

DECIZIA NR. 692
din2012

privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC ... SRL** , cu sediul social in loc...,
..., jud. ..., cu domiciliul ales la **S.C.A. "....." in Brasov, str.... nr., jud.**,

Directia Generala a Finantelor Publice ..., Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. ... din 18.11.2011, privind contestatia formulata de catre **SC SRL**, inregistrata la noi sub nr.... din2011.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul DRAOV ..., in Procesul verbal de control nr... din2011 si in Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../31.10.2011 , privind virarea la bugetul statului a sumei de ... lei.

Suma contestata se compune din:

- Taxa vamala	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Dobanzi de intarziere	... lei
Penalitati de intarziere	... lei
- Taxa pe valoarea adaugata	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Dobanzi de intarziere	... lei
Penalitati de intarziere	... lei

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., in data de2011 si de data depunerii contestatiei la DRAOV ... in2011, conform stampilei acestei institutii.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC ... SRL contesta suma de ... lei, stabilita prin Procesul verbal de control nr. ... din2011 si in Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../31.10.2011, motivand urmatoarele:

A) Aspecte cu privire la prescriptia dreptului de a modifica declaratia vamala.

Petenta invoca in susptiere prevederile art.100 si art.283 din Codul Vamal al Romaniei si art.101 alin.(3) din Codul de procedura civila si apreciaza ca pentru o parte

dintre cele 183 de declaratii vamale ce au facut obiectul controlului, s-a implinit termenul de prescriptie de 5 ani de zile prevazut de art.100 alin.(1) Cod Vamal.

Petenta apreciaza ca organele vamale a procedat la modificarea declaratiilor vamale datate din perioada noiembrie 2005-31.10.2006 in mod netemeinic si nelegal, sustinand ca este prescris dreptul autoritatilor vamale de a stabili obligatii -taxe vamale, TVA si majorari aferente acestora.

Petenta solicita anulara actelor de control cu privire la sumele stabilite in temeiul declaratiilor vamale din perioada noiembrie 2005- 31.10.2006 ca fiind prescrise.

B) Incadrarea eronata de catre organele de control a bunurilor importate la codul tarifar 94019080.

Petenta sustine ca incadrarea bunurilor importate la codul tarifar 94019080- alte parti, este eronata.Totodata , petenta precizeaza ca in conformitate cu Anexa nr.1 din Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv la anexa acesteia, incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, incadrarea marfurilor in Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face in conformitate cu principiile statuate in acest act normativ.

Petenta sustine ca , in speta, incadrarea corecta a bunurilor importate trebuie efectuata in conformitate cu Regulile Generale de interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, respectiv Regula nr.1, Regula 2a si cu Notele explicative de la capitolele 73,83,84 si 94, respectiv pozitiile 7318, 7326, 8302, 8412, 9401 din Normele tehnice de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, aprobate prin Decizia Directorului General al Directiei Generale a Vamilor nr...../2002.

In sustinere petenta citeaza prevederile Regula 1 si Regula 2a din Legea nr.98/23 septembrie 1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor.

Petenta sustine ca in cadrul procesului de productie al materialului finit, respectiv amortizorului STAB O MAT, marfurile ce au facut obiectul constatarilor organelor vamale sufera diverse operatiuni de prelucrare, cum ar fi: ambutisare, bordurare, pilire, debitare, etc. Astfel incat produsul finit nu este obtinut doar prin montarea componentelor acestuia, ci componentele trec prin mai multe procese de fabricatie pentru obtinerea produsului finit.

Petenta precizeaza ca autoritatile vamale au procedat la incadrarea marfurilor in speta la pozitia 94.01, respectiv cele referitoare la parti de scaune si in conformitate cu regulile de interpretare, de la pozitia 9401.90 ***“aceasta pozitie se refera la partile de scaune care pot sa fie recunoscute ca atare si, in mod special, spatarele, fundurile si bratele, chiar din pai, din trestie, capionate si care au resorturi, ca si asamblarile de resorturi in spirala care folosesc pentru umplerea scaunelor.”***

Petenta sustine ca in conformitate cu Regula 2 de interpretare , marfurile nu pot fi considerate articole in stare demontata sau nemontata de scaune, acestea fiind prelucrate in procesul de fabricatie a amortizorului STAB O MAT. Mai mult marfurile in discutie , respectiv tija piston, cilindrii pneumatici, tub exterior, tub pneumatic, tub ghidare, tub presiune nu sunt posibil de recunoscut ca parti de scaune, nefiind concepute exclusiv sau in principal pentru scaune.

Astfel , petenta apreciaza ca fiind netemeinica si nelegala incadrarea tarifara stabilita de organele vamale prin actele administrative atacate la pozitia 9401.

Petenta sustine ca incadrarea corecta a marfurilor se face tinand seama de notele explicative ale sectiunii 73.26-ALTE ARTICOLE DIN FIER SAU DIN OTEL din Normele tehnice de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor , unde este prevazut: **“in aceasta pozitie sunt clasificate articolele din fier sau din otel, obtinute prin forjare sau stantare, prin decupare sau ambutisare sau prin alte procedee cum sunt indoirea, asamblarea, sudarea, strunjirea, frezarea sau gaurirea, necuprinse nici in pozitiile precedente ale acestui Capitol, nici in Nota 1 a Sectiunii XV, nici in Capitolele 82 sau 83, nici in celelalte parti ale Nomenclaturii.”**

C)Lipsirea de efecte a unor acte vamale anterioare.

Petenta precizeaza ca la data de2006 a obtinut de la Autoritatea Regionala Vamala o Autorizatie de regim vamal economic/tratament tarifar preferential pentru destinatia finala (regim vamal- perfectionare activa cu rambursare) pentru marfuri plasate sub regim vamal cod NC 73269098- Articole din fier.

Petenta sustine ca toate actele administrative emise de autoritatile vamale au presupus controale amanuntite ale modului de desfasurare a activitatii de import ale societatii subscrise, inclusiv verificarea concordantei dintre marfurile importate de societate si incadrarile tarifare declarate prin intermediul declaratiilor vamale si apreciaza ca autorizarea pentru vamuire la domiciliul si autorizatia de perfectionare activa cu rambursare nu ar fi fost acordate de catre autoritatile vamale in situatia in care s-ar fi descoperit nereguli la importurile societatii.

D.Considerente cu privire la majorarile aplicate.

Petenta considera ca I s-au calculat in mod eronat majorari de intarziere in suma de lei si considera ca potrivit Codului de Procedura Fiscala momentul comunicarii deciziei de impunere marcheaza inceputul pentru calcularea accesoriilor aferente drepturilor vamale determinate ulterior declaratiei vamale.

Petenta apreciaza ca nu-i sunt aplicabile prevederile art.141 alin.(1) si art.148 alin.(1) din Legea nr.141/1997, respectiv art.223 din Legea nr.86/2003 privind Codul Vamal al Romaniei, pe motiv ca aceste prevederi se refera exclusiv la datoria vamala raportata la data inregistrarii declaratiei vamale de import definitiv.

Totodata petenta sustine ca la momentul controlului ulterior , nu se poate naste datoria de plata a unei sume ce nu a fost stabilita , care nu este lichida la intocmirea declaratiei vamale si existenta sa nu a fost comunicata ca obligatie de plata pentru titularul operatiunii de import.

In concluzie petenta apreciaza ca majorarile aferente taxelor vamale si TVA suplimentare nu pot fi calculate decat in raport cu data la care petentei I s-a comunicat ca datoreaza o suma de bani cu acest titlu si nu de la momentul declaratiei vamale de import si sustine ca obligarea ei la plata de majorari este netemeinica si nelegala.

Fata de sustinerile prezentate mai sus petenta solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../31.10.2011 si Procesul verbal de control nr..../31.10.2011.

II. In procesul verbal de control nr... din 31.10.2011 si in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal la nr.... din 31.10.2011 organele vamale din cadrul DRAOV ..., au stabilit urmatoarele:

Pe perioada 2005-2006, au fost verificate 183 declaratii vamale de import (pentru care marfurile importate nu au beneficiat de tratament tarifar preferential) derulate prin biorul vamalMarfurile importate definitiv cu aceste declaratii vamale au fost incadrate la codurile tarifare:

- 73182400- cuie spintecate, stifturi, piroane si pene (tija piston)
- 73269093-alte articole din fier stantate (tija piston, tub exterior, tub ghidare, tub presiune)
- 73269098-articole din fier altele decat stantate, forjate sau sinterizate (tija piston, tub exterior)
- 84123100-motoare pneumatice cu miscare rectilinie (cilindri pneumatici)
- 84129080- parti de motoare pneumatice cu miscare rectilinie (tub exterior)
- 94019080-parti de scaune (tija piston, tub exterior)

Prin Nota de constatare incheiata la agentul economic sub nr..../27.10.2011, inregistrata la DRAOV .. sub nr..../28.10.2011 organele de control au identificat pe baza desenelor tehnice puse la dispozitie si a codurilor de produse, categoriile de produse importate si au constatat ca :

“ - diferenta dintre produsele cu aceeasi denumire comerciala, dar cu coduri de produse diferite consta in dimensiuni diferite ale cotelor diverselor prelucrari, specifice fiecărei clase de amortizoare in parte (sisteme de ajustare pe inaltime si orientare pentru scaune ergonomice).

Din analiza specificatilor tehnice aferente fiecărei categorii de produse identificate, au rezultat urmatoarele:

- Produsele cu denumirea comerciala “piston rod” reprezinta tija piston, componenta standardizata a amortizorului cu gaz, folosit pentru reglarea inaltimii, orientare si sustinere pentru scaune ergonomice, constand intr-o piesa din otel de forma cilindrica, care a fost supusa unor operatii de prelucrare prin aschiere (strunjire) in urma carora au fost realizate:
 - canal fixare piston;
 - reducerea diametrului in partea destinata montajului (teava portanta) si realizarea a trei canale:canal pentru identificare, canal baza de asezare.
- Produsele cu denumirea comerciala “**guide tube**” reprezinta tubul de ghidaj , componenta a amortizorului cu gaz, utilizat pentru ghidarea pistonului, constand intr-o piesa metalica de forma tubulara, care prezinta la unul din capete o reducere a diametrului exterior si interior, realizata prin extrudare;
- Produsele cu denumirea comerciala “**pressure tube**” reprezinta teava de presiune, componenta a amortizorului cu gaz, in care este introdus in mod automat gaz, constand intr-o piesa metalica de forma tubulara, care prezinta la exterior dimensiuni diferite ale diametrului si doua canale destinate montajului elementelor de reglare a pozitiei.La unul din capete piesa are forma conica realizata prin deformare plastica, destinata a sustine inchiderea camerei de presiune.
- Produse cu denumirea comerciala “**support can assy**”, “**support can/waser assy**”, “**outher tube**” reprezinta aceeasi categorie de produse , in diferite stadii de asamblare si de forma conica, prezentand iuntr-unul din capete reducerea

diametrului exterior si interior, realizata prin deformare la rece (conusare). Unele din aceste repere prezinta la un capat o saiba montata prin roluire si ambutisare.

- Produse cu denumirea comerciala “**acc for gas springs**” reprezinta saibe din cauciuc, saiba montata prin roluire si teava telescopica.
- Produse cu denumirea comerciala “**stab-o-mat column**” reprezinta amortizoare cu gaz pentru scaune ergonomice.”

Organele de control din cadrul DRAOV.... au constatat ca incadrarea tarifara a marfurilor enumerate mai sus importate la codurile tarifare mentionate este eronata si au incadrat bunurile importate in conformitate cu prevederile art.65,66,67,72 din Legea nr.141/1997, respectiv art.45 , art.46 , art 48 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei,pct 1, 2 a si 6 din Regulile Generale de Interpretare a sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor publicate prin Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, Decizia Directorului General al Directiei Generale a Vamilor .../2002, privind Normele Tehnice de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor . Organele de control vamal au stabilit ca amortizoarele cu gaz- stab -o-mat column- impozitate de SC ... SRL sunt folosite la ajustarea pe inaltime si orientere pentru scaune ergonomice si reprezinta parti ale scaunelor ergonomice descrise la codul tarifar 9401.30.10- *scaune rotative cu inaltime reglabila, --tapitate, cu spatar si prevazute cu rotile sau patine se incadreaza la pozitia tarifara 94019080 -Alte parti* (nivelul procentual al taxei vamale prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei este de 20% pentru anii 2005-2006).

Partile amortizoarelor cu gaz, respectiv produsele cu denumirea comerciala “piston rod”, “support can assy”, “support can/washer assy”, “outher tube”, “pressure tube”, “acc for gas springs”, “guide tube” importate de catre SC SRL, reprezinta componente principale ale amortizoarelor cu gaz produse de catre societate, destinate pentru sisteme de ajustare pe inaltime si orientare pentru scaune ergonomice, incadrandu-se la codul tarifar 9401.90.80----alte parti-nivel de taxare 2005-2006- 20%.

Produsele cu denumirea comerciala “acc for gas springs” respectiv:

- garnitura cauciuc se incadreaza la codul tarifar 40169300- garnituri, saibe si alte etansari-nivel de taxare 2006-25%;
- saibe metal se incadreaza la codul tarifar 73182200- alte saibe-nivel de taxare 2005-2006-15%.

Organul de control din cadrul DRAOV ... a stabilit in sarcina petentei avand in vedere si prevederile art.141 si art.165 (1), lit.a) din Legea nr.141/1997 , respectiv art.42 , art.223 si art.256 lit.a) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei,taxe vamale in suma de ... lei, TVA in suma de .. lei, majorari de intarziere in suma de ... lei, dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

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

SC SRL, are sediul Loc....., cod unic de inregistrare RO Obiectul de activitate al SC SRL il constituie productia de amortizoare cu gaz, amortizoare cu ulei, cilindrii hidraulici si unitati electromecanice.

SC ... SRL a formulat contestație împotriva Procesului verbal de control nr.../31.10.2011 și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../31.10.2011 emise urmare a desființării Procesului Verbal nr.../09.02.2011 și a Deciziei pentru regularizarea privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../11.02.2011 prin Decizia nr.../30.06.2011 emisă de DGFP Brasov-Biroul de Soluționare Contestații.

1. În ceea ce privește contestația petentei cu privire la prescripția dreptului de a modifica declarația vamală, precizăm:

În drept, cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale: Art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, care precizează:

“ART. 61

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. (...).”

Art.100 din Legea nr.86/2006, privind Codul Vamal al României, precizează:

“ART. 100

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.”

Art.43-78 din Ordinul Vicepresedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr...../2006, pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, precizează modul prin care se inițiază, derulează și se încheie un control vamal ulterior.

Art.1 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenite din contribuții, amenzi și alte sume ce

constituie venituri ale bugetului general consolidat , potrivit legii, in masura in care prin lege nu se prevede altfel.”

Pentru anul 2005 art. 88 alin (1) si alin (2) coroborat cu art 23 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

ART. 88

Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Art.91 alin.(1) si art.92 alin.(2) lit.b) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Art.91 alin.(1):*“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”*

Art.92 alin.(2) lit.b):

“(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se suspendă:

b) pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.”

H.G. Nr.1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“89.(1) Dispozițiile referitoare la cazurile și condițiile de suspendare și întrerupere a termenului de prescripție sunt cele cuprinse în Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, cu modificările ulterioare.”

(2) Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspecției fiscale și momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.

Art.15 , art 16 lit b) si c) si art 17 din Decretul nr.167/1958, republicat, privitor la prescripția extinctiva:

“După încetarea suspendării, prescripția își reia cursul, socotindu-se și timpul curs înainte de suspendare.

ART. 16

Prescripția se întrerupe:

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitraj, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;

c) printr-un act începător de executare.

ART. 17

Înteruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.

După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.

În cazul când prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitraj sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cât timp hotărârea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare.

Fata de prevederile legale, aplicabile în speta, mai sus invocate precizăm:

În fapt, organele de specialitate din cadrul DRAOV au demarat un control ulterior la SC SRL, în baza ordinului de control nr..../2010, care a vizat operațiunile de import derulate de către această societate în perioada 28 noiembrie 2005- 28 decembrie 2006, având ca obiect bunuri încadrate la pozițiile tarifare 7318,7326,8412,9401, care nu au beneficiat de preferințe tarifare. Controlul ulterior s-a derulat în perioada2010-2011, finalizarea acestuia realizându-se prin încheierea Procesului Verbal de control nr..../09.02.2011 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr..../11.02.2011.

Conform prevederilor Codului de procedura fiscală, pentru obligațiile vamale aferente lunilor noiembrie, decembrie 2005, termenul de prescripție a dreptului organului de inspecție fiscală de a stabili obligații suplimentare începe să curgă de la 01.01.2006, iar cu privire la obligațiile vamale aferente lunilor ianuarie -decembrie 2006, acesta începe să curgă de la 01.01.2007.

Potrivit prevederilor legale invocate în speta se reține că prescripția extintivă se întrerupe în situația în care contribuabilul formulează contestație împotriva actului administrativ fiscal în baza căruia au fost stabilite impozite și taxe suplimentare de plată.

Înteruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o, iar după întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.

Pe perioada derulării controlului, respectiv ...2010-2011, termenul de prescripție al dreptului de a modifica declarația vamală în detaliu prevăzut la art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, respectiv, art.100 din Legea nr.86/2006, privind Codul Vamal al României a fost suspendat în conformitate cu prevederile art.92 (2) lit.b) , din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, coroborat cu art.5 din Decretul 167/1958 privind prescripția extinctivă al cărui conținut a fost specificat mai sus.

Petenta a formulat contestație împotriva Procedurii Verbal de Control nr..../09.02.2011 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr../11.02.2011. Soluționarea contestației s-a materializat prin emiterea de către DGFP Brașov-Biroul de Soluționare Contestații a Deciziei nr..../30.06.2011, prin care au fost desființate actele contestate.

În Decizia nr..../30.06.2011, organul de soluționare din cadrul DGFP Brașov, a făcut aplicatiunea art.216 alineatul .(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, și

pct.102.5 din H.G. Nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, care precizeaza:

“Art.216

Solutii asupra contestatiei

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”

Pct.102.5

*“102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală*4), este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”*

Petenta nu a contestat Decizia/30.06.2011

In conformitate cu pct.102.5 din H.G. Nr.1050 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. Nr.92/2003, invocat in Decizia nr..../30.06.2011, organele de specialitate din cadrul DRAOV ... a procedat la initierea unui alt control la SC SRL , in baza ordinului de control nr...../14.07.2011, avand ca obiect verificarea corectitudinii incadrarii tarifare a marfurilor importate de catre societate in perioada 2005-2006 la pozitiile tarifare 9318,7326,8412, 9401.

Acesta s-a finalizat prin incheierea Procesului verbal de Control nr...../31.10.2011 si Decizia de regularizare a asituateii nr..../31.10.2011.

Avand in vedere prevederile art.15 alin.(2) din Decretul 167/1958, republicat, privitor la prescriptia extinctiva, coroborat cu art.92 alin.(2) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile ulterioare, art.100 din Legea nr.86/2006, privind Codul Vamal al Romaniei, prescrierea dreptului de a modifica declaratia vamala in detaliu a fost suspendata pe perioada cuprinsa intre 30.11.2010 - 09.02.2011 si in perioada 14.07.2011-31.10.2011. De asemenea prin depunerea contestatiei impotriva actului administrativ fiscal prescriptia s-a intrerupt .

Ca urmare pentru operatiunile derulate de catre societate in perioada nov 2005-decembrie2006 la pozitiile tarifare 7318,7326,8412,9401, dreptul organelor vamale de a modifica declaratiile vamale, in baza constatarilor rezultate in urma controlului vamal ulterioar initiat in baza Ordinului de control/14.07.2011, nu era prescris, in consecinta urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2.In ceea ce priveste incadrarea tarifara a bunurilor importate de catre societate in perioada 2005-2006, la pozitiile tarifare 7318, 7326, 8412, 9401 si reincadrarea acestora de catre organele vamale la codul tarifar 94019080, precizam:

In vederea identificarii in detaliu a marfurilor importate , organele vamale au procedat la verificarea facturilor externe de marfa care au stat la baza intocmirii declaratiilor vamale de import , in corelatie cu notele de intrare receptie intocmite de catre societate, constatandu-se ca marfurile importate pot fi identificate dup denumirea comerciala si codul de produs inscrise pe facturi, rezultand un numar de repere , ce pot fi clasificate in 9 categorii, functie de denumirea lor comerciala , astfel : “ piston rod” , “ support can assy “ , “ support can/washer assy “ , “ ‘ outhur tube “ , “ pressure tube “ , “ stab-o-mat column” , “ acc for gas springs” , “ guide tube” , “ guide bush” .

Urmare solicitarii de informatii formulate de organele vamale prin adresa inregistrata la DJAOV sub nr...../26.10.2011 societatea a transmis lista reperelor identificate cu

specificatiile generale din care rezulta ca acestea reprezinta piese metalice singulare sau semifabricate realizate prin prelucrari mecanice, cu functii specifice in cadrul produsului finit (amortizor cu gaz pentru scaune ergonomice), astfel:

“- **Piston rod**- reprezinta *“tija pistonului de separatie a camerelor amortizorului cu gaz, prin intermediul careia se transmite miscarea in exteriorul amortizorului”*;

-**Outher tube, suport can assy, suport can/waser assy**- reprezinta *“carcasa exterioara a amortizorului cu gaz servind la fixarea acestuia in aplicarea finala.”*;

-**Pressure tube**- reprezinta *“teava de presiune a amortizorului cu gaz”*

-**Sab-o mat column** - reprezinta *“amortizor cu gaz penstru scaune ergonomice”*

-**Guide bush** - reprezinta *“bucsa de ghidare a tevii de presiune in carcasa exterioara a amortizorului cu gaz”*;

-**Acc for gas springs** - reprezinta cod 4596SU- *“teava telescopica avand rolul de a sustine extinderea pe verticala a amortizoarelor “cod 023680,705063, 9772RC- “saibe metalice si cleme de siguranta”, cod.24597- “garnitura de ghidare a pistonului din amortizorul cu gaz”*.

- **Guide tube** - reprezinta *“teava de ghidare a pistonului din amortizorul cu gaz”*.

Din Nota de constatare .../27.10.2011 inregistrata la DJAOV sub nr...../28.10.2011 rezulta ca au fost identificate categoriile de produse importate constatandu-se urmatoarele:

“- Produsele cu denumirea comerciala **“piston rod”** reprezinta tija piston, componenta standardizata a amortizorului cu gaz, folosit pentru reglarea inaltimii, orientare si sustinerea pentru scaune ergonomice, constand intr-o piesa din otel de forma cilindrica, care a fost supusa unor operatii de prelucrare prin aschiere (strunjire) in urma carora au fost realizate:- canal fixare piston;

- reducerea diametrului in partea destinata montajului (teava portanta) si realizarea a trei canale: canal pentru identificare, canal baza de asezare.

- Produsele cu denumirea comerciala **“guide tube”** reprezinta tubul de ghidaj, componenta a amortizorului cu gaz, utilizata pentru ghidarea pistonului, constand intr-o piesa metalica de forma tubulara, care prezinta la unul din capete o reducere a diametrului exterior si interior, realizata prin extrudare.

- Produsele cu denumirea comerciala **“pressure tube”** reprezinta teava de presiune, componenta a amortizorului cu gaz, in care este introdus in mod automat gaz, constand intr-o piesa metalica de forma tubulara, care prezinta la exterior dimensiuni diferite ale diametrului si doua canale destinate montajului elementelor de reglare a pozitiei.La unul din capete piesa are forma conica realizata prin deformarea plastica, destinata a sustine inchiderea camerei de presiune.

- Produsele cu denumirea comerciala **“support can assy”, “support can/waser assy”, “outher tube”** reprezinta aceeasi categorie de produse , in diferite stadii de asamblare si prelucrare.Acestea sunt componente ale amortizorului cu gaz si constau in piese metalice de forma conica, prezentand intr-unul din capete reducerea diametrului exterior si interior, realizata prin deformare la rece (conusare). Unele din aceste repere prezinta la un capat o saiba montata prin roluire si ambutisare.

- Produsele cu denumirea comerciala **“acc for gas springs”** reprezinta saibe din cauciuc, saibe metal si teava telescopica.

-Produsele cu denumirea comerciala “**sab-o-mat column**” reprezinta amortizoare cu gaz pentru scaune ergonomice.”

Urmare a verificarii efectuate , organul vamal din cadrul DRAOV a stabilit ca bunurile importate de petenta au fost incadrate eronat la codurile tarifare 73182400, 73269093, 73269098, 84123100, 84129080, 94019080, **incadrarea corecta fiind la codul tarifar 94019080- alte parti** si au stabilit in sarcina petentei taxe vamale in suma de lei, TVA in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Petenta precizeaza ca marfurile importate nu pot fi considerate articole in stare demontata sau nemontate de scaune, intrucat acestea au fost prelucrate in procesul de fabricatie a amortizorului STAB O MAT.

In contestatia formulata petenta sustine ca incadrarea corecta a marfurilor se face tinand cont de notele explicative ale sectiunii 73.26- Alte articole din fier sau din otel din Normele tehnice de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor.

Analizand documentele prezentate la dosarul cauzei se retine ca initial , prin Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../11.02.2011 si Procesul verbal de control .../09.02.2011 s-au stabilit ca datorate taxe vamale in suma de lei , accesorii aferente in suma de ... lei , TVA in suma lei si accesorii aferente in suma de ... lei constatandu-se ca bunurile importate de SC SRL in perioada nov 2005- decembrie 2006 au fost incadrate gresit la pozitiile tarifare 73182400, 73269093, 73269098, 84123100, 84129080, 94019080, incadrarea corecta fiind la 83024900” alte ornamente , podoabe , decoratiuni, imbinari metalice , articole de feronerie si articole similare pentru mobila , nivelul procentual al taxei vamale prevazut de tariful vamal de import al Romaniei 20% pentru anul 2005-2006.

Petenta a contestat Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./11.02.2011.

Procesul verbal de control nr.... din 09.02.2011 si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../11.02.2011 nu cuprindea in mod clar si precis motivele de fapt si de drept, respectiv constatările proprii ale organelor de control bazate pe date si documente, care au determinat nasterea datoriei vamale , respectiv descrierea bunurilor care au facut obiectul importurilor in perioada 2005-2006 cu privire la natura materialului constitutiv, functia lor in cadrul final , nivelul de prelucrare al acestora la momentul vamuirii iar contestatara nu a prezentat descrierea amanuntita a subansamblelor folosite la realizarea produselor finite , fluxul de productie .

La solutionarea contestatiei sa retinut punctul de vedere transmis de Autoritatea Nationala a Vamilor in speta, prin adresa nr..... /30.05.2011, conform caruia :

- daca produsul denumit tija piston reprezinta o tija piston din otel componenta a unui piston pneumatic ce constituie un amortizor cu gaz folosit in industria mobilierului ;

- daca produsul denumit cilindru pneumatic reprezinta un amortizor cu gaz folosit in industria mobilierului , **tija piston si cilindrul pneumatic** se incadreaza **la pozitia 83024200,**

- celelalte produse care au facut obiectul actului de control urmand a se clasifica in functie de natura materialului contitutiv , nivelul de prelucrare al acestora la momentul vamuirii, functia lor in cadrul ansamblului final .

Astfel organul de solutionare contestatii din cadrul DGFP... prin Decizia nr..../30.06.2011 a desfiintat Procesul verbal de control nr..... din 09.02.2011 si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 11.02.2011, cu privire la taxa vamala in suma de lei, TVA in suma de lei, majorari de intarziere aferente taxei vamale in suma de lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de.... lei, urmand ca organele de control vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale sa procedeze la o noua verificare care va viza aceeasi perioada si acelasi obiect impozabil, in care sa tina cont de prevederile legale aplicabile in speta si aspectele precizate in decizie.

La refacerea controlului dispus prin Decizia nr..../30.06.2011, DJAOV ... a emis Procesul verbal de control nr..../31.10.2011 si Decizia de regularizare nr..../31.10.2011, organul vamal din cadrul D.R.A.O.V..... a stabilit ca bunurile importate de petenta au fost incadrate eronat la codurile tarifare 73182400, 73269093, 73269098, 84123100, 84129080, 94019080, **incadrarea corecta fiind codul tarifar 94019080- alte parti; cod tarifar 40.16.9300 - garnituri de cauciuc si cod tarifar 73.18.22.00 saibe metal .**

Prin adresa nr. 59609/20.12.2011 DGFP Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat punctul de vedere Autoritatii Nationale a Vamilor , ca directie de specialitate , competenta sa se pronunte asupra incadrarii tarifare a bunurilor impozitate in perioada noiembrie 2005- decembrie 2006.

Catre ANV au fost transmise contestatia , Decizia de regularizare a situatiei , anexele la Procesul verbal de control/31.10.2011 si documentele transmise de societate privind descrierea produselor importate , fluxurile de productie.

Prin adresa/09.03.2012, inregistrata la DGFP Brasov sub nr...../15.03.2012, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor precizeaza:

“Prin controlul ulterior efectuat la SC SRL privind unele operatiuni de import derulate prin Biroul Vamal ... si finalizat cu Procesul Verbal de control nr..../31.10.2011 intocmite de DRAOV au fost verificate si clasificarile tarifare ale marfurilor denumite:

- **Piston rod**, care reprezinta tija piston, componenta a amortizorului de gaz, folosit pentru reglarea inaltimii, orientarea si sustinerea scaunelor ergonomice.

- **Guide tube**, care reprezinta tubul de ghidaj, componenta a amortizorului cu gaz, utilizata pentru ghidarea pistonului.

- **Pressure tube**, care reprezinta teava de presiune, componenta a amortizorului cu gaz.

- **Support can assy, Support can/washer assy, Outher tube**, care reprezinta componente ale amortizorului cu gaz.

- **Acc for gas springs**, care reprezinta saibe din cauciuc, saibe metalice, precum si teava telescopica cu rol de a sustine extinderea pe verticala a amortizoarelor, componente ale amortizorului cu gaz.

- Stab-o-mat-column**, care reprezinta amortizoare cu gaz pentru scaunele ergonomice.

Conform documentatiei transmise de dvs., produsele importate reprezinta piese metalice singulare sau semifabricate realizate prin prelucrari mecanice cu functii specifice in cadrul produsului finit (amortizor cu gaz pentru scaune ergonomice).

Prin prezenta reiteram cele mentionate in adresa noastra nr...../30.05.2011 cu privire la clasificarea tarifara la codul **8302.42.00** a produselor care reprezinta componente ale ansamblului pneumatic ce constituie un amortizor cu gaz, precum si a amortizoarelor cu gaz, folosite in industria mobilierului. De asemenea, mentionam ca prin aplicarea RGI NR.1 SI 6, produsele care reprezinta saibe din cauciuc vulcanizat, nedurificat se clasifica la pozitia **4016.93.00**. Prin aplicarea RGI nr.1 si 6, produsele care reprezinta saibe metalice din fonta, fier sau otel (altele decat saibe si inele elastice, de siguranta si alte saibe si inele de blocare) se clasifica la pozitia **7318.22.00**."

Petenta recunoaste ca pentru o parte din produsele importate , respectiv garnituri de cauciuc si saibe de metal , organele de control au stabilit o incadrare tarifara diferita in cod tarifar 4016, respectiv in codul tarifar 7318 si contesta incadrarea la pozitia tarifara 94 a celorlalte produse importate , considerand ca si saibe trebuie incadrate tot la pozitia 94 -parti de scaune.

Cu privire la produsele importate , respectiv: piston rod ; guide tube; pressure tube; support can assy, suport can /washer assy, outhet tube; accfor gas springs; stub-o-mat-column , Autoritatea Nationala a Vamilor -Directia Tehnici Vamuire , autorizata sa se pronunte in cauza , a retinut ca produsele importate reprezinta piese metalice singulare sau semifabricate realizate prin prelucrari mecanice cu functii specifice in cadrul produsului finit (amortizor cu gaz pentru scaune ergonomice)

Prin aplicarea Regulilor generale de interpretare nr. 1 si 6, produsele care reprezinta componente ale ansamblului pneumatic ce constituie un amortizor cu gaz, precum si amortizoarele cu gaz folosite in industria mobilierului se incadreaza la pozitia tarifara 83.02.42.00.

In drept cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art . 40 din HG 1114/2001 Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei si art 130 alin (1) din HG 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, coroborate cu art. 65, 66 67 si art. 72 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si art. 45,46, 48 din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei :

HG 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei :

"ART. 40

Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește:

- a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;*
- b) autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;*
- c) plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.*

HG 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei

ART. 130

(1) Fără a se înlătura aplicarea dispozițiilor legii penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnată de către declarant sau reprezentantul său atrage răspunderea acestuia, potrivit prevederilor legale, pentru:

- a) corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;*

- b) autenticitatea documentelor anexate;
- c) respectarea obligațiilor care decurg din plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.

Legea 141/1997 privind Codul vamal al României

"ART. 65

Taxele vamale de import se determină pe baza Tarifului vamal de import al României, care se aprobă prin lege.

ART. 66

(1) Tariful vamal de import al României se elaborează pe baza nomenclurii combinate a mărfurilor.

(2) Taxa vamală este exprimată în procente și se aplică la valoarea în vamă a mărfurilor, exprimată în lei.

ART. 67

(1) Taxele vamale aplicabile sunt cele prevăzute la data înregistrării declarației vamale de import"

ART. 72

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.

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 domeniul specific schimbului de mărfuri se aplică, după caz, potrivit clasificării tarifare a acestor 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 domeniul specific 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 tarififar 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 tarififară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:

a) codului tarififar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarififar din orice altă nomenclatură menționată la art. 46 lit. b);

b) codului tarififar din orice altă nomenclatură 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 tarififară 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 Notele explicative ale Sitemului armonizat de Denumire si codificare a marfurilor , Sectiunea XV " Metale comune si articole din metale comune "la capitolul 83"Articole

diverse din metale comune" cod 83.02 sunt cuprinse ornamente , podoabe, decoratiuni, imbinari metalice , articole de feronerie si articole similare din metale comune pentru mobila

83.02.42 Altele pentru mobila .

Conform datelor puse la dispozitia organelor de control de reprezentantul agentului economic prin adresa din data de 26.10.2011 , inregistrata la DRAOV sub nr. .../26.10.2011 coroborate cu constatările inscrise in Nota de constatare nr. .../27.10.2011 inregistrata la DRAOV ... sub nr./28.10.2011, aceste marfuri reprezinta piese metalice singulare sau semifabricate (subansamble) realizate prin prelucrari mecanice, cu functii specifice in produsul finit , destinate amortizoarelor cu gaz folosite in industria mobilierului, motiv pentru care acestea se incadreaza la pozitia tarifara 83.02.42.00.

Urmare a solicitarii DGFP Biroului de solutionare a contestatiilor prin adresa nr. .../05.04.2012 , Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale a transmis prin adresa/27.04.2012 ca taxele vamale datorate pentru importul produselor incadrate la pozitia tarifara 83.02.42.00 in anul 2005-2006 au fost in cota de 20%. De asemenea se mentioneaza ca codul tarifar 83.02.42.00 a fost introdus de la 01.01.2006 , inlocuind codul tarifar 83.02.42.90 valabil pentru anul 2005 si care era tot in cota de 20%.

Astfel , chiar daca organele de control vamal au considerat ca incadrarea tarifara a acestor produse se efectueaza la pozitia 94019080 , cota de 20% , prin incadrarea corecta a acestora , conform specificatiilor ANV -Directia de Tehnici Vamale , transmisa prin adresa nr./09.03.2012, la pozitia tarifara 83.02.42.00 pentru importuri, cota de 20%, nu rezulta diferenta de taxe vamale datorate de societate fata de cele stabilite in Decizia de regularizare nr./31.10.2011.

Pe cale de consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC SRL cu privire la taxa vamala in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei calculate prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1.../31.10.2011 emisa de DRAOV ...

Referitor la majorarile de intarziere in suma de lei, dobanzile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei vamale si majorarile de intarziere in suma de ... lei, dobanzile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente TVA, calculate in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./31.10.2011 emisa de DRAOV..., se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

In drept dobinzile si penalitatile au fost calculate in baza art. 115 si 116 , coroborate cu art 23 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata ,valabil pentru anul 2005, care precizeaza :

ART. 115

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

In anul 2011 articolele de mai sus din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata ,precizeaza :

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

*(2) Pentru **diferențele suplimentare de creanțe fiscale** rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.***

ART. 120¹*

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Referitor la motivatiile petentei conform carora majorarile de intarziere se calculeaza de la data comunicarii Deciziei de impunere , precizam ca majorarile de intarziere se calculeaza de la data scadentei debitului pana la incasare . Data scadentei debitului cu privire la obligatiile vamale datorate pentru importul bunurilor reprezinta data inregistrarii declaratiei vamale de import la autoritatea vamala.

In drept art. 141 din Legea 141 /1997 privind Codul Vamal al Romaniei , aplicabil in perioada controlata , specifica :

ART. 141

(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

Pe cale de consecinta se retine ca sustinerile petentei nu sunt sustinute de prevederile legale aplicabile in speta .

Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale, respectiv ... lei reprezentand taxa vamala stabilita suplimentar si lei reprezentand TVA stabilita suplimentar, contestatia impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./31.10.2011, a fost respinsa ca neintemeiata , si pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei, dobanzile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de lei aferente taxei vamale si majorarile de intarziere in suma de lei, dobanzile de intarziere in suma de lei si penalitatile de intarziere in suma de lei aferente TVA, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principalem*", urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1, din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE :

1.Respingerea contestatiei cu privire la prescriptia dreptului de a modifica declaratia vamala pentru operatiunile efectuate de catre societate in perioada 2005-2006 la pozitile tarifare 7318, 7326, 8412 si 9401, ca fiind neintemeiata

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal la .../01.11.2011 si a procesului verbal de control din 31.10.2011, cu privire la taxa vamala in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente taxei vamale in suma de ... lei, dobanzi de intarziere aferente taxei vamale de lei si penalitati de intarziere aferente taxei vamale de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, dobanzi de intarziere in suma de lei 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 contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,