

DECIZIA nr. 28 din 2010 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in
sos. ..., Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. .. de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala cu privire la contestatia formulata de SC X SRL.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de **21.12.2009**, inregistrata la organul vamal sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala in baza procesului-verbal de control nr. ..., pentru suma de... **lei**, reprezentand:

- ... lei taxa antidumping;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei antidumping;
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

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

I. Prin procesul-verbal de control nr.... care a stat la baza emiterii Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de declarata controlul vamal nr. ..., organul vamal a efectuat verificarea DVI nr. I ... si nr.

Urmare verificarii declaratiilor vamale pentru punerea in libera circulatie a marfurilor nr. ... si nr. ..., organele vamale au constatat ca marfa declarata denumita *compresor auto* cu incadrarea tarifara inscrisa la rubrica 33, a fost incadrata eronat la 8414808090 "**altele**".

Organele vamale au incadrat produsele importate la codul tarifar 8414802299 "**compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe ora de maximum 60 metri cubi**", in conformitate cu:

- Regulile Generale de Interpretare a Sistemului Armonizat de denumire si codificare a marfurilor nr.1 si 6, din Conventia Internationala privind Sistemul Armonizat de denumire si codificare a marfurilor, la care Romania a aderat prin Legea nr.98/1996 coroborat cu notele de la pozitia tarifara 8414 din normele tehnice de interpretare a

Sistemului Armonizat de denumire si codificare a marfurilor, aprobate prin Decizia Directorului General al D.G.V nr.16/2000;

- avizul de incadrare tarifara de pe site-ul Uniunii Europene - Taxation and Customs Union - Binding Tariff Information nr.DEM/3167/08-1;

- precizarile continute de Notele explicative si cu textul pozitiei 84.14, a subpozitiei 84.14.80 si a codului 84.14.80.22.

Pentru marfurile cu denumirea compresoare auto incadrate la codul tarifar 84.14.80.22.99, TARIC-ul in vigoare la data depunerii declaratiei vamale prevede taxe antidumping (77,6%), avand ca producator alta societate decat cele mentionate in Regulamentul (CE) nr.261/2008 al Consiliului privind instituirea unei taxe antidumping definitive la importurile de anumite compresoare originare din Republica Populara Chineza.

Ca urmare a acestor constatari in sarcina societatii au fost stabilite de plata urmatoarele obligatii vamale:

- ... lei taxa antidumping;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei antidumping;
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA.

II. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita urmatoarele:

1. Constatarea nulitatii procesului - verbal de control nr. ... si implicit a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de control vamal nr...., pe motiv ca procesul - verbal de control a fost intocmit cu incalcarea prevederilor art. 43 alin. 2 din Codul de procedura fiscala, intrucat nu poarta stampila organului emitent si nu indica faptul ca impotriva respectivului proces verbal se poate face contestatie sau plangere, precum si termenul de depunere al contestatiei si organul fiscal competent unde se depune.

2. Cu privire la situatia de fapt, societatea contesta incadrarea tarifara a marfurilor importate la codul tarifar 84.14.80.22.99, sustinand ca nu sunt produse la care face referire Regulamentul CE nr.261/2008 al Consiliului Uniunii Europene din 17.03.2008, deoarece produsele importate nu fac parte din clasa compresoarelor cu piston.

Societatea mentioneaza ca potrivit punctului 16 si 17 din Regulamentul CE nr.261/2008 al Consiliului Uniunii Europene din 17.03.2008 si a art.2 din Avizul de initiere a procedurii publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene C314/21.12.2006, procedura a fost initiata iar regulamentul a fost adoptat pentru instaurarea unei taxe antidumping numai pentru compresoarele cu piston avand debitul de pana la 2m³ pe minut, originare din China. Conform normelor din domeniul termodinamicii, compresoarele cu piston fac parte din familia compresoarelor volumice alternative, iar principalele elemente constructive sunt: cilindru, pistonul, supapele, sistemul de actionare a pistonului, sistemul de racire si sistemul de lubrifiere.

De asemenea, societatea precizeaza ca potrivit articolul de adoptare nr.1 al Regulamentului CE nr.261/2008 al Consiliului Uniunii Europene din 17.03.2008, specifica ca taxa antidumping definitiva se impune la importurile de compresoare cu piston (excluzand pompele de compresoare). Din denumirea Regulamentului CE nr.261/2008 al Consiliului Uniunii Europene din 17.03.2008 se desprinde faptul ca prin

interpretarea sintagmei “anumite compresoare” acest regulament nu se aplica tuturor categoriilor de compresoare de aer, ci numai tipurilor de compresoare descrise in regulament si anume compresoare cu piston.

Societatea arata ca potrivit caracteristicilor de fabricatie, componentele din care sunt formate, dimensiunile mici, modul de functionare si utilizarea excesiva numai in cadrul autoturismelor, aceste aparate nu pot fi incadrate la codul tarifar constatat de organele vamale 8414.80.22.99, nefiind compresoare volumice alternative. Aceste aparate nu functioneaza cu ajutorul vreunui piston, nu au sistem de racire si sistem de lubrifiere si nu au rezervor de immagazinat aerul presurizat.

Cu privire la calcularea TVA, societatea sustine ca inspectorii de control vamal au calculat diferenta de TVA fara a indica temeiul de drept in baza caruia s-a calculat aceasta diferenta.

III. Fata de constatările organelor vamale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. In ceea ce priveste exceptia invocata de societate privind nulitatea procesului - verbal de control nr. ... si implicit a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de control vamal nr...., se retine ca:

Prin contestatia formulata societatea solicita constatarea nulitatii procesului - verbal de control nr. ... si implicit a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de control vamal nr...., pe motiv ca procesul - verbal de control a fost intocmit cu incalcarea prevederilor art. 43 alin. 2 din Codul de procedura fiscala, intrucat nu poarta stampila organului emitent si nu indica faptul ca impotriva respectivului proces verbal se poate face contestatie sau plangere, precum si termenul de depunere al contestatiei si organul fiscal competent unde se depune.

In drept, potrivit art.62, art.63, art.78, art. 79 si art. 80 din Ordinul nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior:

“Art. 62. - Organele de control ale Directiei supraveghere si control vamal, respectiv ale serviciilor supraveghere si control vamal si ale birourilor vamale din cadrul directiilor regionale vamale, întocmesc, de regula, urmatoarele acte de control:

a) proces-verbal de control;

[...]

g) decizie pentru regularizarea situatiei.

Procesul-verbal de control

Art. 63. - (1) Procesul-verbal de control este un act bilateral care se semneaza de catre organul de control si de persoana controlata sau de reprezentantul legal al persoanei, în cazul controlului vamal al marfurilor ori bunurilor. [...]

(2) Procesul-verbal de control trebuie sa cuprinda motivele de fapt si temeiul de drept în ceea ce priveste constatările si masurile dispuse de organul de control.

(3) Constatările din procesul-verbal de control trebuie sa fie proprii organelor de control, bazate pe date si documente expuse clar si precis, eliminându-se

orice elemente si descrieri personale neconcludente, care încarca nejustificat continutul acestuia.

(4) Neregulile constatate se consemneaza în mod obligatoriu în procesul-verbal de control, precizându-se în mod concret actele normative încălcate, respectiv articolul si alineatul din acestea, cu determinarea exacta a influentelor în situatiile în care s-a constatat nasterea unei datorii vamale sau sume platite în plus. Prin procesul-verbal de control se stabilesc, de asemenea, diferente în plus sau în minus privind alte taxe si impozite datorate statului, în cadrul operatiunilor vamale.

(5) În procesul-verbal de control se vor înscrie, la fiecare neregula constatata, masurile luate operativ în timpul controlului, cu mentionarea documentelor întocmite, sau masurile ce vor fi luate în continuare de persoanele controlate, cu indicarea termenelor de comunicare la Directia supraveghere si control vamal, la serviciile supraveghere si control vamal sau la birourile vamale, dupa caz.

(6) Persoana fizica sau reprezentantul legal al persoanei juridice va fi informat pe parcursul desfasurarii controlului asupra constatarilor rezultate din acesta.

(7) Procesul-verbal de control, semnat de organul de control si de persoanele controlate sau de reprezentantii legali ai acestora ori numai de organul de control, se înregistreaza la registratura organului de control, la încheierea controlului. Procesul-verbal de control în care sunt consemnate fapte ce atrag raspunderea materiala sau penala, dupa caz, se semneaza în mod obligatoriu si de persoanele facute raspunzatoare, când acestea pot fi identificate în timpul controlului.

(8) În situatiile în care controlul nu se efectueaza la sediul sau la domiciliul persoanei, când reverificarea declaratiilor se efectueaza pe baza de documente aflate la dispozitia autoritatii vamale sau primite de la alte autoritati ori persoane, potrivit dispozitiilor legale, precum si atunci când se refuza semnarea procesului-verbal de control, acesta se semneaza înainte de comunicare numai de echipa de control. În aceste cazuri, procesul-verbal de control poate fi adus la cunostinta si, respectiv, comunicat persoanei a carei activitate a fost controlata, odata cu Decizia pentru regularizarea situatiei, prevazuta la art. 78.

(9) Data comunicarii rezultatelor controlului este considerata data semnarii de primire de catre persoana controlata sau de reprezentantul sau legal a procesului-verbal de control, în conditiile art. 44 alin. (2) lit. a) si b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, data înscrisa de posta la remiterea "confirmarii de primire", în conditiile art. 44 alin. (2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sau data la care expira termenul de 15 zile de la data afisarii anuntului publicitar, în conditiile alin. (2) lit. d) si alin. (3) ale art. 44 din ordonanta mentionata mai sus.

(10) În cazul în care persoanele care trebuie sa semneze procesul-verbal de control au unele obiectii asupra constatarilor organelor de control, acestea vor fi clarificate si solutionate, dupa caz, înainte de semnarea procesului-verbal de control. Daca se mentin obiectiile, acestea vor fi prezentate în scris, odata cu semnarea procesului-verbal de control."

"Art. 78. - (1) Pe baza procesului-verbal de control si a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situatiei". În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal

al României, **modelul "Deciziei pentru regularizarea situatiei"** si instructiunile de completare sunt cele prevazute în anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, **acest document constituie titlu de creanta.**

(2) **Decizia pentru regularizarea situatiei**, emisa în baza procesului-verbal de control, **constituie temei pentru scoaterea din evidenta a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate marfurile.**

Art. 79. - Decizia pentru regularizarea situatiei poate fi contestata conform procedurii prevazute în titlul IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si instructiunilor pentru aplicarea acesteia, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Art. 80. - Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxa datorate în cadrul operatiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabila în conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare.

Din dispozitiile legale sus invocate rezulta ca potrivit Ordinului nr.7521/2006 a fost aprobata procedura de control vamal ulterior, fiind reglementate actele ce se inlocuiesc in urma controlului vamal ulterior.

In acest sens se retine ca Decizia pentru regularizarea situatiei constituie actul administrativ fiscal ce poate fi contestat conform procedurii prevazute în titlul IX din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, iar împotriva procesului verbal se poate face contestatie numai in situatia in care nu se stabilesc obligatii de plata.

Conform art. 43 "*Continutul si motivarea actului administrativ fiscal*" din cadrul Titlului III - *Dispozitii procedurale generale* - din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.

(2) **Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:**

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor

imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(4) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3)."

Referitor la sanctiunea aplicabila actelor administrative fiscale emise fara respectarea prevederilor legale, art. 46 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza urmatoarele:

"Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art.43 alin.(3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

Prin urmare, cu privire la continutul actelor administrative fiscale, legiuitorul a reglementat expres **nulitatea absoluta doar pentru lipsa elementelor precizate la art. 46** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv pentru lipsa numelui, prenumelui, calitatii sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal.

Or, in cazul in speta, dupa cum se poate observa si din Decizia pentru regularizarea situatii contestata, existenta in copie la dosarul cauzei, aceasta cuprinde numele, prenumele si calitatea persoanelor care au intocmit, verificat si aprobat actul administrativ fiscal, precum si semnatura acestora, astfel ca sustinerea contestatarei cu privire la lipsa acestor elemente este neintemeiata.

In speta, se retine faptul ca organele vamale au emis corect Decizia pentru regularizarea situatii privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., in baza modelului de decizie prevazut in anexa 8 din Norma metodologica privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobata prin Ordinul nr.7521/2006.

Astfel, nu poate fi vorba de o vatamare atata timp cat motivele de fapt si temeiurile de drept care au stat la baza stabilirii obligatiilor vamale suplimentare si posibilitatea contestarii au fost aduse la cunostinta societatii, ce a insotit decizia contestata, iar aceasta a formulat si a depus in termen legal contestatia ce face obiectul prezentei decizii.

Fata de aspectele prezentate, contestatia SC X SRL vizand constatarea nulitatii Deciziei pentru regularizarea situatii privind obligatiile suplimentare stabilite de control vamal nr.... emisa in baza procesului - verbal de control nr. ..., urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

3.2. Referitor la suma de ... lei, reprezentand taxa antidumping in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente taxei antidumping in suma de ...

*lei, cauza supusa solutionarii este daca produsul "compresoare auto" se incadreaza in Tariful vamal integrat la codul tarifar constatat de organele vamale **8414.80.22.99**, la care se aplica o taxa antidumping in procent de 77,6% la valoarea in vama sau la codul tarifar declarat de societatea importatoare **8414.80.80.90**, in conditiile in care aceasta nu prezinta dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.*

In fapt, in perioada 21.03.2008-20.11.2009 SC X SRL a declarat la efectuarea formalitatilor de import, pentru un numar de doua declaratii vamale pentru punere in libera circulatie a marfurilor nr. ... si nr. ..., pentru marfa "compresoare auto", tara de origine China, expeditor firma ..., in care a fost declarat codul tarifar **8414.80.80.90**.

In urma verificarilor efectuate, organele vamale au constatat ca produsele importate denumite compresoare auto au fost incadrate eronat la codul tarifar **8414.80.80.90**, codul tarifar corect fiind **8414.80.22.99** "*compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe ora de maximum 60 metri cubi*" pentru care se datoreaza o taxa antidumping in procent de 77,6%. Avand in vedere ca baza de impozitare pentru TVA se modifica prin majorarea acesteia cu valoarea taxelor antidumping datorate care trebuiau achitate la data efectuarii formalitatilor vamale, in sarcina societatii ia nastere si o diferenta de TVA.

In baza procesului-verbal de control nr. ... a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina importatorului SC X SRL taxa antidumping in suma de ... lei si o diferenta suplimentara de TVA in suma de ... lei, precum si majorari de intarziere aferente taxei antidumping si TVA in suma totala de ... lei.

Prin contestatia formulata SC X SRL sustine ca incadrarea tarifara corecta este cea declarata la momentul importului, respectiv **8414.80.80.90**, intrucat compresoarele auto importate nu sunt compresoare volumice alternative.

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

"(1) Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor in 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 in intregime sau in 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 decat 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, incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata prin Legea nr. 98/1996".**

Acelasi prevederi se regasesc si la art. 20 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

In acelasi timp, se retine ca prin Regulamentul CEE nr. 2658/1987 s-a instituit o nomenclatura combinata (NC), intemeiata pe Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor (SA) instituit prin Conventia internationala incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, care reia pozitile si subpozitiile de sase cifre din SA, fiindu-i specifice numai a saptea si a opta cifra, care formeaza subdiviziuni, precum si un tarif integrat al Comunitatii denumit TARIC, bazat pe nomenclatura combinata (care contine maximum 10 cifre).

Nomenclatura combinata (NC) contine 97 capitole (identificate printr-un cod numeric de doua cifre) grupate in 21 sectiuni. Fiecare capitol contine pozitii tarifare (identificate printr-un cod numeric de patru cifre). Fiecare pozitie tarifara poate sa contina subpozitii tarifare de diferite niveluri de subordonare, identificate printr-un cod numeric de maximum opt cifre in cazul Nomenclaturii combinate si, respectiv, de maximum 10 cifre in cazul Nomenclaturii TARIC. Nivelurile de subordonare sunt indicate prin liniute de subordonare amplasate inaintea textului ce indica denumirea marfii. Subpozitiile aflate pe acelasi nivel de subordonare au acelasi numar de liniute de subordonare amplasate inaintea textului ce indica denumirea marfii.

Potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor (RGI):

"Incadrarea marfurilor in Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face conform urmatoarelor principii :

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

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

Astfel, conform Regulii 1 de interpretare, incadrarea marfurilor este considerata legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

In Notele explicative la Regula 6 de interpretare, anexa la Decizia D.G.V. nr. 1.783/2002 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor se arata urmatoarele:

"II) Pentru aplicarea Regulii 6, se inteleg:

a) prin subpozitii de acelasi nivel, fie subpozitiile cu o liniuta (nivel 1) fie subpozitiile cu doua liniute (nivel 2).

*Daca, in cadrul aceleiasi pozitii, doua subpozitii sau mai multe cu o liniuta pot fi luate in considerare conform Regulii 3 a), **caracterul specific al fiecărei subpozitii trebuie apreciat numai in functie de continutul lor. Atunci cand alegerea subpozitiei cu o liniuta a fost facuta, atunci si numai atunci, se ia in considerare textul subpozitiilor cu doua liniute pentru a determina care dintre aceste subpozitii trebuie retinuta.***

b) prin cu exceptia cazurilor in care contin dispozitii contrare, cu exceptia cazurilor in care Notele de Sectiune sau de Capitol, sunt incompatibile cu textul Subpozitiilor.

Acesta este cazul, de exemplu, al Notei de subpozitii 2 de la Capitolului 71, care da termenului de platina un continut diferit de cel avut in vedere de Nota 4 b) a aceluiasi Capitol. Pentru interpretarea subpozitiilor 7110.11 si 7110.19 se aplica Nota 2 de la subpozitie.

III) **Continutul unei subpozitii cu doua liniute nu poate fi extins in afara domeniului acoperit de subpozitia cu o liniuta careia îi apartine**, si nici o subpozitie cu o liniuta nu va putea fi interpretata ca avand o intindere mai mare decat domeniul acoperit de pozitia careia îi apartine".

De asemenea, incadrarea marfurilor in Nomenclatura combinata (NC) se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Nomenclaturii combinate (NC), care nu substituie notele explicative la Sistemul armonizat (SA), ci sunt complementare si trebuie consultate impreuna, fiind prezentate in Partea I titlul I din Anexa I la Regulamentul CEE nr. 1549/2006, care modifica Anexa I la Regulamentul CEE nr. 2658/1987.

Referitor la produsul importat de societate, denumit "compresor auto", se retine ca acesta este utilizat pentru producerea de aer comprimat si umflarea cu aer comprimat a rotilor autovehiculelor, cu o alimentare de 12 V si cu cablu electric cu cuplare la bricheta electrica, iar prin aplicarea RGI nr.1 si 6, conform Nomenclaturii combinate prezentata in Partea II "Tabelul drepturilor" din Anexa I la Regulamentul CEE nr. 1549/2006, se clasifica la pozitia tarifara 84.14 **"Pompe de aer sau de vid, compresoare de aer sau de alte gaze si ventilatoare; hote aspirante de extractie sau de reciclare, cu ventilator incorporat, chiar filtrante"**, subpozitia 8414.80, codul tarifar 8414.80.22, astfel:

"8414.80 - Altele

- - Compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune:

- - - De maximum 15 bari, cu un debit pe ora:

8414.80.22 - - - - De maximum 60 m³

8414.80.80 - - Altele"

În acest context, produsul trebuie să aibă caracteristicile menționate în textele oficiale ale Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire și codificare de la poziția 8414, ale Normelor tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a marfurilor, prezentate în Anexa la Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămilor nr. 16/2000, care referitor la Secțiunea XVI “*Masini și aparate, echipamente electrice și parti ale acestora; aparate de înregistrat sau de reprodus sunetul, aparate de înregistrat sau de reprodus imagine și sunetul de televiziune și parti accesorii ale acestor aparate*”, stipulează următoarele:

- în Notele de Secțiune se precizează: “4. ***Dacă o masină sau o combinație de masini sunt constituite din elemente distincte (chiar separate sau legate între ele prin conducte, dispozitive de transmisie, prin cabluri electrice sau prin alte dispozitive) destinate să asigure împreună o funcțiune bine determinată cuprinsă într-una din pozițiile de la Capitolul 84 sau Capitolul 85, întregul ansamblu se clasifică la poziția corespondentă funcției pe care o asigură ansamblu.***”

- în Notele de la poziția tarifară 84.14 din normele tehnice de interpretare a Sistemului Armonizat de denumire și codificare a marfurilor, aprobate prin Decizia directorului general al D.G.V. nr.16/2000, se precizează:

“84.14 - POMPE DE AER SAU DE VID, COMPRESOARE DE AER SAU DE ALTE GAZE ȘI VENTILATOARE; HOTE ASPIRANTE DE EXTRACTIE SAU DE RECICLARE, CU VENTILATOR ÎNCORPORAT, CHIAȘ FILTRANTE.

8414.10 - Pompe de vid

8414.20 - Pompe de aer, acționate de mână sau de picior

8414.30 - Compressoare de tipul celor utilizate în echipamentele frigorifice

8414.40 - Compressoare de aer remorcabile montate pe sașii cu roți

- Ventilatoare:

8414.51 - Ventilatoare de masă, de sol, de perete, de fereastră, de plafon, de acoperiș, cu motor electric încorporat de o putere de maximum 125 W

8414.59 - Altele

8414.60 - Hote a căror cea mai mare latură orizontală este de maximum 120 cm

8414.80 - Altele

8414.90 - Parti

Poziția cuprinde, fie că sunt acționate manual, fie că sunt acționate printr-o forță motrică oarecare, toate mașinile și **toate aparatele care se utilizează la comprimarea aerului sau a altui gaz într-o incintă sau, din contra, la obținerea vidului**, ca și mașinile și aparatele care sunt destinate să pună aceste gaze în mișcare.

A. - POMPE ȘI COMPRESOARE

Funcționând după aceleași principii ca pompele de lichid, mașinile și aparatele din această grupă (pompele de aer sau de gaz, pompele de vid și **compresoarele**) se prezintă, în general, sub aceleași forme ca pompele de lichid descrise la Nota explicativă de la poziția 84.13 (pompe și Compressoare cu pistoane, rotative, centrifuge, cu injecție etc.).

[...]

Pompele de aer și pompele de vid sunt utilizate pentru a crea un vid mai mult sau mai puțin înaintat; se folosesc cu anumite aparate pentru a permite sau pentru a facilita diferitele operații, cum sunt fierberea, distilarea, evaporarea etc., ca și pentru

realizarea unor obiecte, cum sunt lampile si tuburile electrice, recipientele izotermice; pompele de aer sunt de asemenea folosite pentru a umfla anvelopele pneumatice. Spre deosebire de pompele de apa, compresoarele (cu exceptia motoarelor de joasa presiune sau pentru lucrarile intermitente) sunt prevazute cu dispozitive de circulatie a apei, cu aripioare sau alte dispozitive de racire cu aer (racirea exterioara) pentru a compensa ridicarea temperaturii provocata de comprimarea fluidului gazos.

Exista mai multe tipuri de Compressoare, de exemplu compresoarele cu pistoane alternative, compresoarele centrifuge, axiale si rotative.

Compressoarele au utilizari fie directe (sufiante pentru furnale, pentru cubilouri sau pentru alte cuptoare metalurgice, compresia gazelor în vederea îmbutelierii lor sau pentru realizarea sintezelor chimice, masini frigorifice etc.), **fie indirecte, pentru acumularea aerului comprimat într-un rezervor în vederea alimentarii mai multor masini sau aparate: motoare cu aer comprimat**, ciocane pneumatice, trolii, frâne cu aer comprimat, transportoare pneumatice, instalatiile de evacuarea a apei din submarine etc. [...]"

Avand in vedere precizarile de mai sus, rezulta ca produsul se clasifica la subpozitia 84.14.80.22, in conditiile in care prezinta caracteristici care corespund descrierii din textele oficiale ale Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor de la pozitia 8414, iar stabilirea clasificarii tarifare a produsului respectiv se determina **in functie de utilizarea uzuala a acestuia.**

Potrivit jurisprudentei constante a Curtii Europene de Justitie, in interesul securitatii juridice si a facilitarii controalelor, **criteriul decisiv pentru clasificarea tarifara a marfurilor trebuie sa aiba in vedere, in general, caracteristicile si proprietatile obiective ale acestora**, astfel cum sunt definite de textul pozitiei din Nomenclatura combinata (NC) si de notele de sectiuni sau de capitole (pct. 38 Hotararea din 27.04.2006, KME, C-15/05, pct. 27 Hotararea din 18.07.2007, FTSI, C-310/06, pct. 23 Hotararea din 06.12.2007, BVBA, C-486/06).

Totodata, pentru a asigura un tratament egal agentilor economici si a aplica uniform nomenclatura, organul vamal si-a fundamentat constatările privind încadrarea tarifara efectuata si pe avizele de încadrare tarifara de pe site-ul Uniunii Europene - Taxation and Customs Union - Binding Tariff Information nr.DEM/3167/08-1, AT2008/000421 anexate in copie la dosarul cauzei, in care este descris in solicitare un model de compresor pentru roti, avand caracteristici asemanatoare cu modelele de compresoare importate de contestatara.

Potrivit prevederilor legale aplicabile Informatiilor Tarifare Obligatorii (ITO) ce pot fi gasite la art. 11-12 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, si la dispozitiile art. 5-14 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, o ITO ajuta sa se gaseasca in complexitatea codurilor din nomenclatura, detalii privind clasificarea corecta a produsului, fiind o decizie scrisa care prevede care este pozitia din nomenclatura vamala la care trebuie sa fie clasificat un produs specific.

Decizia este obligatorie din punct de vedere legal în toate administratiile din Comunitatea Europeana 6 ani de la data emiterii.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionare si tinand cont de destinatia in vederea careia marfurile importate sunt in principal concepute, rezulta ca incadrarea tarifara efectuata de organele vamale este cea corecta, intrucat marfurile importate avand denumirea "compresor auto" se clasifica la pozitia corespondenta functiei pe care o asigura dispozitivul, respectiv la textul **pozitiei 84.14** "*Pompe de aer sau de vid, compresoare de aer sau de alte gaze si ventilatoare; hote aspirante de extractie sau de reciclare, cu ventilator incorporat, chiar filtrante*", a **subpozitiei 84.14.80** "*Altele*" si a **codului 84.14.80.22** "*Compresoare volumice alternative, care pot furniza o suprapresiune de maximum 15 bari, cu un debit pe ora de maximum 60 m³*"

Pentru marfurile incadrate la codul tarifar 84.14.80.22.99, avand ca producator alta societate decat cele mentionate in Regulamentul (CE) nr. 261/2008 al Consiliului din 17 martie 2008 privind instituirea unei taxe antidumping definitive la importurile de anumite compresoare originare din Republica Populara Chineza, TARIC-ul in vigoare la data declaratiilor vamale prevede taxe antidumping (77,6%).

Societatea sustine ca din denumirea Regulamentului (CE) nr. 261/2008 al Consiliului Uniunii Europene din 17.03.2008 se desprinde faptul ca prin interpretarea sintagmei "anumite compresoare", acest regulament nu se aplica tuturor categoriilor de compresoare de aer, ci numai tipurilor de compresoare descrise in regulament si anume compresoare cu piston.

Aceasta sustinere a societatii este neintemeiata intrucat conform punctelor 16 - 21 din Regulamentul (CE) nr.261/2008 al Consiliului din 17 martie 2008 privind instituirea unei taxe antidumping definitive la importurile de anumite compresoare originare din Republica Populara Chineza:

- punctul 16 - "Produsele in cauza sunt compresoare cu piston, avand debitul de pana la 2 m³ pe minut, originare din Republica Populara Chineza (denumite in continuare <compresor> sau <produsul in cauza>), incadrate in mod normal la codurile NC ex.8414.40.10, ex **8414.80.22**, ex. 8414.80.28 si ex 8414.80.51.";

- punctul 17 - "Compresorul se compune dintr-o pompa actionata printr-un motor electric fie in mod direct, fie printr-un mecanism de transmisie prin curea. In cele mai multe cazuri, aerul presurizat se pompeaza intr-un rezervor printr-un regulator de presiune si un tub de cauziuc. Compresoarele, in special cele mari, pot avea roti pentru a fi mobile. **Se pot vinde separat sau cu accesorii pentru a pulveriza, curatirea sau umflarea rotilor si a altor anvelope.**";

- punctul 19 - "**Produsul in cauza se utilizeaza pentru** actionarea unor dispozitive alimentate cu aer sau pentru pulverizarea, curatirea sau **umflarea rotilor si a altor obiecte**. Ancheta a aratat ca, in ciuda diferentelor privind forma, materialele si procesul de productie, **diferitele tipuri ale produsului in cauza au aceleasi caracteristici fizice si tehnice de baza si sunt utilizate in general in aceleasi scopuri. Prin urmare, se considera ca acestea constituie un singur produs in sensul prezentei proceduri.**";

- punctul 20 - “Conform constatarilor din cadrul anchetei, [...] **compresoarele produse in RPC si vandute in Comunitate au aceleasi caracteristici fizice si tehnice de baza si aceeasi utilizare de baza.**”

- punctul 21 - “**Toate compresoarele sunt, prin urmare, considerate produse similare** in sensul art. 1 alin. (4) din regulamentul de baza.”

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca produsul in cauza la care face referire Regulamentul (CE) nr.261/2008, il constituie nu numai compresoarele cu piston avand debitul de pana la 2m³ pe minut, originare din China, ci si **compresoarele considerate produse similare produse in RPC si vandute in Comunitate care au aceleasi caracteristici fizice si tehnice de baza si aceeasi utilizare de baza, respectiv aceea de umflare a rotilor si a altor obiecte**, conform constatarilor din cadrul anchetei privind dumpingul (mentionate la pct.20 din Regulamentul (CE) nr.261/2008).

Totodata se retine ca societatea nu face dovada cu documente concrete a unei alte situatii de fapt decat cea constatata de organele vamale, simpla invocare a faptului ca importurile sale au vizat compresoare fara piston nu poate fi retinuta in conditiile in care nu este sustinuta de documente emise de autoritati competente in domeniu.

Pe cale de consecinta, ca urmare a stabilirii incadrarii tarifare corecte pentru importurile declarate eronat de societate, in mod corect organul vamal a calculat obligatii suplimentare in sarcina societatii prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., in suma de ... lei, reprezentand: taxa antidumping in suma de... lei si majorari de intarziere aferente taxei antidumping in suma de ... lei, contestatia societatii urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

3.3. Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA si la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente, *Serviciul solutionare contestatii este investit sa se pronunte asupra legalitatii cuantumului obligatiei stabilita cu titlu de TVA in vama stabilita prin actul contestat si accesoriile aferente.*

In fapt, prin procesul - verbal de control nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., se constata ca societatea a incadrat eronat in tariful vamal marfurile denumite “compresor auto”.

In urma controlului s-a constatat o alta incadrare pentru marfurile importate, in baza careia au fost stabilite in sarcina societatii taxe antidumping, despre care la punctul precedent din motivarea prezentei deciziei s-a retinut ca sunt legal datorate de societate.

Ca urmare a acestor constatari in sarcina societatii au fost stabilite de plata urmatoarele obligatii vamale:... lei taxa pe valoarea adaugata si ... lei majorari de intarziere aferente TVA.

In drept, sunt aplicabile spetei prevederile art. 139 alin. (1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care reglementeaza modul de calcul al TVA in vama:

“Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale în vigoare, la care se adauga orice taxe, impozite, comisioane si alte taxe datorate în afara României, precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata care urmeaza a fi perceputa.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele si cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, care intervin pâna la primul loc de destinatie a bunurilor în România, în masura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de destinatie a bunurilor îl reprezinta destinatia indicata în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intra în România, sau, în absenta unor astfel de documente, primul loc de descarcare a bunurilor în România.”

Referitor la momentul nasterii drepturilor de import, conform art. 4, art. 90, art. 223 si art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:

"Art. 4. - In sensul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

24. liber de vama - actiune prin care autoritatea vamala lasa la dispozitia titularului declaratiei vamale marfurile vamuite in scopul prevazut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate".

"Art. 90. - (1) Dupa acceptarea declaratiei vamale, autoritatea vamala poate proceda la controlul documentar al acesteia si al documentelor însoțitoare si poate cere declarantului sa prezinte si alte documente necesare verificarii exactitatii elementelor inscrise in declaratie.

(2) Daca nu se prevede in mod expres altfel, data declaratiei vamale acceptate este data inregistrarii ei si determina stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal".

"Art. 223. - (1) **Datoria vamala la import ia nastere prin:**

a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.

(2) Datoria vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza.

(3) Debitorul este declarantul (...)"

"Art. 287. - **Dispozitiile cuprinse in prezentul cod si in alte reglementari vamale privind plata**, garantarea, inscrierea in evidentele contabile, stingerea datoriei vamale si remiterea drepturilor de import, cu exceptia art. 163 si 247 din prezentul cod, **se aplica in mod corespunzator si pentru taxa pe valoarea adaugata** si pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt in atributiile autoritatii vamale".

In ceea ce priveste exigibilitatea drepturilor de import (taxe vamale, taxe agricole, taxe antidumping etc.) reglementarile vamale interne si comunitare stabilesc ca datoria vamala la import ia nastere, intotdeauna, in momentul punerii in libera

circulatie a marfurilor importate, data acceptarii declaratiei vamale de import fiind data de referinta ce trebuie folosita pentru stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal. Daca o datorie vamala s-a nascut prin acceptarea declaratiei vamale de import, liberul de vama nu poate fi acordat de catre autoritatile vamale decat daca datoria in cauza a fost stinsa prin plata sau a fost garantata.

Cu alte cuvinte, exigibilitatea taxelor comunitare la import, indiferent de natura lor, intervine in toate situatiile in momentul acceptarii declaratiei vamale, acordarii liberului de vama si punerii in libera circulatie a marfurilor importate, nasterea datoriei vamale fiind legata indisolubil de simplul fapt al punerii in libera circulatie a marfurilor, iar liberul de vama fiind conditionat de plata efectiva sau garantarea respectivelor taxe comunitare astfel datorate.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca baza de impozitare pentru TVA a fost modificata prin majorarea acesteia cu valoarea taxelor antidumping datorate care trebuiau achitate in momentul punerii in libera circulatie a marfurilor importate, data acceptarii declaratiei vamale de import.

Ca urmare, in mod legal, organul de control vamal a calculat taxa pe valoarea adaugata in vama aferenta importului in suma de ... **lei**, prin aplicarea prevederilor referitoare la baza de impozitare in cazul importului de bunuri, respectiv art.139 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, in conditiile in care contestatara are un debit reprezentand TVA, cu scadenta la data acceptarii si inregistrarii declaratiilor vamale de import, societatea datoreaza si majorarile de intarziere aferente, in baza principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Conform art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 111. - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza**".

"Art. 114. - (2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, **distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator".

"Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**".

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca S.C. X S.R.L. datoreaza majorarile de intarziere aferente TVA in suma de ... **lei**, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art.62, art.63, art.78, art. 79 si art. 80 din Ordinul nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, art.43, art.46, art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 48 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, art. 11-12, art. 20 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, Regulamentului CEE nr. 2658/1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, prezentate in Anexa la Decizia D.G.V. nr. 1.783/2002, Notelor explicative la Nomenclatura combinata, Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 16/2000, Regulamentul (CE) nr. 261/2008 al Consiliului din 17 martie 2008 privind instituirea unei taxe antidumping definitive la importurile de anumite compresoare originare din Republica Populara Chineza, art. 139 alin. (1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 4, art. 90, art. 223 si art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala prin care au fost stabilite diferente de drepturi vamale si accesorii aferente in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.