

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de

Administrare Fiscala

Directia Generala a Finantelor

Publice a judetului Timis

Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
Timisoara

Tel: 0256 499334

Fax: 0256 499332

E-mail: info.adm@dgfptm.ro

nr. inreg. ANSPDCP:20012

D E C I Z I E nr. 2074/1060/28.12.2012

privind solutionarea contestatiei formulate **SC E.. SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara prin adresa nr...inregistrata la DGFP-Timis sub nr... cu privire la contestatia formulata de **SC E..** cu sediul in loc. G.. jud Timis inregistrata la ORC Timis sub nr... cod fiscal RO

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr... si nr.... emise de DRAOV Timisoara, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX prin avocat A.. conform imputernicirii avocatale nr.....

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Obiectul contestatiei il constituie creanta in suma de ... lei reprezentand:

- taxe vamale .. lei;
- TVA .. lei;
- majorari/ dobanzi de intarziere .. lei;
- penalitati .. lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... si creanta in suma de .. lei reprezentand:
- taxe vamale .. lei;
- TVA ..lei;

- penalitati .. lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr....

Prin Avizul de control vamal nr... societatea a fost instiintata ca urmeaza sa faca obiectul unui control vamal ulterior incepand cu data de 27.07.2012.

Controlul vamal ulterior s-a axat pe determinarea corectitudinii incadrarilor tarifare pentru pozitiile tarifare 9028.90.10, 9031.90.85 precum si verificarea modului de determinare a valorii in vama conform prevederilor legale in materie, respectiv art. 29 si art. 32 lit. e) pct. I din Regulamentul CEE nr... privind Codul vamal Comunitar.

Organul vamal a constatat ca in cazul "*partilor si accesoriilor pentru contoare de electricitate*", unde au fost incluse componente pentru contoarele electrice cum sunt *bateriile pentru contoare si cabluri de comunicatii*, incadrarea tarifara este eronata, respectiv societatea le-a incadrat la pozitia tarifara 9028.90.10 (*parti si accesorii de contoare electrice*) pentru care taxa vamala este de 2,1 % incadrarea corecta fiind astfel:

- bateriile pentru contoare la pozitia tarifara 8506.50.10 (*pile cilindrice, cu litiu, pile si baterii de pile electrice*) cu taxa vamala de 4,7 %;
- cablurile pentru comunicatii la poz. tarifara 8544.42.90.90 (*altele, prevazute cu conectori*) cu taxa vamala de 3,3 %.

Prin urmare, in sarcina societatii s-au stabilit diferente de drepturi vamale conform Deciziei nr...:

- taxe vamale	.. lei;
- TVA	.. lei;
- majorari de intarziere taxe vamale	..lei;
- majorari intarziere TVA	.. lei;
- dobanzi taxe vamale	.. lei;
- dobanzi TVA	.. lei;
- penalitati taxe vamale	.. lei;
- penalitati TVA	.. lei;
Total:	.. lei.

- Ulterior, prin Referatul privind indreptarea erorilor materiale s-a emis Decizia nr.26457/30.08.2012 pentru suma de 102 lei, astfel obligatia totala de plata in sarcina societatii fiind de 12.552 lei.

Fata de situatia de fapt constatata de inspectorii vamali, societatea considera ca incadrarea tarifara utilizata la momentul punerii bunurilor in libera circulatie este corecta, respectiv poz. tarifara 9028.90.10 *parti si accesorii de contoare electrice*, principalul criteria

avut in vedere, raportat la Reguliile generale de incadrare a fost al fabricarii si utilizarii acestor bunuri *in exclusivitate pentru contoarele electrice.*

Utilizarea exclusiva a bateriilor importate pentru contoare rezulta din documentatia tehnica prezentata in anexa la dosarul contestatiei potrivit careia:

- contoarele Alpha Power si Contorul A 1800 sunt proiectate si produse doar de Grupul Elster, iar bateria TL - 5276 este utilizata exclusiv pentru aceste contoare, respectiv pentru mentinerea "*ceasului de timp real*" si a "*indexelor de energie electrica*" la caderea de tensiune de alimentare a contoarelor;
- contorul de energie electrica are un locas special proiectat si dimensionat pentru acest tip de baterie; positionarea ei este obligatorie sub capacul sigilabil pentru a preantampina inlocuirea neautorizata a bateriei;
- designul bateriilor este special conceput pentru aceasta aplicatie;
- bateria este izolata intr-o carcasa din material plastic si prezinta conector unidirectional pentru conectarea pe placa PCB (Printed Circuit Board);
- tensiunea furnizata este de 3,6 V, tipica doar pentru alimentarea memoriilor "*low power*" (3Vdc);
- curentul maxim furnizat este de 50 mA ceea ce asigura o duratade viata de pana la 20 de ani; bateriile normale/obisnuite furnizeza curenti de 1 pana la 5 A, respectiv nu au limitari atat de joase (50 mA) si care in comparatie cu bateriile utilizate ca parte de contoare au o durata de viata foarte scurta;
- avand in vedere situatiile climaterice variate in care poate si trebuie sa functioneze un contor, aceste subansamble (baterii) pot functiona in conditii deosebite (-40°C panala + 85°C);
- in prospectul bateriei se specifica faptul ca domeniul de utilizare a acestui tip de baterie este al contoarelor electrice;
- conform desenului din documentatia tehnica a producatorului SC Elster Rometrics SRL primita de la dezvoltatorul Elster Electricity LLC din SUA, rezulta ca pentru contoarele electrice fabricate trebuie utilizate in mod obligatoriu acest tip de baterie;
- la dosarulcontestatiei au fost anexate si informatii de natura tehnica (articole din publicatii de specialitate din domeniul contorizarii) din care, de asemenea rezulta ca acest tip de baterie a fost dezvoltat special pentru asigurarea functiei de memorare a datelor contoarelor.

Informatiile de natura tehnica prezentate mai sus sunt confirmate si de catre conducerea SC R.. SRL societate care are calitatea de distribuitor pentru Romania al T...GmbH arata faptul ca bateria Tadiran TL - 5276/W a fost special dezvoltata pentru a fi utilizata ca baterie de back-up in aplicatiile contorizate.

Prezentare tehnica, sustinuta cu documentele din anexa, a fost necesara pentru a sublinia aspectul care diferentiaza aceste bunuri de cele similare de larg consum, respectiv faptul ca fabricatia lor precum si utilizarea este clar determinata de producatorul acestora; de asemenea, unicul scopul pentru care societate a importat aceste produse este acela de a fi utilizate cu destinatia speciala de subansamble ale contorului electric .

Argumentele prezentate mai sus pentru bateriile utilizate ca fiind parti de contoare sunt invocate si in cazul cablurilor cu conectori, care la randul lor, sunt special concepute pentru a fi utilizate ca subansamble constructive pentru contoarele electrice.

Pe cale de consecinta, incadrarea tarifara utilizata la momentul punerii bunurilor in libera circulatie s-a bazat exclusiv pe aceste criterii tehnice, raportat la Regulile de incadrare prezentate in Regulamentul statistic si tarifar al CEE nr. 1214/2007 al Comisiei din 20 septembrie 2007 de modificare a Anexei I la Regulamentul CEE nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, precum si Notele explicative la Tariful vamal Comun.

Conform Regulii generale de incadrare nr. 1:

"enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai valoare indicative, incadrarea marfii considerandu-se legal determinate atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note, dupa Regulile generale de incadrare nr. 2 - 5".

Analizand aceasta regula generala de incadrare se constata urmatoarele:

- prima parte a acestei reguli enunta ca titlurile acestor diviziuni ale tarifului nu au decat o valoare indicativa; prin urmare, din identificarea marfurilor cu acestea nu decurge nicio consecinta imediata cu privire la incadrare, neputandu-se justifica legal o incadrare prin titlul unei sectiuni, capitol sau subcapitol;
- parte a doua dispune ca incadrarea este corecta atunci cand pozitia tarifara este in concordanta cu textul pozitiiilor si a notelor explicative ale sectiunilor, capitolelor si subcapitolelor, cu privire la marfurile pe care acestea le contin sau le exclud; precizarea din ultima parte si anume *"cand nu sunt contrare termenilor pozitiiilor si notelor respective"* stabileste fara echivoc ca acesti termeni au prioritate fata de orice alte consideratii.

Tinand cont de restrictiile impuse de Regula generala de incadrare nr. 1, incadrarea tarifara s-a realizat nu doar din perspectiva descrierii bunurilor la pozitiiile tarifare indicate in declaratiile vamale,

respectiv in tariful vamal comun, ci pentru fiecare pozitie tarifara in parte au fost verificate Notele explicative, respectiv a Notelor de sectiune/capitol in scopul dterminarii unor eventuale excluderi a bunurilor din sectiunile/capitolele respective.

Regulile 2 - 5 spre care face trimitere Regula generala nr. 1 se refera la produse demontate sau nemontate (Regula 2), precum si la produse amestecate, compuse din mai multe materiale sau substante (Regula 3).

Din perspectiva referirilor pe care le fac inspectorii vamali cu privire la regulile de incadrare acestea sunt criticabile pentru urmatoarele motive:

- in cuprinsul Procesul verbal de control sunt indicate regulile de incadrare fara a se specifica rationamentul, respectiv criteriul dupa care acestea au fost utilizate, raportat la aspectele tehnice relevante;
- se face trimitere dupa Regula generala nr. 1 direct la trimitere Regula generala nr. 3/a care nu este aplicabila si care de altfel ar permite in afara oricaror apreceri si argumente de natura tehnica, utilizarea pozitiei "*cea mai specifica*";

In cazul in speta este aplicabila trimitere Regula generala nr. 2/a avand in vedere atat aspectele de natura tehnica cat si cele legate de restrictiile de transport aplicabile acestor marfuri .

Astfel, conform Regulii generale nr. 2/a ” *orice referire la un articol de la o pozitie determinata acopera acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu conditia ca acesta sa prezinte, ca atare, caracteristicile esentiale ale articolului complet sau finit; aceasta regula se aplica si la articolul complet sau finit sau considerat ca atare, in temeiul dispozitiilor precedente, atunci cand articolul este prezentat nemontat sau demontat.*”

Faptul ca aceste baterii se prezinta separat la vamuire respectiv in stare demontata/nemontata tine de restrictiile de transport aerian care trebuie respectate, concret, de faptul ca sunt produse care se incadreaza in categoria marfurilor periculoase.

Conform reglementarilor IATA (International Air Transport Association), astfel de marfuri sunt transportate separat de restul componentelor, respectiv, pot fi transportate numai cu ambalajul special adaptat, corespunzator prevederilor IATA si UN; de asemenea, bunurile de genul celor importate de societate pot fi transportate numai pe avioane destinate exclusiv transportului de marfuri.

De asemenea, fiind considerate "transporturi speciale" si taxate in mod corespunzator, daca societatea ar transporta aceste subansamble ale contorului electric cu restul de componente ar trebui achitate aceste taxe speciale pentru intreaga partida de marfa si nu doar pentru baterii.

Din evidenta contabila de gestiune a societatii rezulta ca numarul de baterii importate corespund numarului de contoare fabricate.

Pentru exemplificare societatea invoca Decizia nr. 758/2003 a Curtii Supreme de Justitie - sectia de contencios administrativ.

Societatea sustine ca insusi inspectorii vamali au recunoscut pana la un anumit punct faptul ca in speta sunt aplicabile si Notele explicative ale Sistemului Armonizat referitoare la cap. 90 pct. III - parti si accesorii.

In aceste conditii, nu este diferenta intre un surub "special" pentru contorul electric, comercial el fiind denumit surub, si o baterie care are o utilizare "speciala" conform datelor furnizate de societate.

In contextul in care produsele recunoscute ca fiind folosite exclusiv pentru contoare societatea considera ca denumirea comerciala versus caracteristicile tehnice "speciale" si utilizarea tehnica exclusive nu este susceptibila legal de a le desclasifica de la cap. 90 si a fi reclasificate la cap. 85.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumelor astfel cum au fost stabilite de organul vamal.

II. Procesul verbal de control nr...si Decizia pentru regularizarea situatiei nr... respectiv Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .. au fost emise în baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, a HG nr. 110/2009 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor.

Controlul ulterior a avut drept scop verificarea incadrării tarifare corecte a importurilor efectuate de **SC E...**

Din verificarile efectuate s-a constatat ca societatea a pus in libera circulatie, prin 259 operatiuni vamale, parti si accesorii pentru contoare de electricitate.

Marfurile puse in libera circulatie in Romania au ca tara de origine si expeditie SUA majoritate fiind livrate in conditii de livrare EXW sau FCA, transportul marfii derulandu-se pe calea aerului.

In conformitate cu prevederile art. 29 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar :

" (1) Valoarea in vama a marfurilor importate este valoarea de tranzactie, respectiv pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri atunci cand sunt vandute pentru export pe teritoriul vamal al Comunitatii, ajustat, cand este cazul, in conformitate cu articolele 32 si 33, cu conditia ca :

(a) sa nu existe restrictii privind cedarea sau utilizarea marfurilor de catre cumparator, altele decat restrictive care:

- sunt impuse sau solicitate prin lege sau de catre autoritatile publice ale Comunitatii;

- limiteaza zona geografica in care marfurile pot fi revandute sau — nu afecteaza substantial valoarea marfurilor;

b) vanzarea sau pretul sa nu fie supuse unor conditii sau considerente pentru mre sa nu poata fi stabilita o valoare cu privire la marfurile care se evalueaza;

c) nici o parte a profitului din nici o revanzare ulterioara, cedare sau utilizare a marfurilor de catre cumparator sa nu revina direct sau indirect vanzatorului, decat daca se poate efectua o ajustare adecvata in conformitate cu articolul 32 si

d) cumparatorul si vanzatorul sa nu fie legati sau, atunci cand sunt legati, valoarea tranzactiei sa fie acceptabila in scopuri vamale in conformitate cu alineatul (2).

In conformitate cu prevederile art. 32 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“(1) La stabilirea valorii in vama in conformitate cu art. 29, se adauga la pretul efectiv platit sau de platit pentru marfurile importate :

(e)- (i) cheltuielile de transport si costul asigurarii marfurilor importate.

(ii) cheltuielile de incarcare si manipulare legate de transportul marfurilor importate pana la punctul de introducere a marfurilor pe teritoriul vamal al Comunitatii”.

La momentul importului, pentru stabilirea valorii in vama au fost declarate cheltuielile cu transportul pe parcurs extern.

In perioada verificata societatea a pus in libera circulatie parti si accesorii pentru contoare de electricitate, respectiv socluri si sasie, module si placi electronice, blocuri de borne, pile electrice, cabluri de legatura, suruburi speciale pentru tensiune, sigiliu, capac borne, conectori, dispozitiv verificare contor.

Din analiza modului in care au fost efectuate incadrarile tarifare aplicate la momentul efectuarii formalitatilor vamale s-au constatat urmatoarele:

- pentru produsul „baterii pentru contoare” incadrarea tarifara corecta este la pozitia 8506.50.10 - Pile cilindrice de la - 8506.50 - „Cu litiu”, de la - 8506 - „Pile si baterii de pile electrice” , cu taxa vamala - 4,7%;

- pentru produsul “ cabluri pentru comunicatii” incadrarea tarifara

corecta este la pozitia - 8544.42.90.90 - „Altele”, de la - 8544.42.90 - „Altele”, de la - 8544.42 - „Prevezute cu conectori”, de la - 8544 - „Fire, cabluri (inclusiv cabluri coaxiale) si alte conductoare electrice (chiar emailate sau oxidate anodic), cu sau fara conectori, cu taxa vamala 3,3% .

Societatea a incadrat eronat aceste produse astfel ca a achitat drepturi vamale si alte taxe aferente in quantum mai mic decat cel datorat.

La stabilirea incadrarii tarifare corecte, organul vamal a avut in vedere Regula nr. 1, 3 (b) si (c) si nr. 6 de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazuta in Tariful vamal al Comunitatii Europene nr. 2658/87, respectiv nr. 1214/2007 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal comunitar .

Conform Notelor Explicative ale Nomenclurii Combinate „*Ca regula generala, o masina conceputa pentru a asigura mai multe functii diferite este clasificata dupa functia principala care o caracterizeaza.*”

In cazul in care nu este posibil sa se determine functia principala si in absenta dispozitiilor contrare prevazute de Nota 3 a Sectiunii XVI, se aplica Regula generala interpretativa 3 c).

In conformitate cu art. 20 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar alin. 1, 2 si 3 :

” Drepturile legal datorate la aparitia unei datorii vamale se bazeaza pe Tariful Vamal al Comunitatilor Europene.

1.Celelalte masuri prevazute de dispozitiile comunitare care reglementeaza domenii specifice , referitoare la schimburile cu marfuri se aplica, dupa caz, potrivit clasificarii tarifare a acelor marfuri.

2. Tariful Vamal al Comunitatilor Europene cuprinde:

3.(a) Nomenclatura Combinata a marfurilor;

(c) ratele si alte elemente de taxare aplicabile in mod normal marfurilor cuprinse in Nomenclatura Combinata (...)”

Avand in vedere cele precizate precum si prevederile art. 78, 79 si 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 in sarcina societatii importatoare s-a nascut o datorie vamala ca diferenta intre drepturile vamale calculate prin declararea incadrarii tarifare corecte si drepturile vamale achitate la momentul plasarii marfurilor in regimul vamal de import (cand s-au utilizat coduri tarifare eronate) .

S-au stabilit diferente de drepturi vamale in suma de..lei conform Deciziei pentru regularizarea situatiei nr...si .. lei (indreptare erori materiale) conform Deciziei pentru regularizarea situatiei nr....

Calculul accesoriilor s-a facut in conformitate cu prevederile Legii nr. 210/2005 privind aprobarea OG nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea OG nr. 92/2003, republicata.

III. Contestatia formulata de petenta se refera la Decizia pentru regularizarea situatiei nr... prin care s-au stabilit drepturi vamale si accesorii in suma de .. lei si Decizia pentru regularizarea situatiei nr... prin care s-au stabilit drepturi vamale si accesorii in suma de .. lei si care reprezinta indreptare erori materiale din prima decizie.

In conformitae cu prevederile pct. 9.6 din Ordinul ANAF nr. 2137/2011 .

“ 9.6. In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeaasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.”

Prin urmare organul de solutionare a contestatiei se va pronunta asupra ambelor decizii pentru regularizarea situatiei, respectiv nr. .. pentru suma de .. lei si nr....pentru suma de .. lei, suma totala contestata fiind de .. lei:

- .. lei taxe vamale
- .. lei TVA
- .. lei majorari/ dobanzi de intarziere;
- .. lei penalitati de intarziere.

Având în vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale si actele normative aplicabile in speta, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice Timis este investita sa se pronunte daca produsele importate, pentru care societatea petenta a depus contestatie respectiv „*baterii pentru contoare*” si “*cabluri pentru comunicatii*” se încadreaza în tariful vamal de import al României la codul tarifar declarat de contestatoare, sau la cel stabilit de organele vamale, situatie in care petenta datoreaza diferente de drepturi vamale si accesorii aferente .

In fapt, societatea a efectuat import *baterii pentru contoare* si *cabluri pentru comunicatii* pentru care a declarat incadrarea tarifara 9028.90.10 - parti si accesorii de contoare electrice- , respectiv 9028.90 - parti si accesorii de la - 9028 - Contoare de gaze, de lichide sau de electricitate, inclusiv contoare pentru etalonarea lor, pentru care taxa vamala este de 2,1 % .

Organul vamal a stabilit ca incadrarea tarifara corecta este urmatoarea:

- pentru produsul „baterii pentru contoare” încadrarea tarifara corecta este la pozitia 8506.50.10 - Pile cilindrice de la - 8506.50 - „Cu litiu”, de la - 8506 - „Pile si baterii de pile electrice”, pentru care taxa vamala este de 4,7%;

- pentru produsul “cabluri pentru comunicatii” încadrarea tarifara corecta este la pozitia - 8544.42.90.90 - „Altele”, de la - 8544.42.90 - „Altele”, de la - 8544.42 - „Prevezute cu conectori”, de la - 8544 - „Fire, cabluri (inclusiv cabluri coaxiale) si alte conductoare electrice (chiar emailate sau oxidate anodic), cu sau fara conectori, pentru care taxa vamala este 3,3% .

Societatea petenta considera ca in cuprinsul Procesului verbal de control sunt indicate regulile de încadrare fara a se specifica rationamentul, respectiv criteriul dupa care acestea au fost utilizate, facandu-se trimitere dupa Regula nr. 1 direct la Regula nr. 3/a, opinia societatii fiind aceea ca in speta este aplicabila Regula nr. 2/a avand in vedere atat aspectele de natura tehnica cat si cele legate de restrictiile de transport aplicabile acestor marfuri.

In drept, încadrarea marfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, prezentate in anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si în concordanta cu Notele explicative ale sistemului armonizat, asa cum se precizeaza la art.48 din Legea nr.86/2006, în vigoare in perioada derularii importurilor, care prevede urmatoarele:

„ (1) Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor în vigoare:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinata a marfurilor sau a codului tarifar din orice alta nomenclatura mentionata la **art. 46** lit. b);

b) codului tarifar din orice alta nomenclatura care se bazeaza în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinata a marfurilor ori care adauga la aceasta orice subdiviziune si care este stabilita de dispozitiile legale care reglementeaza domenii specifice cu privire la aplicarea altor masuri decât cele tarifare legate de schimbul de marfuri.

(2) La clasificarea tarifara a marfurilor se utilizeaza regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din **Conventia** Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv **anexa** acestuia, încheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata prin Legea nr. 98/1996.

De asemenea, potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea

României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor :

“ Încadrarea marfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor în tarifele vamale se face conform următoarelor principii :

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

Conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea marfurilor este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiune și de capitole.

Încadrarea tarifară s-a făcut cu luarea în considerare a Regulilor nr. 1, 3a și 6 de interpretare a nomenclurii marfurilor, prevăzute în Tariful Vamal al Comunității Europene nr. 2658/87, respectiv nr. 1214/2007 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comunitar, respectiv:

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

3. Atunci când marfurile ar putea fi clasificate la două sau mai multe poziții prin aplicarea regulii 2(b) sau în orice alt caz, clasificarea se face după cum urmează :
(a) Poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Cu toate acestea, în cazul în care două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte din materialele care compun un produs amestecat sau un articol compozit sau numai la o parte din articolele marfurilor prezentate în seturi, conditionate pentru vânzarea cu amanuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții oferă o descriere mai precisă sau mai completă.

6. Clasificarea marfurilor 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 secțiune și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare.”

În speța sunt aplicabile și Notele explicative la Sistemul Armonizat, referitoare la Capitolul 90, pct. III - Parti și accesorii:

“Sub rezerva dispozițiilor de la Nota 1 de la acest Capitol, partile și accesoriile care pot să fie recunoscute ca fiind în exclusivitate sau în principal destinate

masinilor, aparatelor sau instrumentelor de la acest Capitol, se clasifica cu acestea."

In aceasta conditie se afla articolele : socluri si sasie, module si placi electronice, blocuri de borne, suruburi specials pentru tensiune, sigiliu, capac borne. Acestea sunt elemente proiectate si executate special pentru contoarele de electricitate care reprezinta produsul finit al societatii.

„Fac exceptie de la aceasta regula:

partile si accesoriile care constitute articole cuprinse la pozitia particulara a Capitolului sau de la Capitolele 84, 85 sau 91.

Asa se explica faptul ca - exceptie facand pentru pozitiile 84.85, 85.48 sau 90.33 - o pompa de vid pentru microscopul electronic ramane intotdeauna o pompa de la pozitia 84.14, ca un transformator, un electromagnet, un condensator, o rezistenta, un releu, o lampa sau o valva etc., nu inceteaza sa mai fie articole de la Capitolul 85...."

In aceasta situatie se afla si produsul "baterii pentru contoare", in cazul caruia incadrarea tarifara corecta este la pozitia - 8506.50.10 - „Pile cilindrice", de la - 8506.50 - „Cu litiu", de la - 8506 - „Pile si baterii de pile electrice" si caruia ii corespunde o taxa vamala de 4,7%, respectiv produsul „cabluri pentru comunicatii" in cazul caruia incadrarea tarifara corecta este la pozitia - 8544.42.90.90 - „Altele", de la - 8544.42.90 - „Altele", de la - 8544.42 - „Prevazute cu conectori", de la - 8544 - „ Fire, cabluri (inclusiv cabluri coaxiale) si alte conductoare electrice (chiar emailate sau oxidate anodic), cu sau fara conectori, pentru care taxa vamala este de 3,3 %.

Aspectele tehnice au relevanta si s-au avut in vedere la incadrarea la o subpozitie a aceleiasi pozitii, Notele explicative la Sistemul Armonizat, prin exceptia prezentata mai sus, precizeaza fara echivoc ca articolele in cauza se clasifica tarifar la Capitolul 85, din Anexa I, la Regulamentul Comunitatii Europene nr. 2658/87.

Astfel, opinia societatii, respectiv in cazul de fata este aplicabila Regula nr. 2/a avand in vedere atat aspectele de natura tehnica cat si cele legate de restrictiile de transport aplicabile acestor marfuri nu poate fi luata in considerare, restrictiile de transport aplicabile in cazul bateriilor pentru contoare fiind irelevante in speta.

In continutul contestatiei petenta sustine ca pozitia tarifara 9028.90.10 parti si accesorii de contoare electrice, este cea corecta intrucat principalul criteriu avut in vedere, raportat la Regulile generate de incadrare a fost acela al fabricarii si utilizarii acestor bunuri in exclusivitate pentru contoarele electrice , precum si faptul ca in prospectul care insoteste acest produs se specifica faptul ca domeniul de utilizare a acestui tip de baterie este al contoarelor electrice .

Aceste argumente nu pot fi luate in considerare intrucat domeniul de utilizare a bateriilor in speta este mult mai larg.

In baza celor retinute, se retine ca legal organul vamal a stabilit diferente de taxe vamale in suma de .. lei pentru importul produselor "*baterii pentru contoare*" si „*cabluri pentru comunicatii*”, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la TVA in vama, aferenta importurilor, speta intra sub incidenta prevederilor Codului fiscal.

In drept, potrivit art. 126(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprinde si importul de bunuri.”

Iar la art.131 din acelasi act normativ se prevede:

“(1) În întelesul prezentului titlu, se considera import de bunuri intrarea de bunuri în România provenind dintr-un alt stat.”

Plata TVA aferenta importurilor se achita potrivit prevederilor art.157 alin.(3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru trebuie sa plateasca taxa pe valoarea adaugata la organul vamal pana la data la care au obligatia depunerii declaratiei de import pentru TVA si accize.”

Avand in vedere cele precizate se retine ca in mod legal organul vamal a stabilit diferente de TVA in suma de .. lei, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorarile/dobanzi de intarziere, in cauza sunt incidente prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere” si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, :

“ Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Calculul majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, si intrucat debitul principal a fost stabilit ca datorat, majorarile se calculeaza pana la achitarea integrala a acestuia, motiv pentru care se impune

respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei ce reprezinta majorari/ dobanzi de intarziere.

Referitor la penalitatile de intarziere in suma de 1.373 lei aferente TVA, acestea au fost stabilite in baza prevederilor art.120¹ alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

“ *Penalitati de intarziere*

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale, prin urmare se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 62000/28.12.2012, in temeiul Legii nr. 86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei, reprezentand:

- .. lei taxe vamale
- .. lei TVA
- .. lei majorari/ dobanzi de intarziere;
- .. lei penalitati de intarziere.

2. prezenta decizie se comunica la:

- avocat A.. pentru E...SRL
- Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatoare la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV

