia tarifara **4x0x00 x0**, in conformitate cu RGI nr.2.a si nr.6 si in conformitate cu Notele explicative la Sistemul Armonizat de denumire si codificare aferente RGI nr.2a si pozitiei **4x0x 00**, baza legala in vigoare la data formularii raspunsului.

Cu adresa **nr.27xxx/SAV/LL** din data de **1x.0x.200x**, Directia Supraveghere, Accize si Operatiuni Vamale din cadrul A.N.V. emite catre Bxxxx vamal Oxxxx punctul de vedere prin care stabileste ca “ urmare reverificarii declaratiilor vamale, se constata ca produsul cu denumire comerciala **Guardian polymer substrate for security printing** a fost declarat “ bancnote in coala partial imprimate” si clasificat eronat la subpozitia **4x0x00x0**.

In baza **Proceselor verbale de control nr. 3.....** din data de **0x.0x.200x**, Biroul vamal O. a emis **Deciziile de regularizare a situatiei nr.**din data de **0x.0x.200x**, prin care stabileste **diferente de drepturi vamale 1..... lei.**

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, in vigoare la data importului, care prevede:

"Regulile generale și notele explicative de interpretare a nomenclurii mărfurilor prevăzute în Tariful vamal de import al României sunt cele din Convenția internațională a Sistemului armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care România este parte".

Potrivit Regulii generale 1 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor:

"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".

Totodata in anul 200x, la Sesiunea 29, Comitetul Sistemului Armonizat de denumire si codificare a marfurilor a adoptat decizia care stabileste clasificarea la subpozitia **3xx0 x0** a produselor " **pelicule din polipropilena orientate biaxial de tipul celor utilizate la fabricarea bancnotelor**". Textul deciziei descrie astfel aceste pelicule: "*Pelicula este acoperita pe ambele parti printr-un procedeu de imprimare. In cadrul acestui procedeu, pe pelicula pe ambele parti se aplica mai multe straturi speciale si elemente de securitate vizibile, cum ar fi umbrele si firele magnetice, ferestrele transparente, hologramele si filtrele metametrice (colorate). Pelicula este prezentata sub forma de file. Dimensiunile si design-ul filelor se determina pe baza dimensiunii si a design-ului particulare ale bancnotelor care vor fi imprimate pe film.*"

Actele normative referitoare la interpretarea Sistemului Armonizat emise de Comitetul Sistemului Armonizat la sesiunea 28 din 2001 si sesiunea 29 din 2002 si aprobate de Consiliul de Cooperare Vamala, precum si cele referitoare la clasificarea in Nomenclatura Sistemului Armonizat a " **peliculelor din polipropilena orientate**

biaxial de tipul celor utilizate la fabricarea bancnotelor” se aplica in Romania conform Deciziei nr.1xxx/01.xx.200x a directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind aplicarea deciziilor Comitetului Sistemului Armonizat, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 8xx/20.xx.200x(nr.crt. 13 din Anexa nr.2 a Deciziei nr.1xxx/01.xx.200x).

Mai mult, adresa nr.1xxx/0x.0x.200x a Directorului general al vamilor nu respecta cerintele de forma prevazute de art. 7 alin 1 si 2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, pentru avizul de incadrare, care prevede ca:

“ (1) Relatiile si informatiile privind clasificarea tarifara se adreseaza Directiei Generale a Vamilor numai în cazurile în care prezinta grad înalt de complexitate si pentru care este necesara consultarea Organizatiei Mondiale a Vamilor sau, dup caz, a Comisiei Europene. În aceste cazuri termenul de 10 zile prevazut la art. 31 alin. (3) din Codul vamal al României curge de la data la care Directia Generala a Vamilor intra în posesia deciziei, respectiv a raspunsului formulat de aceste organisme.

(2) Relatiile si informaiile privind clasificarea tarifara, adresate Directiei Generale a Vamilor potrivit alin. (1), se transmit solicitantului pe baza formularului prevazut în anexa nr. 1. O copie de pe acesta se transmite biroului, respectiv punctului vamal la care urmeaza sa se efectueze vamuirea

Mai mult se retine ca importurile au fost derulate dupa publicarea Deciziei nr.1xxx/01.x.200x a directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind aplicarea deciziilor Comitetului Sistemului Armonizat in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I.

Se retine ca in cuprisul adresei nr. 10xxx/0x.0x.200x se precizeaza ca: *“ Pozitia tarifara si codul tarifar comunicate sunt informative, intrucat sunt bazate pe date prezentate de dv. Verificarea clasificarii tarifare se va face la vama conform caracteristicilor produselor prezentate la vamuire.”*

Referitor la sustinerile contestatoarei ca la elaborarea Deciziei nr.1xxx/01.1x.200x Directia Generala a Vamilor trebuia sa solicite punctul de vedere al B....., deoarece decizia respectiva priveste realizarea mijloacelor de plata, o activitate exclusiva a B..... se retine ca in perioada efectuarii importurilor, avand in vedere ca Romania nu era membra a Uniunii Europene erau aplicabile prevederile art. 104 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, potrivit carora:*(1) Deciziile privind notele explicative, avizele de clasificare si alte avize referitoare la interpretarea Sistemului armonizat, precum si recomandarile emise de Comitetul Sistemului armonizat si aprobate de*

Consiliul de Cooperare Vamala, conform Conventiei internationale privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, încheiat la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care România a aderat prin Legea nr. 98/1996, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 234 din 27 septembrie 1996, se aplica de birourile vamale pe baza deciziei directorului general al Directiei Generale a Vamilor, care se public în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) Reglementarile adoptate de Comisia Comunitatilor Europene privind clasificarea unor anumite marfuri în Nomenclatura combinata se aplica de autoritatea vamala pe baza deciziei directorului general al Directiei Generale a Vamilor, care se public în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Aceste prevederi se regasesc si la art. 658 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006.

Adresa 1...../0x.0x.200x a Directorului general al vamilor nefiind publicata in Monitorul Oficial nu produce aceleasi efecte juridice precum Deciziei nr.1xxx/01.1x.200x a directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind aplicarea deciziilor Comitetului Sistemului Armonizat, **publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 8x/20.1x.200x(nr.crt. 13 din Anexa nr.2 a Deciziei nr.1xxxx/01.1x.200x).**

Referitor la argumentul contestatoarei conform caruia trebuia consultata la momentul adoptarii Deciziei 1xxx/200x, **se retine ca**, Autoritatea Nationala a vamilor este institutia abilitata sa “*aplice prevederile Tarifului vamal si ale altor acte normative referitoare la acesta”* in conformitate cu dispozitiile H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Codului vamal al Romaniei, respectiv H.G. nr.1552/2006 privind reorganizarea si functionarea Autoritatii Nationale a vamilor.

In consecinta, produsul“ **pelicule din polipropilena orientate biaxial de tipul celor utilizate la fabricarea bancnotelor”** se incadreaza in Tariful Vamal de Import al Romaniei la codul 3xx0 x0 conform **Deciziei nr.1xxx/01.1x.200x a directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind aplicarea deciziilor Comitetului Sistemului Armonizat, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 8xx/20.1x.200x(din Anexa nr.2 a Deciziei nr.1xxx/01.1x.200x).**

In concluzie, in mod legal organele vamale au recalculat drepturile vamale prin aplicarea cotelor de taxe vamale corespunzatoare codului produsului “ **pelicule din polipropilena orientate biaxial de tipul celor utilizate la fabricarea bancnotelor”** 3xx0 x0.

Avand in vedere cele retinute, urmeaza ca pentru capatul de cerere reprezentand obligatii vamale in suma totala de **1.xxx.xxx lei**, **contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.**

3. Referitor la suma totala de 1.xxx.0xx lei reprezentand accesorii, respectiv:

8..... lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale,

3..... lei - majorari intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

1..... lei - penalitati de intarziere,

cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea datoreaza majorari de intarziere/dobanzi, si penalitati de intarziere aferente taxei vamale si texei pe valoarea asigurata in conditiile in care a fost retinut ca datorat in sarcina sa debitul reprezentand diferente de taxe vamale si diferente de taxa pe valoarea asigurata.

In fapt, in perioada 10.0x.200x - 2x.0x.200x B..... a introdus in tara in regim de import definitiv, prin intermediul Biroului vamal O....., cu DVI nr.l 17..... marfuri ce au fost declarate "bancnote in coala partial imprimata ". Pentru diferentele de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata constatate prin procesele verbale nr. 3...../0x.0x.200x, intocmite de Biroul vamal O. au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2...../2x.0x.200x, acestea reprezentand masura accesorie in raport cu debitul.

Majorarile de intarziere aferente:

- DVI nr.l 20..... au fost calculate pentru perioada 2x.1x.200x-09.0x.200x,

- DVI nr.l 9..... au fost calculate pentru perioada 2x.0x.200x-09.0x.200x,

- DVI nr.l 16..... au fost calculate pentru perioada 1x.x0.200x-09.0x.200x,

- DVI nr.l 10.....2x.0x.200x au fost calculate pentru perioada 2x.0x.200x-09.0x.200x,

- DVI nr.l 10..../0x.0x.200x au fost calculate pentru perioada 0x.0x.200x-0x.0x.200x,

- DVI nr.l 2..../2x.0x.200x au fost calculate pentru perioada 2x.0x.200x-09.0x.200x, (majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adagata in suma de 22.xxx lei),

- DVI nr.l 14xxxx/10.0x.200x au fost calculate pentru perioada 1x.0x.200x-09.0x.200x, (majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adagata in suma de 23xxx lei),

- DVI nr.I 29xxx0x.200x au fost calculate pentru perioada 13.03.2004-09.07.2008,(majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adagata in suma de 30.xxx lei),

- DVI nr.I 25xxx/0x.0x.200x au fost calculate pentru perioada 05.03.2004-09.07.2008. (majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adagata in suma de 36.xxx lei),

- DVI nr.I 17xxx/20.1x.200x au fost calculate pentru perioada 2x.1x.200x-09.0x.200x,

- DVI nr.I 17xxx/1x.0x.200x au fost calculate pentru perioada 1x.0x.200x-09.0x.200x. (majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adagata in suma de 44.xxxlei).

In drept, sunt incidente prevederile art. 119 alin.(1) care dispun “ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.”

In temeiul art.120 alin.1 “Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de **1.xxx.xxx lei** aceasta datoreaza si majorarile de intarziere si penalitati de intarziere aferente in suma totala de **1.xxx.xxx lei**, conform principiului de drept **accessorium sequitur principale**, **contestatia se respinge ca neintemeiata.**

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei argumentatia contestatoarei vizand culpa organelor vamale legata de incadrarea eronata a marfurilor importate in tariful vamal de import al Romaniei fapt ce a determinat calcularea de accesorii pe o perioada de 5 ani intrucat majorarile si penalitatile de intarziere sunt sanctiuni penjtru neplata la scadenta a obligatiilor bugetare, nefiind conditionat de existenta culpei contribuabilului.

4. Referitor la suma totala de 9xx.xxx lei reprezentand accesorii aferente taxelor vamale,

cauza supusa solutionarii este daca pentru diferentele de taxe vamale aferente declaratiilor vamale depuse anterior datei de 27.05.2004 accesoriile se calculeaza dupa 7 zile de la data comunicarii actului de control sau de la data depunerii declaratiilor vamale in conformitate cu dispozitiile dreptului comun.

In fapt, B..... a introdus in regim de import definitiv “ bancnote in coala partial imprimate ” cu DVI nr. I 17...../2x.02.200x.

In drept, pana la data de 27.05.2004 erau in vigoare dispozitiile art.61 alin.3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevedea:

“ Când controlul vamal ulterior constata ca s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorita unor date cuprinse în declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale convenite, ia masuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferențele în minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorari de întârziere aferente acestei diferente, în cuantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuării altor operatiuni de vamuire, pâna la achitarea datoriei vamale.”

Incepand cu data de 28.05.2004, art.61 alin. 3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei a fost abrogat de art.200 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, asa cum a fost modificat prin Legea nr.174/2004 care stipuleza:

Abrogari

La data intrarii in vigoare a prezentului cod se abroga:

[...]

K)art.61 alin.3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.180 din 1 August 1997, cu modificarile si completarile ulterioare
“

Avand in vedere prevederile incidente spetei rezulta ca pentru declaratiile vamale anterioare datei de 27.05.2004 sunt aplicabile dispozitiile art.61 alin3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in sensul ca pentru diferentele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculeaza accesorii dupa expirarea termenului de plata de 7 zile de la data comunicarii acestor diferente si pana la data achitarii datoriei vamale.

Pentru declaratiile vamale depuse incepand cu data de 28.05.2004 sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, in sensul ca pentru diferentele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculeaza accesorii incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii diferentelor inclusiv, in conformitate cu dispozitiile dreptului comun, prevederile art.61 alin3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei nemaifiind aplicabile.

In acest sens este si punctul de vedere al Directiei Juridice, exprimat prin adresa nr.55xxx/0x.0x.200x care precizeaza ca “ *solutia de mai sus respecta, pe de o parte, aplicarea legii in timp, asigurand respectarea dispozitiilor fiscale si vamale aplicabile in timp cu privire la*

momentul de la care se calculeaza accesoriile in cazul diferentelor de drepturi vamale de import ca urmare a controlului vamal ulterior.

Pe de alta parte, apreciem ca se asigura si un tratament echitabil contribuabililor care sunt supusi controlului organelor vamale dupa data de 28.05.2004 (data abrogarii art.61 alin3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei) fata de cei care au fost supusi controlului pana la aceasta data si care au beneficiat deja de dispozitiile art.61 alin3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.”

De asemenea, Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat prin adresa nr.54...../0x.xx.200x ca “ *in cazul taxelor vamale stabilite prin acte constatatoare care se refera la declaratiile vamale emise inainte de abrogarea alin.3 al art.61 alin3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, data de la care curg majorarile de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale si neachitate in termen de 7 zile de la comunicare, este ziua imediat urmatoare incetarii termenului de 7 zile de la comunicarea actului constatator.”*

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei Generale Impozite Directe, transmis cu adresa nr.27xxx/10.0x.200x.

Avand in vedere ca organele vamale au calculat accesorii de la data depunerii declaratiilor vamale fara a respecta prevederile art.61 alin3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, se **admite contestatia referitoare la capatul de cerere privind suma totala de 9xx.xxx lei reprezentand accesorii aferente taxelor vamale, pentru import definitiv aferent DVI nr. I 17xxx/1x.0x.200x, nr.I 25xxx/0x.0x.200x, nr.I 12...../1x.0x.200x, nr.I 14..../10.0x.200x, nr.I 21xxxx/2x.0x.200x.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.61 alin3, art. 104 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Deciziei nr.1417/01.11.2002 a directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind aplicarea deciziilor Comitetului Sistemului Armonizat, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr. 835/20.11.2002(nr.crt. 13 din Anexa nr.2 a Deciziei nr.1417/01.11.2002), art.119 si art. 120 privind Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.216 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. 2xx/0x.0x.200x respectiv a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2xx/2, emise de Biroul vamal O..... pentru suma de 10.xxx lei, reprezentand:

- 3.xxx lei - diferente de taxe vamale;**
- 6xx lei - diferente la taxa pe valoarea adaugata;**
- 5.xxx lei - majorari de intarziere la taxe vamale;**
- 9xx lei - majorari intarziere taxa pe valoarea adugata;**
- 3xx lei - penalitati de intarziere.**

urmand ca organele vamale sa reanalizeze, pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii bugetare, cauza in sensul celor precizate in motivatie.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de B..... pentru suma totala de 1.xxx.xxx lei, reprezentand:

- 1.xxx.xxx lei - diferente de taxe vamale,**
- 2xx.xxx lei - diferente taxa pe valoarea adaugata,**

stabilita prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. 2....., din data de 09.0x.200x.

3. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de B..... pentru suma totala de 1.xxx.xxx lei reprezentand accesorii, stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2xx/2, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1 din data de 2x.0x.200x, respectiv:

- 8xx.8xx lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale,**
- 3xx.1xx lei - majorari intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata**
- 13.xxx lei - penalitati de intarziere.**

4. Admiterea contestatiei formulate de Banca Nationala a Romaniei pentru suma totala de 9xx.xxx lei reprezentand accesorii

aferente taxelor vamale stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1, 2xx/1 din data de 2x.0x.200x.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL