



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a Județului Constanța  
Biroul Soluționare Contestatii



B-dul I.G.Duca nr. 18  
900697, Constanța  
Tel : +0241 48 80 55  
Fax : +0241 48 80 55  
e-mail : Solutionare.Contestatii.CT@mfinante-ct.ro

#### DECIZIA nr. 9/08.02.2010 privind soluționarea contestației formulate de S. C. CONSTANTA SRL, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Biroul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Autoritatea Națională a Vămirilor – Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța prin adresa nr...../05.01.2010, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../05.01.2010, cu privire la contestația formulată de avocat V..... D..... pentru S.C. CONSTANTA SRL, cu sediul în județul Constanța, Strada ..... nr....., CUI: RO.....

**Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale de plată stabilite de către organul fiscal competent din cadrul Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală prin Decizia nr...../25.11.2009, pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, urmare constatărilor din procesului verbal de control nr...../25.11.2009, în sumă totală de ..... lei, din care: ..... lei reprezentând drepturi vamale și ..... lei, reprezentând majorări de întârziere.**

Contestația a fost formulată în numele petentei prin avocat V..... D..... – în temeiul contractului de asistență juridică nr...../21.10.2009 al S.C. CONSTANTA SRL, fiind respectate astfel dispozițiile art.206(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, și a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207(1) din același act normativ.

Astfel, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.11.2009, a fost stabilită ca obligație suplimentară de plată suma de ..... lei, reprezentând drepturi vamale de plată ..... lei și majorări de întârziere calculate în sumă de ..... lei, întocmită în baza procesului verbal de control nr...../25.11.2009, contestația a fost transmisă prin poștă, respectiv 26.12.2009 (conform ștampila poștei), și înregistrată la organul vamal sub nr...../31.12.2009.

**În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art. 206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Biroul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.**

**I. Prin adresa înregistrată la DRAOV - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală sub nr...../31.12.2009, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../05.01.2010, petentul, prin avocatul V..... D....., formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.11.2009, urmare constatărilor din procesul verbal de control**

nr...../25.11.2009, referitoare la drepturi vamale în sumă de ..... lei și majorări de întârziere în sumă de ..... lei.

În motivarea cererii sale petentul susține că:

La data de 25.11.2009, inspectorii din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța au constatat că în cadrul unor operațiuni de import desfășurate în perioada 01.01.2007-31.12.2008, prin Biroul Vamal Constanța Sud Agigea și DJAOV Constanța, cutterele importate au fost încadrate tarifar greșit la poziția 8214.10.00, ele urmând a fi corect încadrate la poziția tarifară 8211.93.00, respectiv cuțite, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid, cu o taxa vamală de 8,5%.

Astfel, a fost stabilită ca obligație de plată în sarcina S.C. CONSTANTA SRL, în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei - drepturi vamale și ..... lei - majorări de întârziere.

Potentul consideră că atât procesul verbal cât și decizia sunt nelegale, sub următoarele aspecte: s-au aplicat greșit regulile generale de interpretare, în sensul că a 3-a regulă, litera a, stabilește că „poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general”. Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, încheiată la Bruxelles la data de 14.06.1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996 are drept criteriu de clasificare domeniul de aplicare, iar în cadrul domeniului de aplicare este utilizat conceptul de poziția cea mai specifică. Astfel, o aplicare corectă a RGI presupune a opera cu cele două categorii, expres prevăzute de textul legal: domeniul de aplicare și poziția cea mai specifică.

În limba română, termenul general prin care se poate defini cuvântul „cutter” este cuvântul cuțit. Acesta reprezintă un cuțit cu lamă subțire, retractabilă, de obicei într-un mâner de plastic, folosit în activitatea de tăiere a unor materiale ușor de tăiat: hârtie, folie de plastic, vinilin etc. Cu alte cuvinte, în limba română, „cutter” desemnează un cuțit cu un domeniu de aplicare restrâns, datorită calităților tehnice care-i limitează aplicabilitatea la operațiuni mai ușoare, cum ar fi tăierea, răzuirea hârtiei sau a altor materiale similare.

Pe de altă parte, S.C. CONSTANTA SRL are ca obiect de activitate comerț cu produse de papetărie, cod CAEN 4649, iar scopul pentru care a fost importat produsul „cutter” este acela de a fi comercializat.. Astfel, primul criteriu, domeniul de aplicare, este determinat clar, produsul cutter fiind un cuțit specializat, care este folosit preponderent în domeniul papetăriei, corespunzător codului TARIC 8214.10, și anume „Cuțite de tăiat hârtie, de deschis scrisori, cuțite de răzuit, ascuțitori de creioane și lamele acestora”.

Codul TARIC 8211.93, arătat de autoritatea fiscală de control ca fiind corect, prezintă neclarități, și anume: expresia „Cuțite, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid”, este în termeni generali și acoperă un domeniu de aplicare vast, nespecializat; cosorul este un termen consacrat în limba română, nu există identitate sau similitudine între cutter și cosor decât ca gen. În categoria „cuțite, altele decât cele cu lamă fixă...” nu intră în mod necesar și cutterele deoarece, „Cuțite de tăiat hârtia, de deschis scrisori, cuțite de răzuit, ascuțitori de creioane și lamele acestora”, se referă la lame, ceea ce indică faptul că acele cuțite de tăiat hârtia, de deschis scrisori, cuțitele de răzuit, ascuțitorile de creioane au sau pot avea lame detașabile, cum este și cazul cutterului.

În sprijinul acestei interpretări se pot folosi două reguli acreditate de știința dreptului: regula interpretării gramaticale și regula potrivit cu care, acolo unde legiuitorul nu distinge, nici interpretul nu trebuie să distingă.

În opinia petentului, simpla enumerare de către autoritatea de control în procesul verbal a Regulilor generale de interpretare și a notelor explicative a subcapitolului 8211,

nu reprezintă o analiză și o interpretare cu instrumente științifice a cauzei, ceea ce implică lipsa de obiectivitate în apreciere și lipsa fundamentului juridic al obligației fiscale stabilite în sarcina sa, iar inspectorii vamali s-au limitat să considere abuziv că încadrarea inițială în tariful vamal a fost eronată, fără să indice metoda și mijloacele de interpretare juridică folosite spre a ajunge la această concluzie.

**II. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.11.2009, emisă în baza procesului verbal de control nr...../25.11.2009, au fost întocmite de către organele de control vamal din cadrul DRAOV - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, în care s-au stabilit următoarele obligații suplimentare de plată: drepturi vamale de plată ..... lei și majorări de întârziere ..... lei.**

În urma verificării documentelor puse la dispoziție de către SC CONSTANTA SRL, având ca obiect principal de activitate comerț cu ridicata a altor bunuri de uz gospodăresc, cod CAEN 4649, organul de control vamal, prin procesul verbal de control nr...../25.11.2009, a constatat următoarele:

În perioada 01.01.2007-31.12.2008, societatea a efectuat 4 operațiuni de import definitiv prin Biroul vamal Constanța Sud Agigea și DJAOV Constanța, ce au avut ca obiect, conform facturilor externe și declarațiilor vamale de import, cuttere și rezerve, respectiv lame pentru cutter, încadrate tarifar la poziția 8214.10.00 - cuțite de tăiat hârtia, de deschis scrisori, cuțite de răzuit, ascuțitori de creioane și lamele acestora, având taxă vamală de 2,7%.

În urma controlului ulterior efectuat, având ca obiect verificarea încadrării tarifare, s-a constatat că marfa „cutter” importată se încadra corect la poziția tarifară 82.11.93.00, respectiv cuțite, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid, la care taxa vamală este de 8,5%.

Conform art.45 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 86/2006, drepturile legal datorate când ia naștere o datorie vamală se determină pe baza Tarifului Vamal de Import al României, care se aprobă prin lege, respectiv tariful vamal de import se elaborează pe baza nomenclurii combinate a mărfurilor. În conformitate cu art.48 din Codul vamal, la clasificarea tarifară se utilizează regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la data de 14.06.1983, ratificată prin Legea nr.98/1996. Convenția sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor cuprinde și Regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat. Astfel, cele șase reguli generale de interpretare determină principiile de clasificare în Sistemul armonizat, permit o aplicare a Nomenclurii și sunt parte integrantă a Nomenclurii Sistemului Armonizat. Clasificarea mărfurilor se consideră legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor, a notelor de secțiuni și de capitole, și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note.

Conform notelor explicative de la subcapitolul 82.11 din Sistemul Armonizat, organul vamal a încadrat marfa „cutter” la poziția 8211.93, respectiv: „*Cuțitele, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid:*

*„ Sunt clasificate la această poziție cuțitele de orice fel, cu lamă tăietoare lisă sau dantelată, cu excepția cuțitelor și lamelor tăietoare de la poziția 82.08 și a anumitor unelte sau articole denumite și cuțite, care sunt menționate în mod explicit sau implicit la alte poziții ale acestui capitol (de exemplu cuțitele pentru fân sau pentru paie de la poziția 82.01 și celelalte articole menționate mai jos în lista excluderilor).*

*Sunt clasificate aici:*

*1) Cuțitele nepliabile de masă, de orice fel, inclusiv cuțitele de tranșat și*

cuțitele de desert; ele pot avea mânere și lame formate dintr-o singură piesă de metal (cuțite monobloc) sau pot să aibă un mâner aplicat (din metal comun, din lemn, din corn, din material plastic etc.).

2) Cuțitele nepliabile, de bucătărie, profesionale sau altele, având, în general, o execuție mai puțin îngrijită decât cele din categoria precedentă, printre aceste cuțite, pot fi menționate: Cuțitele de măcelar sau de mezalar; cuțitele pentru legătorie sau pentru cartonat; cuțitele pentru tăbăcari, pentru blănuri, pentru marochineri, pentru șelari sau pentru cizmari (inclusiv tranșetele cu sau fără mâner); cuțitele apicultorilor sau grădinarilor; cuțitele, săbiile și cuțitele-pumnal de vânatoare; cuțitele de cercetaș; cuțitele de deschis stridii; cuțitele de descojit legume și fructe.

3) Cuțitele pliabile, cosorașele și bricegele de buzunar de orice fel, cu mâner din metal comun, din lemn, din corn, din material plastic etc., printre care pot fi menționate următoarele:

Cuțitele și bricegele uzuale de buzunar, cuțitele de voiaj sau de camping, cuțitele de sport sau de vânatoare etc., toate aceste articole fiind prevăzute cu o lamă, cu două, sau cu mai multe lame sau alte piese (poanson, tirbușon, șurubelniță, foarfece, deschizător de conserve etc.); cuțite-cosor cu lamă care se închide (de buzunar) pentru agricultori sau grădinari, precum și cuțitele de altoire, altoitoarele gen cuțit etc.

4) Cuțitele cu mai multe lame interschimbabile, chiar dacă aceste lame sunt amplasate în mâner.

Sunt, de asemenea, clasificate aici, lamele destinate fabricării articolelor de cuțitărie menționate mai sus, chiar dacă sunt brute de la matrițat, curățite de bavura lor, polizate sau complet prelucrate, precum și mânerele din metale comune ale articolelor de la această poziție.

În urma procesului verbal de control nr...../25.11.2009 a fost întocmită decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.11.2009, în care au fost înscrise obligațiile suplimentare de plată, respectiv drepturi vamale de plată în sumă de ..... lei și majorări de întârziere aferente acestei surse în sumă de ..... lei.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă produsul importat, respectiv cutter, și rezervele acestora, se încadrează în tariful vamal al României la codul tarifar declarat de contestatoare, respectiv 8214.10.00 - „cuțite de tăiat hârtia, de deschis scrisori, cuțite de răzuit, ascuțitori de creioane și lamele acestora”, sau la cel constatat de organele vamale, respectiv codul tarifar 8211.93.00 - „cuțite, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid”.**

**În fapt,**

În urma verificării documentelor puse la dispoziție de către SC CONSTANTA SRL, având ca obiect principal de activitate comerț cu ridicata a altor bunuri de uz gospodăresc, cod CAEN 4649, organul de control vamal, prin procesul verbal de control nr...../25.11.2009, a constatat următoarele:

În perioada 01.01.2007-31.12.2008, societatea a efectuat 4 operațiuni de import definitiv prin Biroul Vamal Constanța Sud Agigea și DJAOV Constanța, ce au avut ca obiect, conform facturilor externe și declarațiilor vamale de import, cuttere și rezerve, respectiv lame pentru cutter, încadrate tarifar la poziția 8214.10.00, cuțite de tăiat hârtia, de deschis scrisori, cuțite de răzuit, ascuțitori de creioane și lamele acestora, având taxă vamală de 2,7%.

În urma controlului ulterior efectuat, având ca obiect verificarea încadrării tarifare, s-a constatat că marfa „cutter” importată se încadra corect la poziția tarifară 82.11.93.00, respectiv cuțite, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid, cu taxă vamală de 8,5%.

Astfel, organul de control vamal a stabilit în sarcina SC CONSTANTA SRL să achite diferența de drepturi vamale din import în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei reprezentând drepturi vamale de plată și suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere.

În urma procesului verbal de control nr...../25.11.2009 a fost întocmită decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.11.2009, în care au fost înscrise obligațiile suplimentare de plată, respectiv drepturi vamale de plată în sumă de ..... lei și majorări de întârziere aferente acestei surse în sumă de ..... lei.

Prin urmare, cutter-ul este un cuțit de tăiat pliabil, neavând o lamă fixă, care se află într-o carcasă de plastic sau metal, care poate tăia atât hârtia cât și alte materiale cum ar fi: lemn, plastic, cauciuc etc., fapt ce duce, conform notei explicative nr. 3 de la subcapitolul 8211 din Notele explicative la sistemul armonizat, la încadrarea de la poziția tarifară 8211.93.00 – taxă vamală 8,5%.

Organele vamale au considerat că încadrarea corectă a bunurilor importate este codul tarifar 82.11.93.00, respectiv cuțite, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid, cu taxă vamală de 8,5%, în conformitate cu Regulile generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa la Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care România a aderat în baza art. 1 din Legea nr. 98/1996 privind aderarea României la Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv la anexa acesteia.

Având în vedere argumentele expuse, se reține că în mod corect organul de control vamal a procedat la stabilirea de obligații suplimentare de plată în sumă de ..... lei, din care: ..... lei reprezentând drepturi vamale de plată și ..... lei reprezentând majorări de întârziere, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată legal contestația.

**În drept**, referitor la încadrarea mărfurilor în tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexă la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006, în vigoare în perioada derulării importurilor, care prevede următoarele:

**ART. 45**

*(1) Drepturile legal datorate când ia naștere o datorie vamală se determină pe baza Tarifului vamal al României.*

*(2) Dispozițiile prevăzute în alte acte normative care reglementează domenii specifice schimbului de mărfuri se aplică, după caz, potrivit clasificării tarifare a acelor mărfuri.*

**ART. 46**

*Tariful vamal al României cuprinde:*

*a) Nomenclatura combinată a mărfurilor;*

*b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată a mărfurilor sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispoziții legale naționale care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare legate de schimbul de mărfuri;*

c) taxele vamale și taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale aplicabile mărfurilor cuprinse în Nomenclatura combinată a mărfurilor, precum și cele instituite în cadrul politicii agricole sau prin reglementările specifice aplicabile anumitor mărfuri care rezultă din transformarea produselor agricole, dacă este cazul;

g) alte măsuri tarifare prevăzute în legislația României.

ART. 48

(1) Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarifar din orice altă nomenclatură menționată la [art. 46](#) lit. b);

b) codului tarifar din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare legate de schimbul de mărfuri.

(2) La clasificarea tarifară a mărfurilor se utilizează regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din [Convenția](#) internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv [anexa](#) acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată 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 mărfurilor:

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

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

**2. a) Orice referire la un articol de la o poziție determinată acoperă acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu condiția ca el să prezinte, ca atare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în virtutea dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat;**

b) orice mențiune la o materie de la o poziție determinată se referă la acea materie fie în stare pură, fie în amestec sau asociată cu alte materii. De asemenea, orice mențiune la produse dintr-o anumită materie se referă la produsele alcătuite total sau parțial din această materie. Încadrarea acestor produse amestecate sau a articolelor asociate se face conform principiilor enunțate în regula 3.

3. Atunci când mărfurile ar putea fi încadrate la două sau mai multe poziții, prin aplicarea regulii 2 b), sau în orice alt caz, încadrarea se face după cum urmează:

**a) poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general.** Totuși, atunci când două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte dintre materiile care compun un produs amestecat sau la un articol compozit, sau la o parte dintre articolele mărfurilor prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții dă o descriere mai precisă sau mai completă;

b) produsele amestecate, articolele compuse din materii diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și mărfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, a căror încadrare nu poate fi efectuată prin aplicarea regulii 3

a), sunt încadrate după materia sau articolul care le conferă caracterul esențial, atunci când este posibilă efectuarea acestei determinări;

c) în cazul în care regulile 3 a) și 3 b) nu permit efectuarea încadrării, marfa se încadrează la poziția cu numărul cel mai mare dintre pozițiile susceptibile de a putea fi luate în considerare.

4. Mărfurile care nu pot fi încadrate în virtutea regulilor precedente se încadrează la poziția aferentă articolelor cele mai asemănătoare.

5. În afara dispozițiilor precedente, pentru mărfurile specificate mai jos se aplică următoarele reguli:

a) cutiile pentru aparate fotografice, pentru instrumente muzicale, pentru arme, pentru instrumente de desen, cutiile pentru bijuterii și similare, special amenajate pentru a conține un articol determinat sau un set, susceptibile de a avea o utilizare îndelungată și prezentate împreună cu articolele cărora le sunt destinate, se încadrează împreună cu aceste articole când, în mod normal, se vând împreună. Totuși această regulă nu se aplică dacă articolele de mai sus conferă ansamblului caracterul esențial;

b) sub rezerva dispozițiilor regulii 5 a) de mai sus, ambalajele care conțin mărfuri se încadrează cu acestea din urmă atunci când fac parte din categoria celor folosite în mod normal pentru astfel de mărfuri. Totuși această dispoziție nu se aplică, dacă ambalajele sunt folosite repetat, în mod obligatoriu.

6. Încadrarea mărfurilor 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 secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care conțin dispoziții contrare.

Convenția sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor cuprinde și Regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat. Astfel, cele șase reguli generale de interpretare determină principiile de clasificare în Sistemul armonizat, permit o aplicare a Nomenclaturii și sunt parte integrantă a Nomenclaturii Sistemului Armonizat. Clasificarea mărfurilor se consideră legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor, a notelor de secțiuni și de capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note.

Conform notelor explicative de la subcapitolul 82.11 din Sistemul Armonizat, organul vamal a încadrat marfa „cutter” la poziția 8211.93, respectiv: „Cuțitele, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid:

„ Sunt clasificate la această poziție cuțitele de orice fel, cu lamă tăietoare lisă sau dantelată, cu excepția cuțitelor și lamelor tăietoare de la poziția 82.08 și a anumitor unelte sau articole denumite și cuțite, care sunt menționate în mod explicit sau implicit la alte poziții ale acestui capitol (de exemplu cuțitele pentru fân sau pentru paie de la poziția 82.01 și celelalte articole menționate mai jos în lista excluderilor).

Sunt clasificate aici:

1) Cuțitele nepliabile de masă, de orice fel, inclusiv cuțitele de tranșat și cuțitele de desert; ele pot avea nânere și lame formate dintr-o singură piesă de metal (cuțite monobloc) sau pot să aibă un mâner aplicat (din metal comun, din lemn, din corn, din material plastic etc.).

2) Cuțitele nepliabile, de bucătărie, profesionale sau altele, având, în general, o execuție mai puțin îngrijită decât cele din categoria precedentă, printre aceste cuțite, pot fi menționate: Cuțitele de măcelar sau de mezar; cuțitele pentru legătorie sau pentru cartonat; cuțitele pentru tăbăcari, pentru blănuri, pentru marochineri, pentru șelari sau pentru cizmari (inclusiv tranșetele cu sau fără mâner); cuțitele apicultorilor sau

grădinarilor; cuțitele, săbiile și cuțitele-pumnal de vânătoare; cuțitele de cercetaș; cuțitele de deschis stridii; cuțitele de descojit legume și fructe.

3) *Cuțitele pliabile, cosorașele și bricegele de buzunar de orice fel, cu mâner din metal comun, din lemn, din corn, din material plastic etc., printre care pot fi menționate următoarele:*

*Cuțitele și bricegele uzuale de buzunar, cuțitele de voiaj sau de camping, cuțitele de sport sau de vânătoare etc., toate aceste articole fiind prevăzute cu o lamă, cu două, sau cu mai multe lame sau alte piese (poanson, tirbușon, șurubelniță, foarfece, deschizător de conserve etc.); cuțite-cosor cu lamă care se închide (de buzunar) pentru agricultori sau grădinari, precum și cuțitele de altoire, altoitoarele gen cuțit etc.*

4) *Cuțitele cu mai multe lame interschimbabile, chiar dacă aceste lame sunt amplasate în mâner.*

*Sunt, de asemenea, clasificate aici, lamele destinate fabricării articolelor de cuțitărie menționate mai sus, chiar dacă sunt brute de la matrițat, curățite de bavura lor, polizate sau complet prelucrate, precum și mânerele din metale comune ale articolelor de la această poziție.*

#### **În speță,**

SC CONSTANTA SRL, având ca obiect principal de activitate comerț cu ridicata a altor bunuri de uz gospodăresc, cod CAEN 4649, în urma verificării documentelor puse la dispoziție de către aceasta, organul de control vamal, prin procesul verbal de control nr...../25.11.2009, a constatat următoarele:

În perioada 01.01.2007-31.12.2008, societatea a efectuat 4 operațiuni de import definitiv prin Biroul Vamal Constanța Sud Agigea și DJAOV Constanța, ce au avut ca obiect, conform facturilor externe și declarațiilor vamale de import, cuttere și rezerve, respectiv lame pentru cutter, încadrate tarifare la poziția 8214.10.00, cuțite de tăiat hârtia, de deschis scrisori, cuțite de răzuit, ascuțitori de creioane și lamele acestora, având taxă vamală de 2,7%.

În urma controlului ulterior efectuat, având ca obiect verificarea încadrării tarifare, s-a constatat că marfa „cutter” importată se încadra corect la poziția tarifară 82.11.93.00, respectiv cuțite, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid, cu taxă vamală de 8,5%.

Astfel, organul de control vamal a stabilit în sarcina SC CONSTANTA SRL să achite diferența de drepturi vamale din import în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei reprezentând drepturi vamale de plată și suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere.

În urma procesului verbal de control nr...../25.11.2009 a fost întocmită decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.11.2009, în care au fost înscrise obligațiile suplimentare de plată, respectiv drepturi vamale de plată în sumă de ..... lei și majorări de întârziere aferente acestei surse în sumă de ..... lei.

Prin urmare, cutter-ul este un cuțit de tăiat pliabil, neavând o lamă fixă, care se află într-o carcasă de plastic sau metal, care poate tăia atât hârtia cât și alte materiale cum ar fi: lemn, plastic, cauciuc etc., fapt ce duce, conform notei explicative nr.3 de la subcapitolul 8211 din Notele explicative la sistemul armonizat, la încadrarea de la poziția tarifară 8211.93.00 – taxă vamală 8,5%.

În consecință, având în vedere prevederile citate și actele depuse la dosarul cauzei, încadrarea legală este cea stabilită de organele vamale, și anume codul tarifare 8211.93.00 – cuțite, altele decât cele cu lamă fixă, inclusiv cosoarele care se închid, cu taxă vamală de 8,5%, iar obligațiile în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei reprezentând drepturi vamale de plată și ..... lei reprezentând majorări de întârziere, au fost legal stabilite prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile



suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.11.2009, contestația formulată de către SC CONSTANTA SRL, urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru această sumă.

**Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art. 210 și ale art. 216 alin (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:**

**DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.11.2009, întocmită de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanta – Serviciul Antifraudă Fiscală și vamală, în quantum total de ..... lei, compus din: drepturi vamale în sumă de ..... lei și majorări de întârziere în sumă de ..... lei.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**HUȚUCA BOGDAN,  
DIRECTOR COORDONATOR**

C.M.  
4 ex/04.01.2010