



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>

D E C I Z I E nr. 2857 / 25.06.2020

privind contestația formulată de societatea SRL înregistrată la D.G.R.F.P.
Timișoara sub nr. TMR_DGR/16.04.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Timișoara din cadrul DGRFP Timișoara cu adresa nr./03.04.2020, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/16.04.2020, asupra contestației formulate de

Societatea S.R.L.,
CIF:
Cu sediul în

transmisă prin mijloace de comunicare la distanță, respectiv prin fax, în contextul pandemiei de SARS-COV-2 și instituirea stării de urgență pe teritoriul României, și înregistrată la Direcția Regională Vamală Timișoara din cadrul DGRFP Timișoara sub nr./30.03.2020, și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/16.04.2020.

Petenta S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./27.02.2020 emisă de către Direcția Regională Vamală Timișoara din cadrul DGRFP Timișoara.

Suma contestată este în quantum total de lei reprezentând:

- lei - taxe vamale;
- lei - dobânzi aferente taxei vamale;
- lei - penalități aferente taxei vamale.
- lei - diferență de taxă pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi aferente TVA;
- lei - penalități aferente TVA.

Referitor la îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute la art. 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se rețin următoarele:

În contextul pandemiei de SARS-COV-2 și instituirea stării de urgență pe teritoriul României, contestația a fost transmisă prin mijloace de comunicare la distanță, respectiv prin fax, aceasta purtând însă ștampila în original al DRV Timișoara din cadrul DGRFP Timișoara. Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, dl., în calitate de administrator, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./27.02.2020 sub semnătură, respectiv la data de 28.02.2020, și data înregistrării la D.R.V. Timișoara, respectiv data 30.03.2020, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta S.R.L. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./27.02.2020 emisă de către Direcția Regională Vamală Timișoara - Serviciul Supraveghe și Control Vamal, pe care o consideră netemeinică și nelegală, solicitând anularea deciziei contestate și exonerarea de la plata sumelor stabilite prin aceasta, în considerarea următoarelor motive:

Petenta arată că prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. din data de 27.02.2020 încheiata de DRV Timișoara inspectorii vamali din cadrul DRV Timișoara au verificat corectitudinea încadrărilor tarifare pentru mărfuri importate de subscrisa din China, organele de control constatând că în perioada 01.01.2018 - 01.11.2019 petenta a efectuat un număr de 21 de operațiuni de punere în libera circulație cu formalitățile de vămire efectuate la Biroul Vamal București Târguri și Expoziții (ROBU.....), fiind reprezentată în vamă prin declarantul vamal SC SRL, în conformitate cu prevederile art. 18-19 din Regulamentul UE nr. 952/2013. În urma controlului efectuat prin analiză documentară inspectorii vamali au apreciat că în cazul unor produse constând în genți, rucsacuri, poșete încadrarea tarifară ar fi eronată, fiind stabilite în sarcina sa taxe vamale suplimentare în sumă de lei, dobânzi în sumă de lei și penalități în cuantum de lei.

În opinia petentei, întreaga activitate de control s-a desfășurat doar în baza analizei unor documente, fără ca organele de control să studieze fizic bunurile achiziționate de petentă, care au făcut obiectul declarațiilor vamale la care se face referire. Inspectorii vamali au considerat ca gențile importate

nu au fost confecționate din material textil ci din plastic doar din interpretarea semantică a unor denumiri de produse, iar în unele cazuri, deși atât în declarațiile vamale cât și în toate documentele însoțitoare, produsele erau descrise ca genți din material textil, organele vamale au apreciat că bunurile respective sunt produse din material plastic, doar pentru a fi reînscrise la poziții tarifare cu taxe vamale mult mai mari.

Pentru produsele importate de petentă din China, încadrarea tarifară a fost făcută de firme specializate, respectiv de comisionarul vamal SC SRL pentru tranzitul vamal prin Vama Constanța Sud Agigea, iar ulterior de SC SRL pentru Biroul Vamal București Târguri și Expoziții. Astfel, încadrările tarifare au fost considerate corecte de către 2 societăți de comisionare vamală, societăți care sunt specializate pentru a efectua această activitate.

Mai mult decât atât, mărfurile au fost verificate fizic atât de către lucrătorii vamali din biroul de tranzit vamal din Vama Constanța Sud Agigea cât și de lucrătorii vamali din Biroul Vamal București Târguri și Expoziții. Lucrătorii vamali din cele 2 puncte vamale au controlat fizic produsele importate de petentă și au apreciat că încadrările tarifare ale produselor sunt corecte. Pentru aproximativ 90% dintre mărfurile importate de petentă a fost efectuat control fizic solicitat de autoritățile vamale, atât în vama de tranzit cât și în Biroul Vamal București Târguri și Expoziții, așa cum rezultă din adresele comisionarilor vamali care ai petentei la cele 2 birouri vamale.

Astfel, încadrarea vamală făcută de comisionarii vamali a fost verificată de către lucrătorii vamali atât prin control documentar cât și prin control fizic al mărfurilor. Mai mult, mărfurile a căror încadrare tarifară a fost schimbată prin decizia atacată au fost verificate fizic atât în Biroul Vamal Constanta Sud - Agigea, la efectuarea tranzitului, cât și în Vama de Interior București de către lucrătorii vamali, înainte de a fi puse în libera circulație. În urma controalelor efectuate s-a acceptat încadrarea tarifară a comisionarilor, în condițiile în care la controalele fizice efectuate lucrătorii vamali din cele două birouri vamale au văzut în mod direct materialele din care sunt confecționate produsele respective, spre deosebire de momentul prezentului control, când organele de control au avut la dispoziție doar câte va poze cu câteva produse.

În opinia petentei, organele de control nu au luat în considerare prevederile art. 55 alin. (1) și (2) și art 73 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, pe care le redă în cuprinsul contestației.

Petenta arată că în calitate de contribuabil de bună-credință, a apreciat că încadrările tarifare sunt corect efectuate, fiind făcute de firme specializate. Întotdeauna a fost de acord cu încadrările tarifare ale produselor importate și a achitat la bugetul de stat sumele de plată aferente importurilor.

Organele de control nu au ținut seama de prevederile art. 12 alin. 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală care dispune: „Art. 12.

(4) Buna-credinta a contribuabililor se prezuma pana când organul fiscal dovedește contrariul.”

Petenta arată că nu are niciun interes să facă încadrări la poziții tarifare incorecte, întrucât oricum vinde cu ridicata marfa importată, iar în prețul facturat către client este cuprinsă și valoarea taxelor vamale. A vândut mărfurile către clienți cu un adaos comercial, care nu a luat în calcul o eventuala diferență în plus de taxe vamale de 6%, iar stabilirea în plus a acestor taxe vamale i-ar produce prejudicii comerciale cu impact semnificativ asupra activității.

Organele de control au verificat modalitatea de încadrare tarifara pentru articole din categoria “Genți, Poșete etc”. Principala deficiență constatată a fost încadrarea considerată eronată a unor produse, opinia organelor de control fiind că încadrarea corectă ar fi “NC4202221000 - Cu suprafața exterioară din foi de material plastic, taxe vamale 9.7%”, față de încadrarea folosită în general pentru acest tip de produse “NC420222909G - Cu suprafața exterioară din foi de materiale plastic sau din materiale textile - Altele - taxe vamale 2,7%”.

La o simplă lectură a declarațiilor vamale de import se poate observa că în toate cazurile în care a importat genți din material plastic acestea au fost încadrate la poziția tarifara corectă, fiind tratate distinct de gentile confecționate din material textil.

În opinia petentei, prin decizia contestată au fost încălcate și prevederile art. 6 alin. (1) și (2) privind *exercitarea dreptului de apreciere*, precum și ale art. 7 alin. (3) privind *rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal* din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, pe care le citează în cuprinsul contestației, în sensul că inspectorii vamali nu au luat în considerare textele legale citate, organul de control trebuind să facă dovada și să-și susțină opinia prin mijloace de probă și nu doar prin simple aprecieri, opinii subiective, cel puțin interpretabile din punct de vedere al modului de fundamentare. Organul de control nu are temei de fapt pentru modificarea încadrărilor tarifare a mărfurilor importate de petentă, astfel că această reîncadrare tarifară este o măsură nejustificată și incorect aplicată.

Din punctul de vedere exprimat de comisionarul vamal mărfurile importate sunt confecționate din materiale care se înscriu exact în categoria țesături din material textil și nu în categoria “suprafața exterioară din foi de material plastic”, care ar presupune ca suprafața exterioară să fie plastic, din foi sau turnat.

De asemenea, clientul care a achiziționat cea mai mare parte din gentile supuse controlului, a predat către o firmă specializată în colectarea deșeurilor - SA - o parte din marfa care era deteriorată și nevandabilă. Firma specializată în reciclarea deșeurilor a preluat, conform Procesului Verbal încheiat la momentul predării, această marfa ca și “Deșeuri voluminoase” - cod 20 03 07 conform HG nr. 856/2002 privind evidența

gestiunii deșeurilor și pentru aprobarea listei cuprinzând deșeurile, categorii care EXCLUDE deșeurile din plastic - cod 20 01 39 conform HG nr. 856/2002, Firma de colectat deșeurii a verificat fizic produsele la momentul preluării și a constatat că nu sunt confecționate din material plastic.

Petenta precizează că indiferent de documentele prezentate sau explicațiile furnizate de reprezentantul legal al petentei, atât în timpul inspecției cât și prin punctul de vedere asupra Proiectului procesului verbal de control, acestea au fost înlăturate de către inspectorii vamali fără a fi luate în seamă.

Pentru motivele de fapt și de drept invocate, petenta solicită admiterea contestației, anularea în totalitate a Deciziei contestate și exonerarea petentei de la plata sumelor stabilite prin aceasta.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./27.02.2020, Direcția Regională Vamală Timișoara din cadrul DGRFP Timișoara a stabilit în sarcina Societății S.R.L. Arad, ca urmare a constatărilor cuprinse în Procesul-verbal de control nr./24.02.2020, obligații de plată suplimentare în cuantum total de lei reprezentând:

- lei - taxe vamale;
- lei - dobânzi aferente taxei vamale;
 - lei - penalități aferente taxei vamale.
 - lei - diferență de taxă pe valoarea adăugată;
 - lei - dobânzi aferente TVA;
 - lei - penalități aferente TVA.

Așa cum rezultă din cuprinsul documentelor aflate la dosar, motivele de fapt care au stat la baza stabilirii în sarcina contestatoarei a obligațiilor principale și a celor accesorii anterior evidențiate sunt următoarele:

Organele vamale au avut ca obiectiv al controlului vamal ulterior verificarea corectitudinii încadrărilor tarifare pentru mărfurile cu denumirea comercială "genți /rucsac trolere voiaj din piele ecologica sau material sintetic, poliuretan, declarate la punerea în liberă circulație la codurile tarifare NC 4202129990, NC 4202229090, NC 4202290000, NC 4202990090 cu taxa vamală 3,7% și la NC 4202929190 cu taxa vamală 2,7%, pentru un număr de 21 de operațiuni de punere în liberă circulație derulate în perioada 01.01.2018-30.11.2019.

Conform Raportului de analiză de risc nr. 3612/27.11.2019, există suspiciuni cu privire la clasificarea tarifară eronată la importul acestor mărfuri, la pozițiile tarifare NC 4202129990, NC 4202229090, NC 4202290000, NC4202990090- taxa vamală 3,7%, și la NC 4202929190-taxa vamală 2,7%, în loc de poziția tarifară NC 42022210, cu taxa vamală 9,7% cu scopul de a diminua taxa vamală de la 9,7% la 3,7% respectiv 2,7%.

În urma consultării bazei de date disponibilă la nivelul DRV Timișoara, s-au constatat următoarele:

În perioada 01.01.2018-30.11.2019, societatea SRL, a efectuat un număr de 21 de operațiuni de punere în liberă circulație, printre altele, de mărfuri cu denumirea comercială de genți și rucsacuri din înlocuitor piele, piele ecologică, material textil, poliuretan, trolere voiaj.

Mărfurile puse în liberă circulație au ca țară de expediție CHINA, cu formalitățile de vămuire efectuate la Biroul Vamal București Târguri și Expoziții (ROBU.....), societatea fiind reprezentată direct în raporturile cu autoritatea vamală, prin declarantul vamal SC SRL, în conformitate cu prevederile art.18-19 din Regulamentul UE nr.952/2013 .

La data punerii în liberă circulație, mărfurile importate au fost declarate la codurile tarifare astfel:

- Mărfurile cu denumirea comercială **RUCSAC DIN PIELE ECOLOGICĂ și RUCSAC DIN MATERIAL TEXTIL** au fost declarate la codul tarifar **NC 4202929190----- Altele**, de la 420292 91----- Genți de voiaj, truse de toaletă, rucsacuri și genți pentru articole sportive ----- Din materiale textile de la poziția **4202** Valize, geamantane și cufere, inclusiv casete de toaletă și mape port-documente, serviete, ghiozdane, tocuri pentru ochelari, tocuri pentru binocluri, tocuri pentru aparate fotografice, pentru aparate de filmat, cutii pentru instrumente muzicale sau arme, tocuri de pistol și articole similare; genți de voiaj, genți izolate termic pentru produse alimentare și băuturi, truse de toaletă, rucsacuri, genți, sacoșe pentru cumpărături, portofele, portmonee, porthărți, tabachere, pungi pentru tutun, truse pentru scule, genți pentru articole sportive, cutii pentru sticle sau bijuterii, cutii pentru pudră, casete pentru argintărie și articole similar, din piele naturală sau reconstituită, din foi de material plastic, din materiale textile, din fibră vulcanizată sau din carton sau acoperite în totalitate sau în mare parte cu astfel de materiale sau cu hârtie“, **cu taxa vamală 2,7%** (13 operațiuni de import).

În urma analizării documentelor puse la dispoziție de societate, fișe de descriere a mărfurilor, mărfurile prezentate mai sus sunt: rucsacuri cu suprafața exterioară confecționată din piele ecologică, de diferite forme și dimensiuni, având sistem de închidere cu șnur/fermoar.

Pielea sintetică este un material textil țesut sau nețesut, acoperit cu un strat de material plastic (PVC- clorură de polivinil sau PU). Acest material plastic de suprafață este cel care dă de regulă aspectul caracteristic al pielii naturale, aspect care poate acoperi întreaga gamă de la neted și până la relief pronunțat.

Definirea suprafeței exterioare se regăsește în Regulamentul de Punere în aplicare (UE) nr.1101/2014 din 16.10.2014, în Nota complementară a Capitolului 42, astfel:

„Termenul „suprafață exterioară” în sensul subpozițiilor de la poziția 4202 desemnează materialul suprafeței exterioare al produsului, care poate fi perceptibil cu ochiul liber, chiar dacă acest material nu este decât stratul exterior al unei combinații de materiale care constituie materialul exterior al produsului”.

De asemenea, în notele explicative aferente subpoziției 42029211 cuprinse în Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a UE publicate în JO nr.C119/1 din 29.03.2019 sunt precizări privitoare la rucsacurile cu suprafețele exterioare din foi de material plastic, după cum urmează:

“În cazul în care materialul exterior al articolelor de acest gen reprezintă o combinație de materiale al cărei strat exterior perceptibil cu ochiul liber este o foaie din material plastic (de exemplu țesătură din material textil asociată cu o foaie din material plastic), încadrarea la aceste subpoziții nu este influențată de faptul că această foaie a fost fabricată separat înaintea producerii materialului compozit sau de faptul că stratul de material plastic a fost obținut prin acoperire cu material plastic a unui material (țesătură din material textil, spre exemplu), cu condiția ca stratul exterior perceptibil cu ochiul liber să aibă un aspect similar celui unei foi aplicate, din material plastic”.

Având în vedere cele prezentate, textul pozițiilor și subpozițiilor tarifare, dispozițiile Notelor explicative la Sistemul Armonizat de Denumire și Codificare a Mărfurilor, clasificările tarifare s-au stabilit în conformitate cu dispozițiile regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii combinate, cu nota 2(m) la capitolul 39, cu nota complementară 1 la capitolul 42 și cu textul codurilor NC 4202, 420292 și 4202921100, 4202929190, pentru mărfurile declarate, la data punerii în libera circulație cu denumirea comercială de:

-rucsac din piele ecologica, au fost încadrate eronat la codul tarifar NC 4202929190, cu 2,7 % taxe vamale, încadrarea corecta fiind 4202921100, taxa vamala 9,7%.

-Altele

--4202 91	--Cu suprafața exterioară din piele naturală sau din piele reconstituită
--4202 92	--Cu suprafața exterioară din foi de material plastic sau din material textil
	---Din foi de material plastic
----4202 92 11	----Genti de voiaj, truse de toaletă, rucsacuri și genți pentru articole sportive
----4202 92 15	----Cutii pentru instrumente muzicale
----4202 92 19	----Altele
	---Din materiale textile
----4202 92 91	----Genti de voiaj, truse de toaletă, rucsacuri și genți pentru articole sportive
-----4202 92 91 10	-----Lucrate manual
-----4202 92 91 90	-----Altele

Încadrarea tarifara eronată generează efecte economice ce constau din diferența de drepturi vamale și TVA, între cuantumul taxelor la import stabilite în urma controlului și cele achitate la data acceptării declarațiilor vamale, în conformitate cu prevederile art.85 din Regulamentul (UE)

nr.952/2013.Calculul diferentelor de taxe vamale si alte drepturi datorate la import este cuprins in Anexa 1 la Procesul Verbal.

Mărfurile cu denumirea comercială: **GEANTĂ DAMĂ DIN POLIURETAN, GENȚI DIN PIELE ECOLOGICA, BORSETĂ DAMĂ DIN POLIURETAN**, au fost declarate la punerea in liberă circulație la codurile tarifare:

- **NC 4202229090**- Altele-alte genți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner- Cu suprafața exterioară din materiale textile, **taxa vamala 3,7%** (8 operațiuni);

- **NC 4202290000**- Altele- genți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner, cu suprafața exterioară din alte materiale , **taxă vamală 3,7%** (1 operațiune);

- **NC 4202221000**- Din foi de material plastic-Genți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner, **taxa vamală 9,7%** (2 operațiuni).

Din documentele puse la dispoziție de societate, fișe de descriere a mărfurilor, note de recepție și constatare de diferențe, facturi către clienți, mărfurile prezentate mai sus sunt genți/poșete/borsete damă, confecționate din piele ecologică/ poliuretan, și genți de transport drone din material plastic.

Totodată, s-a constatat faptul că, mărfurile cu denumirile comerciale de genți/ poșete/ rucsacuri din poliuretan/piele ecologică, cuprinse in declarațiile vamale de import, depuse de SC SRL nu corespund din punct de vedere al cantității/ bucăți și al felului de marfă, cu cele din documentele anexe declarațiilor vamale de import (traducerile de la facturile de marfă și notele de recepție). La declararea mărfurilor de import nu s-a ținut seama de gruparea pe categorii de produse și anume genți/ rucsac/ poșete din poliuretan sau piele ecologica si genți/ rucsac/poșete din material textil.

De exemplu: la declarația vamală de import MRN/08.11.19, au fost declarate inițial GENȚI DIN MATERIAL PLASTIC PENTRU TRANSPORT DRONE SI CAMERE VIDEO: - 203 bucăți, la codul tarifar 4202221000, GENȚI DIN MATERIAL TEXTIL PENTRU TRANSPORT CAMERE VIDEO SI DRONE - 230 bucăți GENȚI DAMĂ DIN MATERIAL TEXTIL - 2504 bucăți, la codul tarifar 4202229090 și RUCSAC DAMĂ DIN MATERIAL TEXTIL: - 200 bucăți, la codul tarifar 4202929190. În realitate, conform traducerilor la factura de marfă și a notelor de recepție puse la dispoziție de societate mărfurile importate reprezintă: Geanta damă piele eco - 2567 bucăți cod tarifar 420222100, Geantă transport din textil 220 buc+borsetă damă 150 bucăți, cod tarifar 4202921100 si Mini rucsac dama pu (poliuretan) 200 bucăți, cod tarifar 4202921100.

Conform Notelor explicative ale Sistemului Armonizat, poziția tarifară 4202 cuprinde:

--4202	Valize, geamantane și cufere, inclusiv casete de toaletă și mape port-documente, serviete, ghiozdane, tocure pentru ochelari, tocure pentru binocluri, tocure pentru aparate fotografice, pentru aparate de filmat, cutii pentru instrumente muzicale sau pentru arme, tocure de pistol și articole similare; genți de voiaj, genți izolate termic pentru produse alimentare și băuturi, truse de toaletă, rucsacuri, genți de mână, sacoșe pentru cumpărături, portofele, portmonee, port-hărți, tabachere, pungi pentru tutun, truse pentru scule, genți pentru articole de sportive, cutii pentru flacoane sau pentru tacâmuri, cutii pentru pudră, casete pentru bijuterii și articole similare, din piele naturală sau reconstituită, din foi de material plastic, din materiale textile, din fibre vulcanizate, din carton sau acoperite, în totalitate sau în mare parte, cu astfel de materiale sau cu hârtie: -Valize, geamantane și cufere, inclusiv casete de toaletă și mape port-documente, serviete, ghiozdane și articole similare: -Genți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner:
4202 21	--Cu suprafața exterioară din piele naturală sau din piele reconstituită
4202 21 00 10	---Lucrate manual
4202 21 00 90	---Altele
4202 22	--Cu suprafața exterioară din foi de material plastic sau din materiale textile
4202 22 10	---Din foi de material plastic
4202 22 90	---Din materiale textile
4202 21 90 10	---Lucrate manual
4202 21 90 90	---Altele

Pielea sintetică este un material textil țesut sau nețesut, acoperit cu un strat de material plastic (PVC- clorură de polivinil sau PU). Acest material plastic de suprafață este cel care dă de regulă aspectul caracteristic al pielii naturale, aspect care poate acoperi întreaga gamă de la neted și până la relief pronunțat.

Mărfurile importate de societate, cu denumirea comercială de genți/posete confecționate din piele sintetică sunt prezentate într-o gamă diversă, din punct de vedere al mărimilor, culorilor, sistemelor de închidere (fermoare, închizători metalice) prevăzute cu accesorii, deși în facturile comerciale și în specificațiile de transport sunt denumite în cele mai multe cazuri, generic "genți" (bags). Descrierea în funcție de materialul din care au fost fabricate mărfurile, a fost prezentă în traducerea facturilor, în notele de recepție întocmite după plasarea sub regim de punere în liberă circulație a mărfurilor.

Definirea suprafeței exterioare se regăsește în Regulamentul de Punere în aplicare (UE) nr. 1101/2014 din 16.10.2014, în Nota complementară a Capitolului 42, astfel:

„Termenul „suprafață exterioară” în sensul subpozițiilor de la poziția 4202 desemnează materialul suprafeței exterioare al produsului, care poate fi perceptibil cu ochiul liber, chiar dacă acest material nu este decât stratul exterior al unei combinații de materiale care constituie materialul exterior al produsului.”

De asemenea, în Notele Explicative ale Nomenclaturii Combinată a UE aferente subpoziției 42029211 publicate în JO nr. C119/1 din 29.03.2019 sunt precizări privitoare la rucsacurile cu suprafețele exterioare din foi de material plastic, după cum urmează:

“În cazul în care materialul exterior al articolelor de acest gen reprezintă o combinație de materiale al cărei strat exterior perceptibil cu ochiul liber este o foaie din material plastic (de exemplu țesătură din material textil asociată cu o foaie din material plastic), încadrarea la aceste subpoziții nu este influențată de faptul că această foaie a fost fabricată separat înaintea producerii materialului compozit sau de faptul că stratul de material plastic a fost obținut prin acoperire cu material plastic a unui material (țesătură din material textil, spre exemplu), cu condiția ca stratul exterior perceptibil cu ochiul liber să aibă un aspect similar celui unei foi aplicate, din material plastic”.

Ținând cont de faptul că, diferențierea încadrării mărfurilor cu denumirea comercială de genți/rucsac între codurile tarifare 42022210- “Din foi de material plastic” și 42022290- “Din materiale textile”, este dată de suprafața exterioară a produsului, care în cazul pielii ecologice este material plastic (PVC- clorură de polivinil sau PU-poliuretan), încadrarea corectă a genților din piele ecologică/poliuretan este 42022210- “Din foi de material plastic”, taxa vamală- 9,7%.

Având în vedere cele prezentate mai sus, textul pozițiilor tarifare, dispozițiile Notelor explicative la Sistemul Armonizat de Denumire și Codificare a Mărfurilor, precum și a unor buletine ITO emise de statele membre UE (DE10458/15-1- 13.08.2015 DE16320/17-1 - 04.09.2017, DE4636/15-1-08.05.2015, DEBTI49698/18-1 - 26.11.2018 DEBTI51299/18-1- 03.02.2018), pentru produsele în cauză, în funcție de descrierea și funcțiunile care dau caracterul esențial al acestora, a fost constatat faptul că mărfurile cu denumirea comercială de genți/poșete/borsete damă, confecționate din piele ecologică/ poliuretan, au fost încadrate eronat la codul Tarifar NC 4202229090, taxa vamală 3,7% și la codul tarifar NC 4202290000-3,7%. Încadrarea tarifară corectă fiind NC 42022210, taxa vamală 9,7%.

Societatea SRL a declarat în unele cazuri bunurile la încadrarea tarifară corectă, în funcție de materialul constituent:

- MRN...../26.07.18, mărfurile cu denumirea comercială de RUCSAC DAMĂ la codul tarifar 4202922190, taxa vamală 9,7%.

- MRN/15.11.18,/ 27.11.19 a declarat mărfurile cu denumirea comercială de “GENȚI DIN POLIURETAN” la codul tarifar 4202221000, taxa vamală 9,7% și “RUCSAC DIN POLIURETAN” la codul tarifar 4202921100, taxa vamală 9,7%.

Încadrarea tarifară eronată, precum și faptul că nu s-a ținut seama de gruparea pe categorii de produse, generează efecte economice ce constau din diferența de drepturi vamale și TVA, între cuantumurile taxelor la import stabilite în urma controlului și cele achitate la data acceptării declarațiilor

vamale, în conformitate cu prevederile art.85 din Regulamentul (UE) nr.952/2013. Calculul diferențelor de taxe vamale și alte drepturi datorate la import este cuprins în Anexa 1 la Procesul Verbal.

Clasificările tarifare corecte s-au realizat pentru mărfurile verificate cu aplicarea Regulile Generale pentru interpretarea Nomenclurii combinate nr.1 și nr.6 din Anexa 1 la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2016/1821 al Comisiei din 06 octombrie 2016 de modificare a Anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun- Partea I- secțiunea I, care au în vedere următoarele principii:

Regula nr.1

"Enunțurile titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor sunt considerate ca având numai o valoare indicativă, clasificarea mărfurilor considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textele pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole și, atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note, după următoarele reguli [2-6]

Regula nr.6

Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care contextul impune altfel."

În baza dispozițiilor art. 15, art. 48, art.77, și art. 201 din Regulamentul UE nr.952/2013, organele vamale au stabilit că datoria vamală la import, prin punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse taxelor la import, a luat naștere la momentul punerii în liberă circulație a mărfurilor, debitorul vamal fiind declarantul.

Drept urmare, organele vamale au recalculat datoria vamală și TVA, potrivit noilor coduri tarifare stabilind în sarcina societății, o diferență de taxe vamale de lei și lei TVA.

De asemenea, pentru neplata la termen a taxei vamale și TVA achitată în vamă, organele vamale au calculat dobânzi și penalități de întârziere, conform art. 114 alin.1 din Regulamentul UE nr.952/2013, art.173 alin.1, art.174, art.175 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, calculate până la data de 07.02.2020.

III. Având în vedere motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare,

se rețin următoarele:

3.1. Referitor la taxa vamală în sumă de lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei

Cauza supusă soluționării este dacă încadrarea tarifară stabilită de organele vamale este corectă, cu consecința datorării taxei vamale și TVA stabilite suplimentar, în condițiile în care susținerile societății, privind corectitudinea încadrării tarifare înscrisă în declarația vamală depusă, nu sunt în concordanță cu regulile de stabilire a încadrării tarifare și nu justifică încadrarea tarifară declarată.

În fapt, societatea SRL a realizat importuri de mărfuri cu denumirea comercială genți/rucsac, trolere voiaj, din piele ecologică sau material sintetic, poliuretan, declarate la punerea în liberă circulație la codurile tarifare NC 4202129990, NC 4202229090, NC 4202290000, NC 4202990090 cu taxa vamală 3,7% și la NC 4202929190 cu taxa vamală 2,7%, pentru un număr de 21 de operațiuni de punere în liberă circulație derulate în perioada 01.01.2018-30.11.2019.

Conform Raportului de analiză de risc nr. 3612/27.11.2019, au existat suspiciuni cu privire la clasificarea tarifară eronată la importul acestor mărfuri, la pozițiile tarifare NC 4202129990, NC 4202229090, NC 4202290000, NC4202990090- taxa vamală 3,7%, și la NC 4202929190-taxa vamală 2,7%, în loc de poziția tarifară NC 42022210, cu taxa vamală 9,7% cu scopul de a diminua taxa vamală de la 9,7% la 3,7% respectiv 2,7%.

În urma consultării bazei de date disponibilă la nivelul DRV Timișoara, s-au constatat următoarele:

În perioada 01.01.2018-30.11.2019, societatea SRL, a efectuat un număr de 21 de operațiuni de punere în liberă circulație, printre altele, de mărfuri cu denumirea comercială de genți și rucsacuri din înlocuitor piele, piele ecologică, material textil, poliuretan, trolere voiaj.

Mărfurile puse în liberă circulație au ca țară de expediție CHINA, cu formalitățile de vămuire efectuate la Biroul Vamal București Târguri și Expoziții (ROBU.....), societatea fiind reprezentată direct în raporturile cu autoritatea vamală, prin declarantul vamal SC SRL, în conformitate cu prevederile art.18-19 din Regulamentul UE nr.952/2013.

La data punerii în liberă circulație, mărfurile importate au fost declarate la codurile tarifare astfel:

1. Mărfurile cu denumirea comercială **RUCSAC DIN PIELE ECOLOGICĂ și RUCSAC DIN MATERIAL TEXTIL** au fost declarate la codul tarifar **NC 4202929190----- Alte**, de la 420292 91----- Genți de voiaj, truse de toaletă, rucsacuri și genți pentru articole sportive ----- Din materiale textile de la poziția **4202** Valize, geamantane și cufere, inclusiv case de toaletă și

mape port-documente, serviete, ghiozdane, tocuri pentru ochelari, tocuri pentru binocluri, tocuri pentru aparate fotografice, pentru aparate de filmat, cutii pentru instrumente muzicale sau arme, tocuri de pistol și articole similare; genți de voiaj, genți izolate termic pentru produse alimentare și băuturi, truse de toaletă, rucsacuri, genți, sacoșe pentru cumpărături, portofele, portmonee, porthărți, tabachere, pungi pentru tutun, truse pentru scule, genți pentru articole sportive, cutii pentru sticle sau bijuterii, cutii pentru pudră, casete pentru argintărie și articole similar, din piele naturală sau reconstituită, din foi de material plastic, din materiale textile, din fibră vulcanizată sau din carton sau acoperite în totalitate sau în mare parte cu astfel de materiale sau cu hârtie “, cu taxa vamala 2,7%, (13 operațiuni de import).

În urma analizării documentelor puse la dispoziție de societate, fișe de descriere a mărfurilor, mărfurile prezentate mai sus sunt: rucsacuri cu suprafața exterioară confecționată din piele ecologică, de diferite forme și dimensiuni, având sistem de închidere cu șnur/fermoar.

Pielea sintetică este un material textil țesut sau nețesut, acoperit cu un strat de material plastic (PVC- clorură de polivinil sau PU). Acest material plastic de suprafață este cel care dă de regulă aspectul caracteristic al pielii naturale, aspect care poate acoperi întreaga gamă de la neted și până la relief pronunțat.

Definirea suprafeței exterioare se regăsește în Regulamentul de Punere în aplicare (UE) nr.1101/2014 din 16.10.2014, în Nota complementară a Capitolului 42, astfel:

„Termenul „suprafață exterioară” în sensul subpozițiilor de la poziția 4202 desemnează materialul suprafeței exterioare al produsului, care poate fi perceptibil cu ochiul liber, chiar dacă acest material nu este decât stratul exterior al unei combinații de materiale care constituie materialul exterior al produsului”.

De asemenea, în notele explicative aferente subpoziției 42029211 cuprinse în Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a UE publicate în JO nr.C119/1 din 29.03.2019 sunt precizări privitoare la rucsacurile cu suprafețele exterioare din foi de material plastic, după cum urmează:

“În cazul în care materialul exterior al articolelor de acest gen reprezintă o combinație de materiale al cărei strat exterior perceptibil cu ochiul liber este o foaie din material plastic (de exemplu țesătură din material textil asociată cu o foaie din material plastic), încadrarea la aceste subpoziții nu este influențată de faptul că această foaie a fost fabricată separat înaintea producerii materialului compozit sau de faptul că stratul de material plastic a fost obținut prin acoperire cu material plastic a unui material (țesătură din material textil, spre exemplu), cu condiția ca stratul exterior perceptibil cu

ochiul liber să aibă un aspect similar celui unei foi aplicate, din material plastic”.

Având în vedere cele prezentate, textul pozițiilor și subpozițiilor tarifare, dispozițiile Notelor explicative la Sistemul Armonizat de Denumire și Codificare a Mărfurilor, clasificările tarifare s-au stabilit în conformitate cu dispozițiile regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii combinate, cu nota 2(m) la capitolul 39, cu nota complementară 1 la capitolul 42 și cu textul codurilor NC 4202, 420292 și 4202921100, 4202929190, pentru mărfurile declarate, la data punerii în libera circulație cu denumirea comercială de:

-rucsac din piele ecologica, au fost încadrate eronat la codul tarifar **NC 4202929190, cu 2,7 % taxe vamale, încadrarea corecta fiind 4202921100, taxa vamala 9,7%.**

-Altele

--4202 91	--Cu suprafața exterioară din piele naturală sau din piele reconstituită
--4202 92	--Cu suprafața exterioară din foi de material plastic sau din material textil
	---Din foi de material plastic
----4202 92 11	----Genti de voiaj, truse de toaletă, rucsacuri și geți pentru articole sportive
----4202 92 15	----Cutii pentru instrumente muzicale
----4202 92 19	----Altele
	---Din materiale textile
----4202 92 91	----Genti de voiaj, truse de toaletă, rucsacuri și geți pentru articole sportive
-----4202 92 91 10	-----Lucrate manual
-----4202 92 91 90	-----Altele

Încadrarea tarifara eronată generează efecte economice ce constau din diferența de drepturi vamale și TVA, între cuantumul taxelor la import stabilite în urma controlului și cele achitate la data acceptării declarațiilor vamale, în conformitate cu prevederile art.85 din Regulamentul (UE) nr.952/2013.

2. Mărfurile cu denumirea comercială: **GEANTĂ DAMĂ DIN POLIURETAN, GENȚI DIN PIELE ECOLOGICA, BORSETĂ DAMĂ DIN POLIURETAN**, au fost declarate la punerea în liberă circulație la codurile tarifare:

- **NC 4202229090**- Altele-alte geți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner- Cu suprafața exterioară din materiale textile, **taxa vamala 3,7%** (8 operațiuni)

- **NC 42022290000**- Altele- geți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner, cu suprafața exterioară din alte materiale, **taxă vamală 3,7%** (1 operațiune)

- **NC 4202221000**- Din foi de material plastic-Geți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner, **taxa vamală 9,7%** (2 operațiuni)

Din documentele puse la dispoziție de societate, fișe de descriere a mărfurilor, note de recepție și constatare de diferențe, facturi către clienți,

mărfurile prezentate mai sus sunt: geanți/poșete/borsete damă, confecționate din piele ecologică/ poliuretan, și geanți de transport drone din material plastic.

Totodată, s-a constatat faptul că, mărfurile cu denumirile comerciale de geanți/ poșete/ rucsacuri din poliuretan/piele ecologică, cuprinse în declarațiile vamale de import, depuse de SC SRL, nu corespund din punct de vedere al cantității/bucăți și al felului de marfă, cu cele din documentele anexe declarațiilor vamale de import (traducerile de la facturile de marfă și notele de recepție). La declararea mărfurilor de import nu s-a ținut seama de gruparea pe categorii de produse și anume geanți/ rucsac/ poșete din poliuretan sau piele ecologica și geanți/ rucsac/poșete din material textil.

De exemplu: la declarația vamală de import MRN/08.11.19, au fost declarate inițial GENȚI DIN MATERIAL PLASTIC PENTRU TRANSPORT DRONE SI CAMERE VIDEO: - 203 bucăți, la codul tarifar 4202221000, GENȚI DIN MATERIAL TEXTIL PENTRU TRANSPORT CAMERE VIDEO SI DRONE - 230 bucăți, GENȚI DAMĂ DIN MATERIAL TEXTIL - 2504 bucăți, la codul tarifar 4202229090 și RUCSAC DAMĂ DIN MATERIAL TEXTIL: - 200 bucăți, la codul tarifar 4202929190. În realitate, conform traducerilor la factura de marfă și a notelor de recepție puse la dispoziție de societate mărfurile importate reprezintă : Geanta damă piele eco - 2567 bucăți cod tarifar 420222100, Geantă transport din textil 220 buc+borsetă damă 150 bucăți, cod tarifar 4202921100 și Mini rucsac dama pu (poliuretan) 200 bucăți, cod tarifar 4202921100.

Conform Notelor explicative ale Sistemului Armonizat, poziția tarifară 4202 cuprinde:

--4202	Valize, geamantane și cufere, inclusiv casete de toaletă și mape port-documente, serviete, ghiozdane, tocure pentru ochelari, tocure pentru binocluri, tocure pentru aparate fotografice, pentru aparate de filmat, cutii pentru instrumente muzicale sau pentru arme, tocure de pistol și articole similare; geanți de voiaj, geanți izolate termic pentru produse alimentare și băuturi, truse de toaletă, rucsacuri, geanți de mână, sacoșe pentru cumpărături, portofele, portmonee, port-hărți, tabachere, pungi pentru tutun, truse pentru scule, geanți pentru articole de sportive, cutii pentru flacoane sau pentru tacâmuri, cutii pentru pudră, casete pentru bijuterii și articole similare, din piele naturală sau reconstituită, din foi de material plastic, din materiale textile, din fibre vulcanizate, din carton sau acoperite, în totalitate sau în mare parte, cu astfel de materiale sau cu hârtie: -Valize, geamantane și cufere, inclusiv casete de toaletă și mape port-documente, serviete, ghiozdane și articole similare: -Geanți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner:
4202 21	--Cu suprafața exterioară din piele naturală sau din piele reconstituită
4202 21 00 10	---Lucrate manual
4202 21 00 90	---Altele
4202 22	--Cu suprafața exterioară din foi de material plastic sau din materiale textile
4202 22 10	---Din foi de material plastic
4202 22 90	---Din materiale textile
4202 21 90 10	---Lucrate manual
4202 21 90 90	---Altele

Pielea sintetică este un material textil țesut sau nețesut, acoperit cu un strat de material plastic (PVC- clorură de polivinil sau PU). Acest material

plastic de suprafață este cel care dă de regulă aspectul caracteristic al pielii naturale, aspect care poate acoperi întreaga gamă de la neted și până la relieful pronunțat.

Mărfurile importate de societate, cu denumirea comercială de genti/posete confecționate din piele sintetică sunt prezentate într-o gamă diversă, din punct de vedere al mărimilor, culorilor, sistemelor de închidere (fermoare, închizători metalice) prevăzute cu accesorii, deși în facturile comerciale și în specificațiile de transport sunt denumite în cele mai multe cazuri, generic „genți”(bags). Descrierea în funcție de materialul din care au fost fabricate mărfurile, a fost prezentă în traducerea facturilor, în notele de recepție întocmite după plasarea sub regim de punere în liberă circulație a mărfurilor.

Definirea suprafeței exterioare se regăsește în Regulamentul de Punere în aplicare (UE) nr. 1101/2014 din 16.10.2014, în Nota complementară a Capitolului 42, astfel:

„Termenul „suprafață exterioară” în sensul subpozițiilor de la poziția 4202 desemnează materialul suprafeței exterioare al produsului, care poate fi perceptibil cu ochiul liber, chiar dacă acest material nu este decât stratul exterior al unei combinații de materiale care constituie materialul exterior al produsului.”

De asemenea, în Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a UE aferente subpoziției 42029211 publicate în JO nr.C119/1 din 29.03.2019 sunt precizări privitoare la rucsacurile cu suprafețele exterioare din foi de material plastic, după cum urmează:

“În cazul în care materialul exterior al articolelor de acest gen reprezintă o combinație de materiale al cărei strat exterior perceptibil cu ochiul liber este o foaie din material plastic (de exemplu țesătură din material textil asociată cu o foaie din material plastic), încadrarea la aceste subpoziții nu este influențată de faptul că această foaie a fost fabricată separat înaintea producerii materialului compozit sau de faptul că stratul de material plastic a fost obținut prin acoperire cu material plastic a unui material (țesătură din material textil, spre exemplu), cu condiția ca stratul exterior perceptibil cu ochiul liber să aibă un aspect similar celui unei foi aplicate, din material plastic”.

Ținând cont de faptul că, diferențierea încadrării mărfurilor cu denumirea comercială de genți/rucsac între codurile tarifare 42022210-“Din foi de material plastic” și 42022290-“Din materiale textile”, este dată de suprafața exterioară a produsului, care în cazul pielii ecologice este material plastic (PVC-clorură de polivinil sau PU-poliuretan), încadrarea corectă a genților din piele ecologică/poliuretan este 42022210-“Din foi de material plastic”, taxa vamală- 9,7%.

Având în vedere cele prezentate, textul pozițiilor tarifare, dispozițiile Notelor explicative la Sistemul Armonizat de Denumire și Codificare a

Mărfurilor, precum și a unor buletine ITO emise de statele membre UE (DE10458/15-1- 13.08.2015 DE16320/17-1 - 04.09.2017, DE4636/15-1-08.05.2015, DEBTI49698/18-1 - 26.11.2018 DEBTI51299/18- 1- 03.02.2018), pentru produsele în cauză, în funcție de descrierea și funcțiunile care dau caracterul esențial al acestora, s-a fost constatat faptul că mărfurile cu denumirea comercială de genți/poșete/borsete damă, confecționate din piele ecologica/ poliuretan, au fost încadrate eronat la codul Tarifar NC 4202229090, taxa vamală 3,7% și la codul tarifar NC 4202290000-3,7%. Încadrarea tarifară corectă fiind NC 42022210, taxa vamală 9,7%.

3. De asemenea, organele vamale au constatat că Societatea SRL a declarat, în unele cazuri, bunurile la încadrarea tarifară corectă, în funcție de materialul constituent:

- MRN/26.07.18, mărfurile cu denumirea comercială de RUCSAC DAMĂ la codul tarifar 4202922190, taxa vamală 9,7%.

- MRN/15.11.18,/ 27.11.19 a declarat mărfurile cu denumirea comercială de "GENȚI DIN POLIURETAN" la codul tarifar 4202221000, taxa vamală 9,7% și "RUCSAC DIN POLIURETAN" la codul tarifar 4202921100, taxa vamală 9,7%.

În urma controlului vamal ulterior, organele vamale au constatat că bunurile importate au fost încadrate eronat din punct de vedere tarifar, iar faptul că nu s-a ținut seama de gruparea pe categorii de produse, generează efecte economice, respectiv diferențe de drepturi vamale și TVA, între cuantumul taxelor la import stabilite în urma controlului și cele achitate la data acceptării declarațiilor vamale, în conformitate cu prevederile art.85 din Regulamentul (UE) nr.952/2013.

Astfel, organele vamale au procedat la clasificarea tarifară corectă pentru mărfurile verificate, cu aplicarea Regulile Generale pentru interpretarea Nomenclurii combinate nr. 1 și nr. 6 din Anexa 1 la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2016/1821 al Comisiei din 06 octombrie 2016 de modificare a Anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun- Partea I- secțiunea I, care au în vedere următoarele principii:

Regula nr.1

"Enunțurile titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor sunt considerate ca având numai o valoare indicativă, clasificarea mărfurilor considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textele pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole și, atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note, după următoarele reguli [2-6]"

Regula nr.6

“Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care contextul impune altfel.”

În baza acestor constatări, organele vamale au stabilit o diferență suplimentară de drepturi vamale în sumă lei și TVA datorată în vamă în sumă lei, între cuantumul taxelor la import stabilite în urma controlului și cele achitate la data acceptării declarațiilor vamale, în conformitate cu prevederile art.85 din Regulamentul (UE) nr.952/2013. Calculul diferențelor de taxe vamale și alte drepturi datorate la import este cuprins în Anexa 1 la Procesul Verbal.

Prin contestația formulată petenta contestă încadrarea tarifară a mărfurilor realizată de organele vamale.

În drept, potrivit prevederilor art. 48, art. 201, art. 77 și art. 15 din Regulamentul UE nr. 952/2013:

"Articolul 48

Controlul ulterior

În scopul controalelor vamale, autoritățile vamale pot verifica corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală, o declarație de depozitare temporară, o declarație sumară de intrare, o declarație sumară de ieșire, o declarație de reexport sau o notificare de reexport, precum și existența, autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative și pot examina contabilitatea declarantului și alte evidențe referitoare la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri după acordarea liberului de vamă. Aceste autorități pot, de asemenea, să examineze aceste mărfuri și/sau să preleveze eșantioane, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare.

Astfel de controale pot fi efectuate la sediul titularului mărfurilor sau al reprezentantului său, al oricărei persoane implicate direct sau indirect, cu titlu profesional, în aceste operațiuni, sau al oricărei persoane care dispune de documentele și datele respective din motive profesionale."

"Articolul 201

Domeniul de aplicare și efectul

(1) Mărfurile neunionale destinate introducerii pe piața Uniunii sau pentru uz sau consum personal în interiorul teritoriului vamal al Uniunii fac obiectul punerii în liberă circulație.

(2) Punerea în liberă circulație implică:

- (a) perceperea taxelor la import datorate;
- (b) perceperea, dacă este cazul, a altor taxe conform dispozițiilor relevante în vigoare în materie de percepere a taxelor respective;
- (c) aplicarea de măsuri de politică comercială, precum și de măsuri de prohibiție sau restricție, cu condiția ca acestea să nu fi fost aplicate într-un stadiu anterior; și
- (d) îndeplinirea altor formalități prevăzute pentru importul de mărfuri.

(3) Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor neunionale statutul vamal de mărfuri unionale."

"Articolul 77

Punerea în liberă circulație și admiterea temporară

(1) O datorie vamală la import ia naștere în urma plasării mărfurilor neunionale supuse taxelor la import sub unul dintre următoarele regimuri vamale:

- (a) punerea în liberă circulație, inclusiv în temeiul regimului de destinație finală;
- (b) admiterea temporară cu scutire parțială de taxe la import.

(2) Datoria vamală ia naștere în momentul acceptării declarației vamale.

(3) Declarantul este debitorul. În caz de reprezentare indirectă, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor.

În cazul în care declarația vamală pentru unul dintre regimurile menționate la alineatul (1) este întocmită pe baza unor informații din care rezultă că taxele la import sau o parte din acestea nu sunt percepute, persoana care a furnizat datele necesare întocmirii declarației și care știa sau trebuia în mod rezonabil să știe că aceste date sunt false este, de asemenea, debitor."

"Articolul 15

(2) La depunerea unei declarații vamale, a unei declarații de depozitare temporară, a unei declarații sumare de intrare sau de ieșire, a unei declarații de reexport sau a unei notificări de reexport de către o persoană la autoritățile vamale sau la depunerea unei cereri pentru obținerea unei autorizări sau pentru obținerea oricărei alte decizii, persoana în cauză răspunde în ansamblu de:

- (a) corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate în această declarație, notificare sau cerere;
- (b) autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea oricărui document justificativ al declarației, al notificării sau al cererii;
- (c) dacă este cazul, respectarea tuturor obligațiilor referitoare la plasarea mărfurilor respective sub regimul vamal în cauză sau la executarea

operațiunilor autorizate."

Astfel, în sarcina societății importatoare s-a născut o datorie vamală ca diferență dintre drepturile vamale ce ar fi trebuit achitate prin declararea încadrării tarifare corecte și drepturile vamale achitate cu ocazia plasării mărfurilor în regimul vamal de import și utilizarea codurilor tarifare eronate.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată calculată asupra taxei vamale, sunt incidente prevederile Legii nr...../2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data derulării importurilor, respectiv art. 285 alin. (1) și art. 289 alin. (1) care precizează:

"ART. 285 - Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe europene similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe europene."

"ART. 289 - Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută."

"ART. 309 - Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri

Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația importatorului."

"ART. 326 - Plata taxei la buget

(...)

(2) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. (...)"

Se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind percepută pe teritoriul statului membru în care marfa intră în Uniune, exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale, iar în baza de impozitare intra valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și

cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, în speță și diferențele de taxe vamale la care face referire societatea contestatară.

Petenta contestă decizia atacată considerând-o netemeinică și nelegală pe motivul că: întreaga activitatea de control s-a desfășurat doar în baza analizei unor documente, fără ca organele de control să studieze fizic bunurile achiziționate, și că inspectorii vamali au considerat că gentile importate de petentă nu au fost confecționate din material textil ci din plastic, doar din interpretarea semantică a unor denumiri de produse.

Referitor la acest aspect, invederam că acțiunea de control ulterior privind verificarea corectitudinii încadrării tarifare pentru mărfurile cu denumirea comercială "genți /rucsac din piele ecologica sau material sintetic s-a realizat în baza prevederile art Articolul 48 din REGULAMENTUL (UE) NR. 952/2013 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI de stabilire a Codului vamal al Uniunii:

„Controlul ulterior

În scopul controalelor vamale, autoritățile vamale pot verifica corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală, o declarație de depozitare temporară, o declarație sumară de intrare, o declarație sumară de ieșire, o declarație de reexport sau o notificare de reexport, precum și existența, autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative și pot examina contabilitatea declarantului și alte evidențe referitoare la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri după acordarea liberului de vamă. Aceste autorități pot, de asemenea, să examineze aceste mărfuri și/sau să preleveze eșantioane, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare.

Astfel de controale pot fi efectuate la sediul titularului mărfurilor sau al reprezentantului său, al oricărei persoane implicate direct sau indirect, cu titlu profesional, în aceste operațiuni, sau al oricărei persoane care dispune de documentele și datele respective din motive profesionale.”

În conformitate cu prevederile articolului 48 din REGULAMENTUL (UE) NR. 952/2013 organele de control au solicitat societății să le pună la dispoziție mărfurile în vederea unei examinări fizice, și chiar a prelevării unor eșantioane din aceste produse în scopul analizării acestora de către Laboratorul vamal al DGV-ului, dar reprezentantul acesteia a comunicat că, acestea nu mai există pe stoc, deoarece au fost vândute.

De altfel art.48 din Regulamentul UE nr.952/2013 stipulează faptul că, autoritățile vamale pot verifica corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală,, precum și existența, autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative și pot examina contabilitatea declarantului și alte evidențe referitoare la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau

ulterioare implicând aceste mărfuri după acordarea liberului de vamă; de asemenea.

În cazul de față, stabilirea corectă a încadrărilor tarifare s-a realizat pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de societate și anume fișe de descriere a mărfurilor cu poze, notele de recepție cu denumirea corectă a bunurilor, facturi de vânzare, documente de gestiune și de evidență contabilă a acestora, precum și informații complete și utile culese de pe siteurile de specialitate ale producătorilor sau vânzătorilor.

Conform Hotărârii Curții Europene de justiție în cauzele conexe C-320/11, C-382/11 și C-383/11:

„Articolul 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, a Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar (corespondent art 48 din Regulamentul UE nr.952/2013) trebuie interpretat în sensul că controlul a posteriori al mărfurilor și schimbarea subsecventa a clasificării lor tarifare, pot fi efectuate pe baza unor documente scrise fără ca autoritățile vamale să fie obligate să verifice fizic mărfurile menționate.”

Conform Articolul 57 din Regulamentul UE nr.952/2013:

Încadrarea tarifara a unui produs în Nomenclatura combinată se face conform Regulilor Generale pentru interpretarea Nomenclurii combinate.

Clasificarea tarifară a mărfurilor

(1) în sensul aplicării Tarifului vamal comun, clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă identificarea unei subpoziții sau a altei subdiviziuni a Nomenclurii combinate în care mărfurile trebuie clasificate.

(2) în sensul aplicării măsurilor netarifare, clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă identificarea unei subpoziții sau a altei subdiviziuni a Nomenclurii combinate sau a unei alte nomenclaturi stabilite prin dispoziții ale Uniunii și care are la bază total sau parțial Nomenclatura combinată sau care adaugă alte subdiviziuni la aceasta, în care mărfurile trebuie clasificate.

(3) Subpoziția sau o altă subdiviziune determinată conform alineatelor (1) și (2) este utilizată pentru aplicarea măsurilor anexate respectivei subpoziții.”

În conformitate cu prevederile Anexei 9 Apendicele C1 Titlul II litera C din Regulamentul (UE) nr. 341/2016, pentru a permite autorităților vamale să determine încadrarea tarifara a unui produs, agentul economic trebuie să completeze caseta 31 “Colete și descrierea mărfurilor; marcaje și numere - numărul containerului/numerele containerelor - număr și tip” din declarația vamala în detaliu depusă la autoritatea vamala, cu datele de identificarea mărfurilor, cu descrierea acestora. Aceasta înseamnă descrierea comercială normală.

În cazul în care se completează caseta 33 „Codul mărfurilor”, este necesar ca această descriere să fie exprimată în termeni suficient de preciși

pentru a permite clasificarea mărfurilor.

În conformitate cu prevederile Capitolului 2- 6.8.Descrierea mărfurilor din Regulamentul UE nr.2447/2016- Descriere amănunțită a mărfurilor care să permită identificarea lor și determinarea încadrării în nomenclatura vamală., în caseta 31 a declarației vamale în detaliu este necesar să se utilizeze o descriere clară și suficient de precisă pentru a permite serviciilor vamale să identifice mărfurile. Termenii generali (precum „consolidat”, „mărfuri generale”, „părți” sau „mărfuri de diverse tipuri”) sau nu suficient de preciși nu pot fi acceptați. Comisia publică o listă neexhaustivă a acestor termeni și descrieri generale.

Acesta schimbare a clasificării s-a stabilit prin aplicarea RGI 1 și 6 prevăzute de Reg. CEE 2658/1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun :

"1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având o valoare indicativă, încadrarea mărfii considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note, după următoarele reguli."

"6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare."

Pe cale de consecință, organele de control au procedat în deplină concordanță cu reglementările legale în materie, stabilind în mod corect o diferență suplimentară de drepturi vamale în sumă lei și TVA datorată în vamă în sumă lei, între cuantumul taxelor la import stabilite în urma controlului și cele achitate la data acceptării declarațiilor vamale, în conformitate cu prevederile art.85 din Regulamentul (UE) nr.952/2013.

Referitor la afirmația petentei cum că „Încadrarea produselor importate din China la momentul declarării, a fost făcută de firme specializate: comisionarii vamali SC SRL pentru tranzitul vamal prin BV Constanța Sud Agigea și SC SRL pentru BVI Târguri și Expoziții București." se rețin următoarele:

În conformitate cu prevederile art.563 564, 578 și 579 din HG nr.707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, comisionarul în vamă este:

Art. 563 „persoana juridică română, constituită potrivit legii, care, în numele și pe seama altei persoane sau în nume propriu, dar pe seama altei persoane, prezintă mărfurile și efectuează declararea în detaliu a mărfurilor, depozitarea și alte formalități prevăzute în reglementările vamale, precum și plată la autoritatea vamală a cuantumului drepturilor de import și de export”.

Art. 564 :

„Comisionarul în vamă stabilește raporturi juridice directe cu autoritatea vamală pentru ansamblul operațiunilor pe care le efectuează potrivit art. 563 și răspunde de respectarea reglementărilor vamale.”

Art. 578:

„(1) În exercitarea activității, **comisionarul în vamă are următoarele obligații:**

(...)

d) să asigure completarea corectă a documentelor vamale cu datele cerute de formularistica în vigoare și să efectueze cu exactitate calculul sumelor convenite bugetului de stat;

(...)

f) să asigure depunerea declarației vamale la biroul vamal pe lângă care își desfășoară activitatea, prin procedee informatice, în structura utilizată de sistemul informatic integrat al activității vamale;”

Art. 579:

„**Comisionarul în vamă răspunde în solidar cu titularul operațiunii de vămuire pentru diferențele în minus constatate la controlul ulterior, precum și pentru penalitățile rezultate din aceste operațiuni.**”

În concluzie comisionarul în vamă „nu este o societate specializată în clasificarea tarifară a mărfurilor” și nu verifică în numele instituției vamale ci are obligația respectării reglementărilor vamale și implicit a realizării tuturor demersurilor pentru declararea la autoritatea vamală, a încadrării tarifara corectă a bunurilor importate, în calitate sa de reprezentant în numele și pe seama societății titulare.

În temeiul art. 15 din Regulamentul UE nr.952/2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, în raport cu autoritatea vamală răspunderea este a atât declarantului cât și a reprezentantului vamal al persoanei în cauză:

„Articolul 15

Furnizarea de informații autorităților vamale

(1) Orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale sau în controalele vamale furnizează autorităților vamale, la cererea acestora și în termenul fixat, toate documentele și informațiile solicitate, într-o formă adecvată, și întreaga asistență necesară pentru îndeplinirea formalităților sau efectuarea controalelor.

(2) *La depunerea unei declarații vamale, a unei declarații de depozitare temporară, a unei declarații sumare de intrare sau de ieșire, a unei declarații de reexport sau a unei notificări de reexport de către o persoană la autoritățile vamale sau la depunerea unei cereri pentru obținerea unei autorizări sau pentru obținerea oricărei alte decizii, persoana în cauză răspunde în ansamblu de:*

(a) corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate în această declarație, notificare sau cerere;

(b) autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea oricărui document justificativ al declarației, al notificării sau al cererii;

(c) dacă este cazul, respectarea tuturor obligațiilor referitoare la plasarea mărfurilor respective sub regimul vamal în cauză sau la executarea operațiunilor autorizate.

Primul paragraf se aplică, de asemenea, furnizării sub orice altă formă a oricărei informații solicitate de către autoritățile vamale sau comunicate acestora din urmă.

În cazul în care depunerea declarației sau a notificării, prezentarea cererii sau furnizarea informațiilor se realizează de către un reprezentant vamal al persoanei în cauză, în conformitate cu articolul 18, reprezentantul vamal se află și el sub incidența obligațiilor prevăzute la primul paragraf de la prezentul alineat.”

Referitor la afirmația petentei că „Mărfurile și încadrarea făcută de comisionarii vamali au fost verificate prin control documentar și fizic de către lucrătorii vamali din BV Constanța Sud Agigea și BV Târguri și Expoziții București, pentru 90 % din mărfurile importate atât în vama de tranzit BV Constanța Sud Agigea cât și la BV Târguri și Expoziții București, fiind acceptată după examinarea directă a mărfurilor, față de organele de control care au avut la dispoziție doar câteva poze cu câteva produse.”, se rețin următoarele:

Controlul fizic al mărfurilor efectuat la BV Constanța Sud Agigea are în vedere, în conformitate cu prevederile art. 266 al.(1) din HG nr.707 din 2006, doar concordanța dintre datele declarației de tranzit cu cele din documentele de transport însoțitoare, fără relevanță pentru clasificările tarifare ale mărfurilor.

“(1) În cadrul regimului de tranzit vamal, biroul vamal de frontieră efectuează controlul vamal exterior al mijloacelor de transport și verifică concordanța documentelor de tranzit vamal cu documentele de transport însoțitoare.”

Controlul fizic al mărfurilor la BVI Târguri și Expoziții București s-a efectuat în conformitate cu prevederile art.181 lit b. și c, din HG nr.707/2006

privind Regulamentul de aplicare a Codul vamal controlul fizic pentru mărfurile ambalate în colete astfel:

“b) mărfurile ambalate în colete se controlează, prin sondaj, pe mijloacele de transport pe care se află. Când nu sunt condiții de control pe mijlocul de transport, organele vamale pot cere descărcarea mărfurilor;

c) mărfurile ambalate în colete care se află în magazine, pe rampe sau cheiuri ori pe platformele din terminalele de manipulare a containerelor se controlează, prin sondaj, pe fiecare partidă de marfă”.

În conformitate cu Normele tehnice de utilizare a Sistemului Roman de procesare automată a declarației vamale la import (RCDPS) reglementate prin în Capitolul III din Ordinul ANAF nr. 1.885 din 24 iunie 2016, controlul la vămuire constă în:

“CAP. III

Decizia de control

ART. 10

În situația în care, în urma efectuării analizei de risc, pe baza informațiilor gestionate automat de sistemul informatic sau a altor elemente privind operațiunea de import, lucrătorul vamal ia decizia de a nu controla documentele justificative și/sau mărfurile declarate, această decizie este menționată în DEI/DEISS prin înscrierea în câmpul "Rezultatul controlului" a codului "A2" cu semnificația "Considerat satisfăcător", DEI/DEISS trecând în starea "Declarație în așteptarea efectuării plății datoriilor vamale"

ART. 11

Dacă lucrătorul vamal ia decizia de a controla documentele justificative și/sau mărfurile declarate, această decizie este comunicată declarantului prin intermediul aplicației RCDPS, prin trecerea DEI/DEISS în starea "DV sub control documentar" sau "Declarație de import sub control fizic".

Biroul vamal solicită declarantului/reprezentantului vamal punerea la dispoziție a documentelor justificative pentru aplicarea dispozițiilor regimului vamal pentru care mărfurile sunt declarate.

Controlul se desfășoară eu respectarea prevederilor art. 188-192 din cod și ale art. 238-244 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

CAP. IV

Efectuarea controlului

ART 12

Dacă în timpul efectuării controlului nu se constată discrepante între datele înscrise în DEI/DEISS, documentele justificative și/sau mărfurile controlate, lucrătorul vamal înregistrează acest rezultat în DEI/DEISS prin înscrierea în câmpul "Rezultatul controlului" a codului "A1" cu semnificația

"Satisfăcător", DEI/DEISS trecând în starea "Declarație în așteptarea efectuării plății datoriilor vamale".

Având în vedere că în facturile comerciale și în specificațiile de transport mărfurile importate sunt denumite în cele mai multe cazuri, generic „bags” în traducere simplă „genți”, fără a se menționa materialul din care sunt confecționate iar în declarațiile vamale de import și documentele traduse ale acestora, mărfurile au fost declarate cu denumiri sau informații incomplete sau prescurtate, în ceea ce privește descrierea lor, de exemplu „poșete PU”, rezultatele controlului prin sondaj efectuat pentru o parte din sutele de articole aflate în fiecare transport, conform facturilor atașate, nu poate fi invocat în corectitudinea încadrărilor tarifare declarate.

În urma verificărilor în baza de date a autorității vamale, s-a constatat că din cele 21 operațiuni supuse controlului ulterior, au fost controlate documentar și fizic la momentul vămuirii un număr de 12 operațiuni.

Mai mult, posibilitatea efectuării controlului ulterior de către autoritatea vamală este reglementată de normele legale speciale care prevăd în domeniul vamal, în virtutea principiului general de drept *specialia generalibus derogant*.

Afirmația petentei referitoare la faptul că încadrarea tarifara a mărfurilor a fost verificata, prin efectuarea controalelor documentare și fizice, de către lucratorii vamali, nu poate fi luată în considerare în cauza dedusă judecătii, deoarece documentele comerciale puse la dispoziție, cat și traducerile acestora, au oferit informații insuficiente privind elementele esentiale în stabilirea clasificării tarifare corecte, anume materialele din care au fost confecționate gentile.

Referitor la afirmația petentei că la încheierea deciziei atacate organele de control nu au luat în considerare prevederile art.6 și art.7 din Legea nr.207/2015 privind exercitarea dreptului de apreciere și art.55 și art.73 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se rețin următoarele:

Așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, organele de control au solicitat reprezentantului societății, toate documentele informațiile de care dispune în susținerea clasificărilor tarifare declarate.

Stabilirea corectă a încadrărilor tarifare s-a realizat pe baza analizei, examinării și aprecierii documentelor și informațiilor puse la dispoziție de societate și anume fișe de descriere a mărfurilor cu poze, notele de recepție cu denumirea corectă a bunurilor, facturilor de vânzare a acestora, înregistrările de gestiune și contabile ale societății privind mărfurile în cauză, precum și informații de specialitate culese de pe siteul producătorilor și vânzătorilor produselor respective.

Intr-o astfel de situație se poate constata că la încheierea deciziei de regularizare, au fost luate în considerare prevederile art. 55 și art.73 din Legea nr.207/2015, adică au fost administrate mijloace de probă de către organul de control, și că acesta a motivat actul administrativ fiscal emise pe bază de probe și constatări proprii.

"ART. 55

Mijloace de probă

(1) Constituie probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, inclusiv înregistrări audiovideo, date și informații aflate în orice mediu de stocare, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.

(2) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane;*
- b) solicitarea de expertize;*
- c) folosirea înscrisurilor;*
- d) efectuarea de constatări la fața locului;*
- e) efectuarea, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice, după caz.*

(3) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege."

"ART. 73

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii."

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.15 alin.(1) și 2 din Regulamentul nr.952/2013 petenta avea următoarele obligații:

"Orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale sau în controalele vamale furnizează autorităților vamale, la cererea acestora și în termenul fixat, toate documentele și informațiile solicitate, într-o formă adecvată, și întreașă asistență necesară pentru îndeplinirea formalităților sau efectuarea controalelor".

Referitor la afirmațiile petentei că în calitate de contribuabil de buna credință consideră că organele de control nu au ținut cont de prevederile art.12 alin.4 din Legea nr.207/2015 privind buna credință a contribuabilului, precum și faptul că nu are nici un interes să nu se facă încadrări la poziții tarifare corecte, deoarece vinde marfa importată cu ridicata, în valoarea prețului facturat către

client fiind cuprinsă valoarea taxelor vamale, în opinia petentei, la simpla lecturare a declarațiilor vamale de import se poate observa ca în toate cazurile în care s-au importat genți din material plastic acestea au fost încadrate la poziția tarifară corectă, fiind tratate distinct de gențile confecționate din material textil, se rețin următoarele:

Afirmațiile petentei nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, cu ocazia controlului s-au constatat inadvertențe, erori atât în ceea ce privește declararea și încadrarea unor bunuri înscrise ca fiind din piele sintetică, sau ecologică, în facturile de marfa anexate declarațiilor vamale, la codul tarifar pentru cele din material textil, cât și declararea unor alte cantități de mărfuri pe articole (adică pe fel de marfă) decât cele din traducerile de la facturile de marfa anexate declarațiilor vamale.

Din cuprinsul procesului verbal încheiat de organele de control rezultă că "s-a constatat faptul ca, mărfurile cu denumirile comerciale de genți/poșete/rucsacuri din poliuretan/piele ecologica, cuprinse în declarațiile vamale de import, depuse de SC SRL nu corespund din punct de vedere al cantitatii/bucăți și al felului de marfa, cu cele din documentele anexate declarațiilor vamale de import (traducerile de la facturile de marfa și notele de recepție). La declararea mărfurilor de import nu s-a ținut seama de gruparea pe categorii de produse și anume genți/rucsac/posete din poliuretan sau piele ecologica și genți/ rucsac/posete din material textil.

De exemplu la declarația vamala de import MRN/08.11.19, au fost declarate inițial GENȚI DIN MATERIAL PLASTIC PENTRU TRANSPORT DRONE SI CAMERE VIDEO: - 203 BUCĂȚI, la codul tarifar 4202221000, GENȚI DIN MATERIAL TEXTIL PENTRU TRANSPORT CAMERE VIDEO SI DRONE - 230 BUCĂȚI GENȚI DAMA DIN MATERIAL TEXTIL - 2504 BUCĂȚI, la codul tarifar 4202229090 și RUCSAC DAMA DIN MATERIAL TEXTIL: - 200 BUCĂȚI, la codul tarifar 4202929190.

În realitate, conform traducerilor la factura de marfa și a notelor de recepție puse la dispoziție de societate mărfurile importate regăsite în acestea erau altele și anume: Geanta dama piele eco 2567 buc., cod tarifar 420222100, Geanta transport din textil 220 buc+borseta dama 150 buc, cod tarifar 4202921100 și Mini rucsac dama pu (poliuretan) 200 buc, cod tarifar 4202921100."

Referitor la afirmația petentei că punctul de vedere al comisionarului vamal este că mărfurile importate sunt confecționate din materiale care se înscriu exact în categoria țesături material textil și nu în categoria "suprafața exterioară din foi de material plastic", iar clientul care a achiziționat cea mai mare parte din gențile supuse controlului, a predat marfa care era deteriorată și nevandabilă către o firmă specializată în colectarea deșeurilor, firmă care a

verificat marfa și a constatat că acestea nu sunt confecționate din material plastic, nu este de natură să modifice concluziile și constatările organului de control având în vedere aspectele descrise atât în cuprinsul prezentei cât și în actul de control, și anume:

„Mărfurile importate de societate, cu denumirea comercială de genti/posete/rucsace confecționate din piele sintetică, într-o gamă diversă, din punct de vedere al mărimilor, culorilor, sistemelor de închidere (fermoare, închizători metalice) prevăzute cu accesorii, în facturile comerciale și în specificațiile de transport sunt denumite în cele mai multe cazuri, generic „bags” în traducere simplă „genți”, fără a se menționa materialul din care sunt confecționate. Materialul din care au fost fabricate mărfurile, a fost declarat de importator la vămuire în documentul sub proprie rânduire cu traducerea facturilor, și înscris în notele de recepție întocmite după plasarea sub regim de punere în liberă circulație a mărfurilor.

Pe siteurile de specialitate pielea sintetică din care sunt confecționate mărfurile, este definită ca „un material textil țesut sau nețesut, acoperit cu un strat de material plastic (PVC- clorură de polivinil sau PU). Acest material plastic de suprafață este cel care dă de regulă aspectul caracteristic al pielii naturale, aspect care poate acoperi întreaga gamă de la neted și până la relief pronunțat.”

Definirea „suprafeței exterioare” a materialului în sensul subpozițiilor de la poziția 4202, se regăsește în Regulamentul de Punere în aplicare (UE) nr. 1101/2014 din 16.10.2014, în Nota complementară a Capitolului 42, astfel:

„Termenul „suprafață exterioară” în sensul subpozițiilor de la poziția 4202 desemnează materialul suprafeței exterioare al produsului, care poate fi perceptibil cu ochiul liber, chiar dacă acest material nu este decât stratul exterior al unei combinații de materiale care constituie materialul exterior al produsului. „

De asemenea, în explicațiile aferente subpoziției 42029211 cuprinse în Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a UE publicate în JO nr.C 119/1 din 29.03.2019 sunt precizări privitoare la rucsacurile cu suprafețe exterioare din foi de material plastic, după cum urmează:

“În cazul în care materialul exterior al articolelor de acest gen reprezintă o combinație de materiale al cărei strat exterior perceptibil cu ochiul liber este o foaie din material plastic (de exemplu țesătură din material textil asociată cu o foaie din material plastic), încadrarea la aceste subpoziții nu este influențată de faptul că această foaie a fost fabricată separat înaintea producerii materialului compozit sau de faptul că stratul de material plastic a fost obținut prin acoperire cu material plastic a unui material (țesătură din material textil, spre exemplu), cu condiția ca stratul exterior perceptibil cu ochiul liber să aibă un aspect similar celui unei foi aplicate, din material plastic”.

Având în vedere cele descrise mai sus, în concordanță cu textul codurilor și pozițiilor tarifare, precum și cu cel al Notelor explicative la Sistemul Armonizat de Denumire și Codificare a Mărfurilor, precum și a unor buletine ITO emise de statele membre UE (DE10458/15-1-13.08.2015, DE16320/17-1-04.09.2017, DE4636/15-1-08.05.2015, DEBTI49698/18-1-26.11.2018, DEBTI51299/18-1-03.02.2018), în funcție de descrierea și funcțiunile care dau caracterul esențial al mărfurilor, s-a stabilit faptul că mărfurile cu denumirea comercială de genți/posete/borsete dama, confecționate din piele ecologică/poliuretan, **au fost încadrate eronat la codul tarifar:**

-NC 4202229090-Altele - alte genți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner- Cu suprafața exterioară din materiale textile, **taxa vamală 3,7%** (8 operațiuni)

-NC 4202290000- Altele - genți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner, cu suprafața exterioară din alte materiale, **taxă vamală 3,7%** (1 operațiune)

Încadrarea tarifară corectă fiind:

-NC 4202221000 - Genți, chiar de umăr, inclusiv cele fără mâner - Din foi de material plastic, **taxa vamală 9,7%**.

În consecință, în raport de cele anterior învederate, nu poate fi luată în considerare în cauza dedusă judecării solicitarea societății de anulare a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./27.02.2020, emisă de D.R.V. Timișoara și exonerarea petentei de la plata sumelor stabilite prin aceasta, taxa vamală în sumă de lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, în condițiile în care susținerea petentei, privind corectitudinea încadrării tarifare înscrisă în declarațiile vamale depuse, nu sunt în concordanță cu regulile de stabilire a încadrării tarifare și nu justifică încadrarea tarifară declarată, motiv pentru care în temeiul dispozițiilor art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, *contestația urmând a fi respinsă* pentru diferența suplimentară taxa vamală în sumă de lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită de organele vamale pentru importurile ce au făcut obiectul controlului vamal.

3.2. Referitor la accesoriile aferente în suma totală de 9.036 lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile aferente taxei vamale și taxei pe valoarea adăugată stabilite în urma schimbării încadrării tarifare a mărfurilor importate, în condițiile în care prin prezenta s-a respins contestația pentru obligațiile fiscale principale reprezentând diferența suplimentară de taxă vamală și TVA stabilită în urma controlului vamal ulterior.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./27.02.2020, emisă de Serviciul supraveghere și control vamal din cadrul D.R.V. Timișoara, organele vamale au reținut în sarcina societății obligații vamale principale în cuantum de lei, asupra cărora s-au calculat accesorii aferente în suma totală de 9.036 lei (8.354 lei - dobânzi și penalități de întârziere taxe vamale și 682 lei - dobânzi și penalități de întârziere TVA) de la data nașterii datoriei vamale, respectiv de la data acceptării declarațiilor vamale până la 07.02.2020.

În drept, potrivit art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 173. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

(...)

Art. 174. - (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.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere".

(...)

Art. 176. - (1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Prin urmare, conform dispozițiilor legale precitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează din momentul scadenței obligațiilor fiscale și până în momentul stingerii acestora, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalem*.

În consecință, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare.

De asemenea, având în vedere prevederile art. 201 din Regulamentul nr. 2.913/1992, care prevede:

„1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

*(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import
[...]*

2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză."

se reține că vamală a luat naștere la data depunerii declarațiilor vamale de punere în libera circulație a mărfurilor, astfel că, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății dobânzi/penalități de întârziere din ziua următoare nașterii datoriei vamale și până la data 07.02.2020.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că pentru obligațiile fiscale contestate reprezentând diferența suplimentară de taxe vamale în sumă de lei și TVA în sumă de lei, *contestația va fi respinsă*, rezultă că și pentru capătul de cerere privind dobânzile în suma de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei aferente taxei vamale, precum și dobânzile în suma de 455 lei și penalitățile de întârziere în sumă de..... lei aferente TVA, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, *contestația va fi respinsă*.

Având în vedere cele reținute, urmează a se *respinge ca neîntemeiată* contestația formulată de Societatea SRL împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./27.02.2020 emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara din cadrul DGRFP Timișoara pentru suma totală de lei reprezentând: taxe vamale în sumă de lei, dobânda în sumă de lei și penalități în sumă de..... lei aferente taxei vamale, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânda în sumă de **455 lei** și penalități în sumă de..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, în baza prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”,

coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 291 alin. (1), alin. (2) lit. a) și b) și alin. (7) din Legea nr...../2015 privind Codul fiscal, pct. 37 alin. (1) și alin. (2) din Normele metodologice date în aplicarea titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 și art. 6 alin. (1), art. 13 alin. (1), art. 173, art. 174, art. 176 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./27.02.2020 emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara din cadrul DGRFP Timișoara, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxe vamale;
- lei - dobânzi aferente taxei vamale;
- lei - penalități aferente taxei vamale.
- lei - diferență de taxă pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi aferente TVA;
- lei - penalități aferente TVA.

- prezenta decizie se comunica la:

- Societatea SRL;
- Direcția Regională Vamală Timișoara din cadrul DGRFP Timișoara, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,