

D E C I Z I E nr. 2126/349/12.10.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC E..** 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 T..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... emisa de DRAOV Timisoara - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX prin avocat C..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. Contestatia formulata de petenta a fost inregistrata la DRAOV Timisoara - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala sub nr... si la DGFP Timis sub nr. ...

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

- Taxe vamale
- majorari de intarziere
- TVA
- majorari de intarziere

In continutul contestatiei societatea petenta solicita anularea in parte a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... emisa de DRAOV Timisoara - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala in urma controlului din data de 28.06.2010, care a avut ca obiect verificarea incadrarilor tarifare declarate la importul de bunuri si s-a constatat ca :

- incadrarea eronata a proiectoarelor T .. in clasa 8528 61 00, incadrarea stabilita de organul vamal fiind 8528 69 90;
- incadrarea eronata a dispozitivelor D .. in clasa 8471 90 00, incadrarea stabilita de organul vamal fiind 8521 90 00;

In baza Procesului verbal si a Deciziei au fost calculate si stabilite obligatii de plata suplimentare in suma totala de .. lei reprezentand :

Din suma totala societatea contesta suma de .. lei, reprezentand:

Societatea petenta considera ca sustinerile organului vamal cu privire la incadrarea tarifara a dispozitivelor D. si proiectoarelor T..model ... sunt netemeinice si nelegale si nu au fost respectate prevederile nomenclatorului combinat, adoptat de catre Romania conform Acordului European instituind o asociere intre Romania pe de o parte, Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, ratificat prin Legea nr. 20/06.03.1993, si prevederile Conventiei Internationale privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care Romania a aderat prin Legea nr. 98/1996 .

Potrivit dispozitiilor Codului Vamal al Romaniei, cand ia nastere o datorie vamala, drepturile vamale datorate se determina pe baza Tarifului vamal al Romaniei.

Sustinerile petentei referitor la incadrarea tarifara a dispozitivelor

D..

Conform specificatiilor tehnice ale dispozitivelor D.. acestea sunt prevazute cu conexiune tip SATA sau IDE sau conexiune tip USB (DVD-writer extern).

Conexiunile tip SATA respectiv IDE sunt folosite exclusiv la interconectarea diverselor componente ale calculatoarelor personale.

In ceea ce priveste conexiunile tip USB numai calculatoarele personale sunt apte sa foloseasca simultan port-urile USB atat pentru intrarea, cat si pentru iesirea de date - mod de conectare necesar functionarii unui dispozitiv DVD-WRITTER extern.

Aceste produse nu sunt prevazute cu un procesor sau dispozitive de intrare, avand in acelasi timp o memorie extrem de limitata (tip buffer), astfel ele nu pot functiona decat asistate si comandate de memoria interna si de procesorul central (CPU) al calculatoarelor personale .

De asemenea, aceste dispozitive utilizeaza date codificate in sistem binar neputand procesa date codificate audio-video, prin urmare folosirea acestor dispozitive in orice alt mod decat impreuna cu un PC (computer) sau un laptop este imposibila.

De aici se poate deduce faptul ca aceste produse sunt componente ale sistemelor de calcul.

Prin Procesul verbal, organele de control din cadrul DRAOV au stabilit incadrarea tarifara a dispozitivelor DVD- WRITTER in clasa 8521 Aparate de inregistrare sau de reproducere videofonica, chiar incorporand un receptor de semnale videofonice .

Incadrarea propusa de organele vamale, respectiv pozitia 8521 nu este corecta, nefiind facuta in concordanta cu notele de sectiuni si capitole aferente nomenclatorului tarifat.

Notele de sectiuni si capitole aferente pozitiei 8521 prevad ca in aceasta pozitie se incadreaza *"aparatele care inregistreaza imaginea si sunetul de televiziune, impulsurile electrice (semnalele) care corespund imaginilor si sunetul fiind inregistrate pe un suport constituit"*.

Conform specificatiilor tehnice, dispozitivele DVD- WRITTER lucreaza exclusiv cu cod binary si nu cu impulsuri electrice folosite la codificarea undelor audio-video, asa cum au sustinut organele vamale.

Notele de sectiuni si de capitol incidente incadrarii tarifare a dispozitivelor DVD- WRITTER sunt cele de la Sectiunea XVI din Nomenclatura si cele de la capitolul 84, astfel ca aceste produse se incadreaza la pozitia tarifara 8471- masini automate de prelucrare a datelor si unitati ale acestora; cititoare magnetice sau optice, masini pentru transpunerea datelor pe suport sub forma codificata si masini de prelucrare a acestor date, nedenumite si necuprinse in alta parte, respectiv pozitia 8471 90 00 - altele.

Argumente aduse in sustinerea celor de mai sus, in conformitate cu notele de sectiuni si capitol aplicabile

Prelucrarea datelor consta in prelucrarea informatiilor de orice fel, dupa diferite procese logice prestabilite pentru unul sau mai multe scopuri determinate.

Masinele automate de prelucrare a datelor sunt masinile apte sa furnizeze, prin operatii logice legate unele de altele, care se succed intr-o ordine predeterminata (program), informatii direct utilizabile sau susceptibile; in anumite cazuri, de a fi ele inele date pentru alte operatii de prelucrare a datelor.

Masinele automate de prelucrare a datelor pot sa se prezinte sub forma de sisteme care contin un numar variabil de unitati distincte.

Este considerata ca facand parte dintr-un sistem complet de prelucrare a datelor, orice unitate care executa o functie de prelucrare a datelor si indeplineste simultan urmatoarele conditii:

- a. sa fie de tipul utilizat exclusiv sau in principal intr-un sistem automat de prelucrare a datelor;
- b. sa fie conectabila la unitatea centrala de prelucrare, fie direct, fie prin intermediul uneia sau mai multor alte unitati;
- c. sa fie apta sa primeasca sau sa furnizeze date intr-o forma (codificata sau nu) utilizabila de sistem.

Dispozitivele DVD WRITTER indeplinesc simultan toate conditiile mentionate mai sus, respectiv:

- sunt utilizate exclusiv intr-un computer (sistem automat de prelucrare a datelor);

- se conecteaza direct la placa de baza din unitatea centrala prin intermediul SATA, IDE sau USB;
- sunt apte sa receptioneze doar date codificate binar (cod-masina utilizat de computere).

Prezentate separat, unitatile masinilor automate de prelucrare a datelor, se clasifica la pozitia tarifara 8471.

Sustinerile petentei referitor la incadrarea tarifara a proiectoarelor Toshiba model TDP-TW100U DLP

Proiectorul este prevazut cu o placa de retea (LAN) folosita exclusiv la interconectarea acestuia cu retele de computere.

De asemenea, conform specificatiilor tehnice, acesta este prevazut cu urmatoarele puncte de intrare/iesire (input/output):

- doua intrari RGB (D-sub 15);
- un port USB typ A;
- o iesire RGB (D-sub 15);
- o intrare S-video;
- o intrare composit video
- trei intrari audio (2 X RCA, IX stereo mini jack);
- o iesire audio (stereo mini jack)

Intrarile/iesirile RGB sunt folosite la conectarea dispozitivului cu placa video a calculatoarelor personale respectiv cu monitoarele destinate acestora.

O functie asemanatoare o indeplineste si portul USB prin care poate asigura o conexiune indirecta intre dispozitiv si placa video a calculatoarelor personale, conexiune ce se realizeaza prin intermediul placii de baza.

Avand in vedere ca:

- proiectorul este prevazut cu intrari/iesiri performante destinate realizarii de conexiuni cu calculatoarele personale;
- proiectorul este prevazut cu intrari S-video si composit video considerate in prezent depasite si utilizate pe scara restransa (preponderent sunt utilizate conexiuni SCART);
- proiectorul este capabil sa receptioneze cateva dintre semnalele audio-video analogice folosite de televizoare si sisteme home cinema (nu si cele digitale);
- proiectorul este capabil sa receptioneze TOATE semnalele emise de calculatoarele personale;

- proiectorul poate fi conectat la o retea de computer (placa LAN) este evident ca acest dispozitiv a fost proiectat sa functioneze, in principal, impreuna cu un calculator personal sau laptop si doar in subsidiar cu alte dispozitive.

Incadrarea tarifara la pozitia 8528 69 99 stabilita de organul vamal este eronata intrucat nu au fost respectate urmatoarele reguli generale pentru interpretarea sistemului armonizat:

REGULA 3:

b) produsele amestecate, articolele compuse din materiale diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite si marfurile prezentate in seturi conditionate pentru vanzarea cu amanuntul, care nu pot fi clasificate prin aplicarea regulii 3 a), se clasifica dupa materialul sau articolul care le confera caracterul esential, atund cand este posibila efectuarea acestei determinari;

c) in cazul in care regulile 3a) si 3b) nu pot fi aplicate pentru efectuarea clasificarii, marfa se clasifica la pozitia cu numarul cel mai mare dintre cele susceptibile a fi luate in considerare."

Astfel cum rezulta din continutul Regulii 3, lit. b si c, aceste reguli devin incidente numai in cazul in care incadrarea unui produs nu poate fi facuta in baza Regulii 3, lit. a.

Regula 3 prevede trei metode de clasificare a marfurilor care, aparent ar fi susceptibile de a se clasifica la mai multe pozitii distincte fie prin aplicarea Reguli 2 b) , fie in oricare alt caz.

Aceste metode sunt luate in considerare in ordinea in care sunt mentionate in Regula.

Astfel, Regula 3 b) nu se aplica decat daca regula 3 a) nu solutioneaza problema clasificarii, si daca regulile 3 a) si 3 b) nu sunt utilizabile, atunci se ia in considerare Regula 3 c).

Ordinea de luare in considerare a elementelor de clasificare este deci urmatoarea:

- a) pozitia cea mai specifica,
- b) caracterul esential;
- c) pozitia plasata ultima in ordinea numerotarii.

In speta, proiectorul se impune a fi clasificat conform Regulii 3 lit. a la pozitia cea mai specifica, respectiv pozitia 8528 61 00 nu la pozitia 8528 69 99 90 (Altele) - conform Regulii 3 lit. b si c.

In consecinta, incadrarea propusa de catre organele vamale este lipsita de orice rationament logic si tehnic, incadrarea corecta fiind la pozitia tarifara 8528 - monitoare si proiectoare, care nu incorporeaza un aparat de receptie de televiziune; aparate receptoare de televiziune chiar incorporand un aparat de receptie de radiodifuziune sau un aparat de inregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor, sau 8528 61 00- de tipul exclusiv sau

in principal destinat unei masini automate de prelucrarea datelor de la pozitia 8471 (n.n. calculatoare personale, laptopuri etc.), respectiv 8528 61 00 90- altele.

Incadrarea proiectorului in aceasta pozitie se face in mod legal si corect cu aplicarea Regulii 1, Regulii 3, lit. a si Regulii 6, mentionate la pct. 1.2.

Fata de aspectele relevate mai sus, societatea solicita admiterea contestatiei, astfel cum a fost formulata.

II. Procesul verbal de control nr... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ..au fost emise în baza 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 verificare incadrarii tarifarum corecte a importurilor efectuate de **SC E..**

Din verificarile efectuate s-a constatat ca societatea a efectuat mai multe operatiuni vamale de punere in libera circulatie a unor produse electronice importate din China, printre care DVD WRITTER, proiectoare Toshiba model TDP-TW100U DIP.

La data importului incadrarile tarifare declarate de societate la pozitiile contestate au fost:

- pentru proiectoare Toshiba model TDP-TW100UDLP- 8528 61 00- proiectoare - exclusiv sau in principal destinat unei masini automate de prelucrare de la pozitia 8471 cu taxa vamala 14%;

- pentru DVD WRITTER - 85 21 90 00 - Altele dela 85 21 - aparate de inregistrare sau de reproducere videofonica, chiar incorporand un receptor de semnale videofonice- cu taxa vamala 13,9% si cu taxa vamala 0%, cu destinatie pentru navigabilitate;

-8471 90 00 -Altele de la Masini automate de prelucrare a datelor si unitati ale acestora; cititoare magnetice optice, masini pentru transpunerea datelor pe suport sub forma codificata si masini de prelucrare a acestor date, nedenumite si necuprinse in alta parte, cu taxa vamala 0%;

- 8471 70 30 - Unitati de memorie optice, inclusiv magneto-optice de la masini automate de prelucrare a datelor si unitati ale acestora; cititoare magnetice sau optice, masini pentru transpunerea datelor pe suport sub forma codificata si masini de prelucrare a acestor date, nedenumite si necuprinse in alta parte, cu taxa vamala 0%;

- 85 22 9080- Altele de la 8522- Parti si accesorii care pot fi recunoscute ca fiind destinate exclusiv sau in principal aparatelor de la pozitiile 8519-8521, cu taxa vamala 4%.

Conform specificatiilor produselor de pe site-urile de specialitate prezentate de catre societate, produsele importate prezinta urmatoarele caracteristici:

- proiectoare Toshiba model TDP-TW100UDLP TW100U:

- ofera o prezentare in format JPEG, conectat la portul USB;
- prezinta terminale de intrare/iesire video 1RCA includ 2 /1 S Video, 5 audio stereo minijack 1x/2x RCA pentru Video Audio L /R /si 2 RGB pentru surse de intrare multiple;
- prezinta terminal de intrare/iesire audio;
- prezinta format de intrare semnal video NTSC, PAL, SECAM, HDTV DTV, si intrare/iesire de semnal RGB, precum si USB cu tehnologie wireless;
- prezinta tehnologie de afisare DMD DLP (prelucrare lumina digital).

Aceste caracteristici pentru TDP-TW100U permit si prezentari, vizionari de DVD, filme in aproape orice setare, sport, jocuri video, muzica;

- DVD WRITTER este un aparat digital care inregistreaza si reda, citeste DVD-R, DVD-R DL, DVD- R WI, CD-R si CD-R W; este echipat cu un cablu USB.

Dupa consultarea notelor explicative ale Nomenclurii Combinata a CE, a Deciziilor CE privind clasificari stabilite prin Regulamentul CE, precum si a unor ITO emise de statele membre CEE, in functie de caracteristicile de mai sus care dau caracterul esential al produselor de mai sus organul vamal a stabilit ca pentru produsele importate incadrarea corecta este urmatoarea :

- proiectoare Toshiba model TDP-TW100U DIP la 8528 69 99 - alte proiectoare- in culori de la 8528 69 Altele (decat cele de tipul exclusiv sau in principal destinat unei masini automate de prelucrarea de la pozitia 8471) cu taxa vamala 14% ;

- DVD WRITTER - 8521 90 00 - Altele de la - 8521- aparate de inregistrare sau de reproducere videofonica, chiar incorporand un receptor de semnale videofonice - cu taxa vamala 13,9 %.

Incadrarile tarifare s-au facut avand 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 Combinata „ *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 constatările de mai sus, precum și prevederile art. 78, 79 și 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 în sarcina societății importatoare se naște o datorie vamală ca diferență între drepturile vamale ce ar fi trebuit achitate prin declararea încadrării tarifare corecte și drepturile vamale achitate cu ocazia plasării marfurilor în regimul vamal de import și utilizarea codurilor tarifare eronate înscrise în declarațiile vamale.

S-au stabilit diferențe de drepturi vamale în suma de .. lei, TVA în vamă, în suma de .. lei în conformitate cu prevederile art. 136, 139, coroborat cu art. 157, alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată s-a procedat la calculul majorărilor de întârziere în suma de.. lei aferente taxelor vamale și aferente TVA în suma de .. lei, de la data exigibilității acestora (data declarației vamale de punere în liberă circulație) până la data de 28.06.2010.

Calculul majorărilor de întârziere s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii nr.210/2005 privind aprobarea OG nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea OG nr. 92/2003, republicată, cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

- Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș este investită să se pronunțe dacă produsele importate, pentru care societatea petentă a depus contestație respectiv „proiectoare Toshiba model TDP-TW100U DIP și DVD WRITTER se încadrează în tariful vamal de import al României la codul tarifar declarat de contestatoare, sau la cel stabilit de organele vamale, în acest caz petenta datorează diferențe de drepturi vamale și majorări de întârziere aferente .

In fapt, societatea a efectuat mai multe operațiuni vamale de punere în liberă circulație a unor produse electronice din China printre care și proiectoare Toshiba model TDP-TW100U DIP și DVD WRITTER.

Incadrarea tarifara declarata pentru produsul " proiectoare Toshiba model TDP-TW100U DIP " a fost pozitia tarifara 8528 61 00 cu taxa vamala " 0", iar incadrarea tarifara declarata pentru produsul "DVD WRITTER" a fost pozitia tarifara 8521 90 00 cu taxa vamala "0".

Dupa consultarea notelor explicative, ale Nomenclurii Combinata a CE, a Deciziilor CE privind clasificari stabilite prin Regulamentul CE 2564/95, 1231/2007, precum si a unor ITO emise de statele membre CEE, in functie de caracteristicile care dau caracterul esential al produselor de mai sus, organul vamal a stabilit ca aceste produse se incadreaza corect in felul urmat:

- proiectoare Toshiba model TDP-TW100UDIP la pozitia 8528 69 99
-Alte proiectoare- in culori de la 8528 69 99- Altele (decat cele „De tipul exclusiv sau in principal destinat unei masini automate de prelucrarea de la pozitia 8471") cu taxa vamala 14%.

- DVD WRITTER - 8521 90 00 - Altele de la - 8521- Aparate de inregistrare sau de reproducere videofonica, chiar incorporand un receptor de semnale videofonice cu taxa vamala 13,9%.

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.

Conform Regulii 6 de interpretare:

“ Încadrarea marfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții, cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, 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 contin dispoziții contrare”.

Încadrările se fac având în vedere Regulile nr. 1 , 3 (b) și (c) și nr. 6 de interpretare a nomenclurii marfurilor prevăzută în Tariful vamal al Comunității Europene nr. 2658/87, respectiv nr. 1214/2007 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comunitar , enunțate mai jos și de textul codurilor NC 2106, 2106909260, prezentat mai sus:

- 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;

- 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:

(b) Produsele amestecate, articolele compuse din materiale diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și marfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amanunțul, care nu pot fi clasificate prin aplicarea regulii 3(a), se clasifică după materialul sau articolul care le conferă caracterul esențial, în cazul în care este posibilă efectuarea acestei determinări.

(c) În cazul în care regulile 3 (a) și 3 (b) nu permit efectuarea clasificării, marfa se clasifică la poziția cu numărul cel mai mare dintre cele susceptibile a fi luate în considerare.

6. Clasificarea marfurilor la subpozitiile unei aceleiasi pozitii se efectueaza, in mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii, precum si cu respectarea regulilor anterioare, 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 exista dispozitii contrare.

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);

Clasificarea propusa de organul vamal este in conformitate cu dispozitiile Regulilor nr. 1 , 3 (b) si (c) si nr. 6 de interpretare a nomenclurii marfurilor, cu nota 5D din capitolul 84, precum si cu textul codurilor NC 85 21, 85 21 90 00.

De mentionat ca societatea a avut alte importurile de DVD WRITTER si care au fost incadrate la pozitia tarifara 8521 90 00 - Altele de la -8521- Aparate de inregistrare sau de reproducere videofonica, chiar incorporand un receptor de semnale videofonice, cu taxa vamala 13,9%, prin urmare pentru acest produs organul vamal a stabilit ca legala pozitia tarifara 8521 90 00 si pentru care datoreaza taxe vamale in cuantum de 13,9%.

Referitor la proiectoare Toshiba model TDP-TW100U DIP TW100U, acest produs are functiuni multiple (fapt recunoscut de societate) si faptul ca unele dintre conexiunile care asigura aceste functiuni multiple sunt „ *considerate, in prezent, ca inechite, rudimentare,*” nu este suficient pentru a considera una din aceste functiuni principala, in comparatie cu celelalte.

Avand in vedere ca nici una din functii nu ii confera caracterul esential, aparatul se clasifica asadar la pozitia 8528 69 99, ultima in ordinea numerotarii, dintre pozitiile susceptibile de a fi luate in considerare si pentru care datoreaza taxa vamala de 14% .

In baza celor retinute, se retine ca legal organul vamal a stabilit diferente de taxe vamale in suma de 24.330 lei pentru importul DVD WRITTER si proiectoare Toshiba model TDP-TW100U DIP TW100U 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 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 de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 39223/12.10.2010, 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 .. -
taxe vamale

2. prezenta decizie se comunica la:
- C
 - DRAOV 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.

p. DIRECTOR EXECUTIV