

DECIZIA NR. 692

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

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

Suma contestata se compune din:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, in data de 01.11.2011 si de data depunerii contestatiei la DRAOV Brasov in 03.11.2011, conform stampilei acestei institutii.

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

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

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

Petenta invoca in susptiere prevederile art.100 si art.283 din Codul Vamal al Romaniei si art.101 alin.(3) din Codul de procedura civila si apreciaza ca pentru o parte dintre cele 183 de declaratii vamale ce au facut obiectul controlului, s-a implinit termenul de prescriptie de 5 ani de zile prevazut de art.100 alin.(1) Cod Vamal.

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

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

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

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

Petenta sustine ca, in speta, incadrarea corecta a bunurilor importate trebuie efectuata in conformitate cu Regulile Generale de interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, respectiv Regula nr.1, Regula 2a si cu Notele explicative de la capitolele 73,83,84 si 94, respectiv pozitiile 7318, 7326, 8302, 8412, 9401 din Normele tehnice de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, aprobate prin Decizia Directorului General al Directiei Generale a Vamilor nr.1783/2002.

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

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

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

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

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

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

C) Lipsirea de efecte a unor acte vamale anterioare.

Petenta precizeaza ca la data de 20.12.2006 a obtinut de la Autoritatea Regionala Vamala Brasov o Autorizatie de regim vamal economic/tratament tarifar preferential pentru destinatia finala (regim vamal- perfectionare activa cu rambursare) pentru marfuri plasate sub regim vamal cod NC 73269098- Articole din fier.

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

D.Considerente cu privire la majorarile aplicate.

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

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

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

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

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

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

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

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

- 94019080-parti de scaune (tija piston, tub exterior)

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

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

Din analiza specificatiilor tehnice aferente fiecarei categorii de produse identificate, au rezultat urmatoarele:

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

Organele de control din cadrul DRAOV au constatat ca incadrarea tarifara a marfurilor enumerate mai sus importate la codurile tarifare mentionate este eronata si au incadrat bunurile importate in conformitate cu prevederile art.65,66,67,72 din Legea nr.141/1997, respectiv art.45 si art.46 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, Decizia Directorului General al Directiei Generale a Vamilor 1783/2002, privind Normele Tehnice de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor la codul tarifar 9401.30.10- *scaune rotative cu inaltime reglabila, --tapitate, cu spatari si prevazute*

cu rotile sau patine (nivelul procentual al taxei vamale prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei este de 20% pentru anii 2005-2006).

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

Produsele cu denumirea comerciala "acc for gas springs" respectiv:

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

- saibe metal se incadreaza la codul tarifar 73182200- alte saibe-nivel de taxare 2005-2006-15%.

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

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

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

SC XXX SRL a formulat contestatie impotriva Procesului verbal de control nr..... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise urmare a desfiintarii Procesului Verbal ... si a Deciziei pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... prin Decizia ... emisa de DGFP-Biroul de Solutionare Contestatii.

1.In ceea ce priveste contestatia petentei cu privire la prescriptia dreptului de a modifica declaratia vamala, precizam:

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale: Art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

ART. 61

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

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

Art.100 din Legea nr.86/2006, privind Codul Vamal al Romaniei, precizeaza:

ART. 100

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

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul

declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

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

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

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

Art.43-78 din Ordinul Vicepresedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7521/2006, pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, precizează modul prin care se inițiază, derulează și se încheie un control vamal ulterior.

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

“(2) **Prezentul cod se aplica și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenite din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.**”

Art.91 alin.(1) și art.92 alin.(2) lit.b) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

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

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

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

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

H.G. Nr.1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

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

Art.15 din Decretul nr.167/1958, republicat, privitor la prescripția extinctivă:

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

Prescripția nu se va împlini totuși înainte de expirarea unui termen de 6 luni, socotit de la încetarea cauzei de suspendare, cu excepția prescripțiilor mai scurte de 6 luni care nu se vor împlini decât după expirarea unui termen de o lună de la suspendare.”

Fata de prevederile legale, aplicabile in speta, mai sus invocate precizam:

In fapt, organele de specialitate din cadrul DRAOV au demarat un control ulterior la SC XXX SRL, in baza ordinului de control nr....., care a vizat operatiunile de import derulate de catre aceasta societate in perioada 2005-2006, avand ca obiect bunuri incadrate la pozitiile tarifare 7318,7326,8412,9401, care nu au beneficiat de preferinte tarifare. Controlul ulterior s-a derulat in perioada 30.11.2010-09.02.2011, finalizarea acestuia realizandu-se prin incheierea Procesului Verbal de control ... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei

Pe perioada derularii controlului, respectiv 30.11.2010-09.02.2011, termenul de prescriptie al dreptului de a modifica declaratia vamala in detaliu prevazut la art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, respectiv, art.100 din Legea nr.86/2006, privind Codul Vamal al Romaniei a fost suspendat in conformitate cu prevederile art.92 (2) lit.b) , coroborat cu art.91 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, al caror continut a fost specificat mai sus.

Petenta a formulat contestatie impotriva Procedului Verbal de Control nr..... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr....., solutionarea contestatiei s-a materializat prin emiterea de catre DGFP-Biroul de Solutionare Contestatii a Deciziei, prin care au fost desfiintate actele contestate.

In Decizia nr..... , organul de solutionare din cadrul DGFP ..., a facut aplicatiunea art.216 aliniatul (3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, si pct.102.5 din H.G. Nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, care precizeaza:

“Art.216

Solutii asupra contestatiei

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

Pct.102.5

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

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

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

Avand in vedere prevederile art.15 alin.(2) din Decretul 167/1958, republicat, privitor la prescriptia extinctiva, coroborat cu art.92 alin.(2) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile ulterioare, art.100 din Legea nr.86/2006, privind Codul Vamal al Romaniei, prescrierea dreptului de a modifica declaratia vamala in detaliu a fost suspendata pe perioada cuprinsa intre 30.11.2010 - 31.10.2011. Ca urmare pentru operatiunile derulate de catre societate in perioada 2005-2006 la pozitiile tarifare 7318,7326,8412,9401, care nu au beneficiat de preferinte tarifare, dreptul organelor vamale de a modifica declaratiile vamale, in baza constatarilor rezultate in urma controlului vamal ulterior initiat in baza Ordinului de control, nu era prescris, in consecinta urmeaza a ase respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

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

Urmare solicitarii de informatii formulate de organele vamale prin adresa inregistrata la DJAOV sub nr..... societatea a transmis lista reperelor identificate cu specificatiile generale din care rezulta ca acestea reprezinta piese metalice singulare sau semifabricate realizate prin prelucrari mecanice, cu functii specifice in cadrul produsului finit (amortizor cu gaz pentru scaune ergonomice), astfel:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- canal fixare piston;

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

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

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

- Produsele cu denumirea comerciala **“support can assy”, “support can/waser assy”, “outher tube”** reprezinta aceeasi categorie de produse, in diferite stadii de asamblare si prelucrare. Acestea sunt componente ale amortizorului cu gaz si constau in piese metalice de forma conica, prezentand intr-unul din capete reducerea diametrului

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

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

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

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

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

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

Prin adresa nr..... DGFP-Biroul de Solutionare Contestatii am solicitat punctul de vedere Autoritatii Nationale a Vamilor-ca directie de specialitate.

Totodata, am aratat ca initial avand in vedere faptul ca procesul verbal de control ... si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... nu cuprindea in mod clar si precis motivele de fapt si de drept, respectiv constatările proprii ale organelor de control bazate pe date si documente, care au determinat nasterea datoriei vamale si punctul de vedere transmis de Autoritatea Nationala a Vamilor in speta, organul de solutionare contestatii din cadrul DGFP Brasov prin Decizia nr..... a desfiintat Procesul verbal de control si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal ..., cu privire la taxa vamala in suma de ... lei, TVA in suma de lei, majorari de intarziere aferente taxei vamale in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de lei, urmand ca organele de control vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov sa procedeze la o noua verificare care va viza aceeasi perioada si acelasi obiect impozabil, in care sa tina cont de prevederile legale aplicabile in speta si aspectele precizate in decizie.

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

Prin adresa organul de solutionare contestatii din cadrul DGFP ... a solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor un punct de vedere ca directie de specialitate in speta.

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

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

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

- **Guide tube**, care reprezinta tubul de ghidaj, componenta a amortizorului cu gaz, utilizata pentru ghidarea pistonului.
- **Pressure tube**, care reprezinta teava de presiune, componenta a amortizorului cu gaz.
- **Support can assy, Support can/washer assy, Outher tube**, care reprezinta componente ale amortizorului cu gaz.
- **Acc for gas springs**, care reprezinta saibe din cauciuc, saibe metalice, precum si teava telescopica cu rol de a sustine extinderea pe verticala a amortizoarelor, componente ale amortizorului cu gaz.
- **Stab-o-mat-column**, care reprezinta amortizoare cu gaz pentru scaunele ergonomice.

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

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

Pentru considerentele aratata, avand in vedere ca prin adresa nr..... Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, s-a pronuntat cu claritate asupra clasificarii tarifare aferente bunurilor importate de petenta, asa cum reiese din adresa anterior mentionata, al carui continut a fost mentionat mai sus, urmeaza a se aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.", urmand ca Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., prin alta echipa de control decat cea care a efectuat actuala verificare sa procedeze la reverificarea conform actelor normative in vigoare, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta, de aspectele precizate in prezenta decizie, de cele specificate prin adresa nr..... emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Traif Vamal, al carui continut a fost specificat mai sus.

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

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

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei, dobanzile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei vamale si majorarile de intarziere in suma de ... lei, dobanzile de intarziere in suma de ... lei si

penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente TVA, calculate in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... emisa de DRAOV, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale, respectiv ... lei reprezentand taxa vamala stabilita suplimentar si lei reprezentand TVA stabilita suplimentar, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., a fost desfiintata, si pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei, dobanzile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei vamale si majorarile de intarziere in suma de ... lei, dobanzile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de lei aferente TVA, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principalem*", Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., va fi desfiintata.

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

DECIDE :

1.Respingerea contestatiei cu privire la prescriptia dreptului de a modifica declaratia vamala pentru operatiunile efectuate de catre societate in perioada 2005-2006 la pozitiile tarifare 7318, 7326, 8412 si 9401, care nu au beneficiat de preferinte tarifare.

2.Desfiintarea Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal la si a procesul verbal de control ..., cu privire la taxa vamala in suma de lei, TVA in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente taxei vamale in suma de lei, dobanzi de intarziere aferente taxei vamale de ... lei si penalitati de intarziere aferente taxei vamale de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ... lei urmand ca organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sa procedeze la o noua verificare care va viza aceeasi perioada si acelasi obiect impozabil, in care se va tine cont de prevederile legale aplicabile in speta si aspectele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004.