



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. 11

din 07.01.2010

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din municipiul Rădăuți, str., județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de, cu domiciliul în municipiul Rădăuți, str., județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind **suma totală de**, reprezentând:

- – taxe vamale, stabilite Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.;
- – taxe vamale, stabilite Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.

Contestația formulată a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I., cu sediul în municipiul Rădăuți, str., județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind suma totală de, reprezentând:

- – taxe vamale, stabilite Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.;
- – taxe vamale, stabilite Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.

În contestația depusă petenta afirmă că, prin deciziile atacate, s-au stabilit în sarcina sa obligații fiscale datorate în sumă de și respectiv, reprezentând diferențe de drepturi vamale rezultate prin încadrarea tarifară greșită a produsului „căzi din plastic cu hidromasaj” la importul efectuat la data de 18.09.2007 și cel din 04 februarie 2008, prin Biroul Vamal Constanța – Sud Agigea.

Petenta consideră că stabilirea celor două sume suplimentare este nelegală deoarece, în ceea ce privește importul din data de 18.09.2007, cu Declarația vamală nr., societatea susține că încadrarea tarifară la acel moment s-a făcut corect, iar în declarație nu se face referire la articolul ”cadă cu hidromasaj”, așa după cum rezultă din Procesul verbal de control. Contestatoarea menționează că, în realitate, este vorba de „panouri pentru duș din material plastic”, iar încadrarea dată la momentul importului este corectă, respectiv 39.22.90.00. Încadrarea tarifară indicată de organul de control se referă la alte produse, respectiv căzi de baie, căzi de duș.

În ceea ce privește importul din data de 04.02.2009, efectuat cu declarația vamală nr., societatea susține că și în acest caz încadrarea tarifară s-a făcut corect, așa cum prevede și Decizia nr. 2008 din 4 decembrie 2001, privind punerea în aplicare a prevederilor Culegerii de avize de clasificare emise de Comitetul Sistemului armonizat din cadrul Organizației Mondiale a Vămirilor, actualizată prin aducerile la zi nr. 1-29.

Contestatoarea precizează că încadrarea tarifară este greșită, întrucât se referă la alte produse, respectiv căzi de baie, căzi de duș.

Aceasta susține că în Culegerea de avize de clasificare emise de Comitetul Sistemului Armonizat din cadrul Organizației Mondiale a Vămirilor, la codul 90.19.10, pct. 1 se dau explicații referitoare la aparat de hidromasaj și se spune că este format din mai multe componente, inclusiv o cadă din material plastic, cu un anumit număr de tuburi ajustabile, un dispozitiv de hidromasaj, o cutie de comandă, sistem de filtrare, etc..

Petenta precizează că încadrările tarifare în cele două declarații în discuție s-a făcut corect de către Vama Constanța – Sud Agigea, cu atât mai mult cu cât vameșii de la această unitate de vamă au avut posibilitatea și au examinat produsele și încadrarea tarifară.

Societatea consideră că obligarea acesteia de a achita aceste diferențe tarifare este incorectă și în consecință, solicită admiterea contestației și anularea deciziilor atacate.

II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., a calculat drepturile vamale de import pentru importurile efectuate de în data de 18.09.2007 și în data de 04.02.2008, stabilind că acestea se încadrează în alte coduri tarifare, și a constatat că societatea datorează suplimentar bugetului de stat suma totală de, reprezentând taxe vamale, TVA și majorări de întârziere aferente.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., DJAOV Suceava constată că pentru mărfurile importate din China cu declarația vamală nr., emisă de Biroul Vamal Constanța Sud – Agigea, pentru produsul „cadă cu hidromasaj” a fost stabilită eronat încadrarea tarifară 90.19.10.90.00, la care taxa vamală este 0%, deoarece încadrarea corectă este 39.22.10.00, la care taxa vamală este 6,5 %.

În consecință, organul vamal recalculează drepturile de import pentru importul efectuat de societate și stabilește suplimentar în sarcina acesteia un debit în sumă totală de, din care – taxe vamale, – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, – TVA și – majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., DJAOV Suceava constată că pentru mărfurile importate din China cu declarația vamală nr., emisă de Biroul Vamal Constanța Sud – Agigea, pentru produsul „căzi din plastic cu hidromasaj” a fost stabilită eronat încadrarea tarifară 90.19.10.90.00, la care taxa vamală este 0%, deoarece încadrarea corectă este 39.22.10.00, la care taxa vamală este 6,5 %.

În consecință, organul vamal recalculează drepturile de import pentru importul efectuat de societate și stabilește suplimentar în sarcina acesteia un debit în sumă totală de, din care – taxe vamale, – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, – TVA și – majorări de întârziere aferente TVA.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma totală contestată de, din care – taxe vamale, stabilite Decizia nr., – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr., – TVA, stabilită prin Decizia nr., – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr., – taxe vamale, stabilite Decizia nr., – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr., – TVA, stabilită prin Decizia nr., – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă pentru importul din China a unor căzi cu hidromasaj și a unor căzi din plastic cu hidromasaj, datorează taxe vamale, TVA și majorări de întârziere aferente, în condițiile în care Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava constată că importurile respective trebuiau încadrate la codul tarifar 39.22.10.00 și nu la 90.19.10.90, așa cum au fost importate bunurile.

În fapt, prin Raportul nr., înregistrat la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, având ca scop verificarea operațiunilor vamale de liberă punere în circulație efectuate de agenții economici din Regionala Vamală Iași (6 județe) s-au făcut o serie de verificări, printre care și cea privind încadrarea tarifară a produsului „căzi de baie cu hidromasaj” și a produsului „cabină duș cu hidromasaj”, importate de

Prin adresa nr., Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală dispune efectuarea de verificări la societate și întocmirea documentelor specifice (proces-verbal de control, și decizia pentru regularizarea situației), pe motiv că la importurile efectuate s-au încadrat produsele la poziția tarifară 90.19.10.90, cu exceptare de taxe vamale, în loc să se încadreze la poziția 39.22.10.00 care prevede o taxă vamală de 6,5 %.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., DJAOV Suceava constată că pentru mărfurile importate din China cu declarația vamală nr., emisă de Biroul Vamal Constanța Sud – Agigea, pentru produsul „cadă cu hidromasaj” a fost

stabilită eronat încadrarea tarifară 90.19.10.90.00, la care taxa vamală este 0%, deoarece încadrarea corectă este 39.22.10.00, la care taxa vamală este 6,5 %.

În consecință, organul vamal recalculează drepturile de import pentru importul efectuat de societate și stabilește suplimentar în sarcina acesteia un debit în sumă totală de, din care – taxe vamale, – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, – TVA și – majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., DJAOV Suceava constată că pentru mărfurile importate din China cu declarația vamală nr., emisă de Biroul Vamal Constanța Sud – Agigea, pentru produsul „căzi din plastic cu hidromasaj” a fost stabilită eronat încadrarea tarifară 90.19.10.90.00, la care taxa vamală este 0%, deoarece încadrarea corectă este 39.22.10.00, la care taxa vamală este 6,5 %.

În consecință, organul vamal recalculează drepturile de import pentru importul efectuat de societate și stabilește suplimentar în sarcina acesteia un debit în sumă totală de, din care – taxe vamale, – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, – TVA și – majorări de întârziere aferente TVA.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- în Tratatul de instituire a Comunității Europene 25 martie 1957 – Versiunea consolidată a Tratatului de instituire a Comunității Europene, publicat în Jurnalul Oficial C 325 din 24 decembrie 2002, care la **art. 4 și art. 10** stipulează că:

ART. 4

„1. În scopul celor enunțate în art. 2, printre activitățile statelor membre și ale Comunității se va regăsi, după cum se prevede în acest tratat și în conformitate cu programul prezentat aici, adoptarea unei politici economice care se va baza pe o strânsă coordonare a politicilor economice ale statelor membre, privind piața internă și definirea obiectivelor comune, și care va fi condusă în conformitate cu principiul unei economii de piață deschise în care există o concurență liberă.

[...]”.

ART. 10

„Statele membre vor lua măsurile necesare, generale sau particulare, pentru a asigura îndeplinirea obligațiilor care decurg din acest tratat sau care rezultă din acțiunile întreprinse de instituțiile Comunității. Acestea vor facilita îndeplinirea sarcinilor Comunității.

Acestea se vor abține să ia măsuri care ar putea periclita atingerea obiectivelor acestui tratat”.

Din aceste texte de lege se reține că statele membre ale Comunității Europene au obligația de a lua toate măsurile necesare pentru îndeplinirea obligațiilor care decurg din acest tratat. Astfel, aceste state, printre care și România începând cu data de 01 ianuarie 2007, au avut obligația de a adopta o politică economică care să se bazeze pe o strânsă coordonare cu politicilor economice ale statelor membre, privind piața internă și definirea obiectivelor comune.

Prin urmare, începând cu 01 ianuarie 2007, România a trebuit să-și adapteze toate politicile, inclusiv cea comercială la nivelul și condițiile politicilor stabilite la nivel comunitar.

Astfel, Codul Fiscal și Codul Vamal, împreună cu toate actele normative ce constituie legislație în domeniul fiscal și vamal au fost modificate și adaptate la reglementările comunitare. De asemenea, începând cu această dată, România a adoptat și Tariful Vamal Comun.

Prin Raportul nr., înregistrat la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, având ca scop verificarea operațiunilor vamale de liberă punere în circulație efectuate de agenții economici din Regionala Vamală Iași (6 județe) s-au făcut o serie de verificări, printre care și cea privind încadrarea tarifară a produsului „căzi de baie cu hidromasaj” și a produsului „cabină duș cu hidromasaj”, importate de societate.

Prin adresa nr., Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală dispune efectuarea de verificări la societate și întocmirea documentelor specifice (proces-verbal de contro, și decizia pentru regularizarea situației), pe motiv că la importurile efectuate s-au încadrat produsele la poziția tarifară 90.19.10.90, cu exceptare de taxe vamale, în loc să se încadreze la poziția 39.22.10.00 care prevede o taxă vamală de 6,5 %.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., DJAOV Suceava constată că pentru mărfurile importate din China cu declarația vamală nr., emisă de Biroul Vamal Constanța Sud – Agigea, pentru produsul „cadă cu hidromasaj” a fost stabilită eronat încadrarea tarifară 90.19.10.90.00, la care taxa vamală este 0%, deoarece încadrarea corectă este 39.22.10.00, la care taxa vamală este 6,5 %.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., DJAOV Suceava constată că pentru mărfurile importate din China cu declarația vamală nr./04.02.2008, emisă de Biroul Vamal Constanța Sud – Agigea, pentru produsul „căzi din plastic cu hidromasaj” a fost stabilită eronat încadrarea tarifară 90.19.10.90.00, la care taxa vamală este 0%, deoarece încadrarea corectă este 39.22.10.00, la care taxa vamală este 6,5 %.

La baza verificărilor anterior prezentate a stat Tariful Vamal Comun adoptat de România începând cu data la care a devenit membră a Comunității Europene, data de 01 ianuarie 2007.

La baza Tarifului Vamal Comun stă Regulamentul Consiliului nr. 2658/87 din 23 iulie 1987 privind tariful și nomenclatura statistică și Tariful vamal comunitar (publicat în Jurnalul Oficial L256 din 07.09.1987), cu modificările și completările ulterioare.

Cele două componente ale Tarifului vamal comun sunt: taxele vamale și nomenclatorul tarifar (care se referă la: Sistemul Armonizat de Descriere și de Codificare a Mărfurilor (SH) – acest Nomenclator are 10241 poziții, regrupate în 21 secțiuni, 97 capitole, la care se adaugă alte două capitole rezervate uzului național și **Nomenclatorul combinat (NC)** care include Sistemul Armonizat plus încă două subpoziții, rezultând un cod detaliat, cu opt cifre, reprezentând 9500 poziții). **NC** corespunde exigențelor comerțului intra-comunitar și exporturilor țărilor comunitare către restul lumii.

Nomenclatura combinată (NC) constituie nomenclatorul de bază pentru Tariful Vamal Comun, precum și pentru întocmirea statisticilor de comerț al comunității cu țări terțe (EXTRASTAT), dar și pentru întocmirea statisticilor de comerț între Statele Membre (INTRASTAT).

Codul NC dat de **Nomenclatura combinată** este prevăzut și de Codul fiscal la **art. 163 lit. i**:

ART. 163

„Definiții

În înțelesul prezentului titlu, se vor folosi următoarele definiții:

[...]

i) codul NC reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar, conform Nomenclaturii combinate din Tariful vamal comun valabil în anul anterior anului în curs;

[...]”.

În conformitate cu prevederile Regulamentului (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind tariful și Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comunitar (publicat în Jurnalul Oficial L256 din 07.09.1987), **Nomenclatura Combinată** și orice altă nomenclatură se aplică uniform de către toate statele membre.

- Conform **art. 1 alin. (1) și alin. (2)** din Regulamentul (CEE) mai sus menționat:

„(1) Comisia instituie o nomenclatură a mărfurilor, denumită în continuare Nomenclatură Combinată” sau, sub formă prescurtată, „NC”, care respectă, în același timp, atât cerințele Tarifului Vamal Comun, cât și statistica pentru comerț exterior a Comunității, precum și alte politici ale Comunității privind importul sau exportul de mărfuri.

- (2) Nomenclatura combinată cuprinde:
- (a) nomenclatura Sistemului Armonizat;
 - (b) subdiviziunile comunitare ale acestei nomenclaturi denumite „subpoziții NC” în cazul care se specifică ratele corespunzătoare ale drepturilor;
 - (c) dispozițiile preliminare, notele complementare ale secțiunilor sau ale capitolelor și notele de subsol referitoare la subpozițiile NC.
- [...].”

- De asemenea, la **art. 17** din regulamentul mai sus menționat, se stipulează că:

„[...]

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre”.

Încadrarea tarifară se efectuează în conformitate cu Tariful Vamal Comun, cu Nomenclatura Combinată și cu Notele explicative la Nomenclatura combinată.

- În Tariful Vamal Comun TARIC, **secțiunea VII** are următoarea structură:

„[...]

Secțiune VII - Materiale plastice și articole din material plastic; cauciuc și articole din cauciuc

Capitol 39 - MATERIALE PLASTICE ȘI ARTICOLE DIN MATERIAL PLASTIC

[...]

3922 – Căzi de baie, căzi de duș, chiuvete, lavoare, bideuri, vase de closet, scaune și capace pentru closete, rezervoare de apă și articole similare pentru utilizări sanitare sau igienice, din materiale plastice

- 3922 10 – Căzi de baie, căzi de duș, chiuvete și lavoare

- 3922 20 – Scaune și capace pentru closete

- 3922 90 – Altele

[...].”

- În **Notele explicative la sistemul armonizat** se aduc completări la încadrarea tarifară mai sus citată, astfel:

„Poziția cuprinde articolele concepute să fie fixate în locuințe fiind, în general, racordate la rețelele de alimentare și de evacuare a apei. Poziția cuprinde, de asemenea, alte articole pentru scopuri sanitare sau igienice de utilizare și dimensiuni similare, cum ar fi bideuri portative, căzi de baie pentru copii și vase de closet pentru camping.

Rezervoarele de spălare din materiale plastice rămân clasificate în această poziție, chiar dacă sunt echipate cu mecanism propriu.

Poziția exclude:

- a) Micile articole portative pentru scopuri sanitare sau igienice cum ar fi ploștile și olițele de noapte (poziția 39.24)
- b) Savonierele, suporturile pentru hârtie igienică, pentru periutele de dinți, distribuitoarele de hârtie igienică și articole similare destinate a echipa sălile de baie, WC-urile sau articole de bucătărie; aceste articole se clasifică la poziția 39.25, dacă sunt destinate să fie fixate în zidărie sau pe alte părți ale construcției, iar în caz contrar se clasifică la poziția 39.24”.

- De asemenea, în Tariful vamal comun, **Secțiunea XVIII** are următorul cuprins:

„Secțiune XVIII - Instrumente și aparate optice, fotografice sau cinematografice, de măsură, de control sau de precizie; instrumente și aparate medico-chirurgicale; ceasornicarie; instrumente muzicale; parti și accesorii ale acestora

Capitol 90 - INSTRUMENTE ȘI APARATE OPTICE, FOTOGRAFICE SAU CINEMATOGRAFICE, DE MĂSURĂ, DE CONTROL SAU DE PRECIZIE; INSTRUMENTE ȘI APARATE MEDICO-CHIRURGICALE; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA

[...]

9019 - Aparate de mecanoterapie; aparate de masaj; aparate pentru testări psihologice; aparate de ozonoterapie, de oxigenoterapie, de aerosoloterapie, aparate respiratorii de reanimare și alte aparate de terapie respiratorie

[...]”.

- În **Notele explicative la sistemul armonizat** se aduc completări la încadrarea tarifară în capitolul 90, astfel:

„Note de capitol.

1. – Capitolul nu cuprinde:

a) articolele de uz tehnic, din cauciuc vulcanizat, nedurificat (poziția 40.16) din piele naturală sau artificială (poziția 42.04), din materiale textile (poziția 59.11);

b) centurile și bandajele din materiale textile, al căror efect asupra organelor de susținut sau protejat este în funcție numai de elasticitate (de exemplu: centuri de maternitate, bandaje toracice, bandaje abdominale, bandaje pentru articulații sau mușchi) (Secțiunea XI);

c) produse refractare de la poziția 69.03; articolele pentru uz chimic și pentru alte utilizări tehnice, de la poziția 69.09;

d) oglinzile din sticlă, neprelucrate optic, de la poziția 70.09, și oglinzile din metale comune sau din metale prețioase, care nu au caracterul de elemente de optică (poziția 83.06 sau capitolul 71);

e) articolele de sticlă de la pozițiile 70.07, 70.08, 70.11, 70.14, 70.15 sau 70.17;

f) părțile și furniturile de uz general, în sensul Notei 2 de la Capitolul XV, din metale comune (Secțiunea XV și articolele similare din materiale plastice (Capitolul 39));
[...].”

După cum se observă din textele de lege citate mai sus, la poziția tarifară 9019 sunt încadrate dispozitive medicale de masaj. Este de menționat faptul că importul dispozitivelor medicale se face în conformitate cu prevederile art. 18 din Ordinul Ministrului Sănătății Publice nr. 92/2007, în care se stipulează că:

„[...] importul dispozitivelor medicale se face pe baza unuia din următoarele documente:

- a) declarația de conformitate a producătorului în care se precizează conformitatea dispozitivului medical importat cu una din următoarele directive: Directiva 93/42/CEE, Directiva 98/79/CE sau Directiva 90/385/CEE;
- b) aviz de vamă, în formatul prezentat în Anexa nr. 5, eliberat de Oficiul Tehnic de Dispozitive Medicale;”.

Rezultă astfel că, pentru a se putea importa unul din bunurile cuprinse la încadrarea tarifară prevăzută la poziția tarifară 9019, importatorul trebuie să prezinte la organul vamal unul din documentele prevăzute la art. 18 din OMSP nr. 92/2007, în sens contrar punerea în liberă circulație nefiind permisă.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că a efectuat la data de 18.09.2007 un import din China cu declarația vamală nr., în care la rubrica 32, articolul 3 au fost declarate în vederea punerii în liberă circulație pe teritoriul comunității un număr 12 bucăți „căzi cu hidromasaj”. Această marfă a fost încadrată la poziția tarifară 90191090 00 cu scutire de drepturi vamale. Potrivit facturii externe nr. din data de 04.08.2007, rezultă că respectivele căzi cu hidromasaj sunt compuse din: cadă din PVC, pompă de apă, duș, baterie apă caldă și rece, duze, suport prosop și alte accesorii.

De asemenea, societatea a efectuat și la data de 04.02.2008 un import din China cu declarația vamală nr., în care la rubrica 33, au fost declarate în vederea punerii în liberă circulație pe teritoriul comunității un număr 30 bucăți „căzi din plastic cu hidromasaj”. Această marfă a fost încadrată la poziția tarifară 90191090 00 cu scutire de drepturi vamale. Potrivit facturii externe nr. AGMC07515 din data de 20.12.2007, rezultă că respectivele căzi cu hidromasaj sunt compuse din: cadă din PVC, pompă de apă, duș, baterie apă caldă și rece, duze, suport prosop și alte accesorii.

Analizând textele de lege citate anterior, rezultă că în mod legal organul vamal a considerat că pentru importurile efectuate de societate și menționate mai sus, mărfurile au fost încadrate eronat la poziția tarifară 90191090.

După cum rezultă din textele de lege citate, la poziția tarifară 9019 se cuprind aparate și dispozitive medicale, pentru importul cărora trebuie prezentat la organul vamal un document, respectiv declarația de conformitate sau avizul de vamă.

Din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă că societatea a prezentat la vamă unul din aceste documente pentru a pune mărfurile în liberă circulație.

Rezultă că pentru importurile căzilor cu hidromasaj, precizate mai sus, încadrarea tarifară la poziția 9019 a fost eronată.

Tot din textele de lege citate anterior rezultă că în categoria 3922 se cuprind căzi de baie, căzi de duș, chiuvete, lavoare, bideuri, vase de closet, scaune și capace pentru closete, rezervoare de apă și articole similare pentru utilizări sanitare sau igienice, din materiale plastice, iar în subgrupa 3922.10 se includ căzi de baie, căzi de duș, chiuvete și lavoare.

Ținând cont de faptul că din facturile externe cu care s-au făcut importurile rezultă că societatea a achiziționat căzi cu hidromasaj, care sunt compuse din: cadă din PVC, pompă de apă, duș, baterie apă caldă și rece, duze, suport prosop și alte accesorii și luând în considerare faptul că la poziția tarifară 3922 se includ căzi de baie, căzi de duș etc., rezultă că în mod legal organele vamale au încadrat operațiunea de import în grupa 3922.10.

Deoarece încadrarea importurilor efectuate de societate în categoria 9019 s-a făcut eronat și având în vedere și elementele analizate mai sus, rezultă că în mod legal organul vamal a procedat la încadrarea corectă a operațiunii, stabilind că aceasta se cuprinde la poziția tarifară 3922.10.

- Referitor la stabilirea datoriei vamale și la cuantumul acesteia, în Legea Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, la **art. 104, art. 223 și art. 237** se precizează că:

ART. 104

„(1) Mărfurile puse în liberă circulație, care au beneficiat de drepturi de import reduse sau zero în funcție de destinația lor finală, rămân sub supraveghere vamală până când condițiile pentru acordarea tratamentului favorabil încetează a mai fi aplicabile, precum și în cazurile în care mărfurile sunt exportate sau distruse. Supravegherea vamală se încheie și când mărfurile sunt utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute pentru aplicarea tratamentului favorabil, cu condiția achitării taxelor datorate la punerea în liberă circulație. [...].”

ART. 223

“(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori”.

ART. 237

„(1) Cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

[...]”.

Rezultă din aceste texte de lege că mărfurile care au fost puse în liberă circulație și care au beneficiat de drepturi de import reduse sau zero în funcție de destinația lor finală, rămân sub supraveghere vamală până când condițiile pentru acordarea tratamentului favorabil încetează a mai fi aplicabile.

Astfel, chiar dacă mărfurile au fost puse în liberă circulație, acestea sunt în continuare supravegheate de către organele vamale, putând oricând pierde drepturile vamale reduse sau zero de care au beneficiat la data importului, dacă nu mai îndeplinesc condițiile pentru care li s-a acordat acel tratament.

De asemenea, cuantumul drepturilor de import sau export se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

- În acest sens sunt aplicabile prevederile **art. 139** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă verificării:

ART. 139

„Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care

aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevăzute la art. 137 alin. (3) lit. a) - d)".

Se reține că în baza de impozitare pentru importul de bunuri se cuprinde valoarea în vamă a bunurilor, la care se adaugă taxe, impozite, comisioane, datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, dar cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

În ceea ce privește TVA aferentă importului de bunuri, în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada analizată, la art. 126 și la art. 132², se precizează că:

ART. 132²

„Locul importului de bunuri

(1) Locul importului de bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul comunitar.

[...]"

ART. 126

“Operațiuni impozabile

[...]

(2) Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 132².

[...]"

Din aceste texte de lege rezultă că, dacă atunci când bunurile au intrat pe teritoriul comunitar acestea au intrat pe teritoriul țării noastre, atunci se consideră că este un import efectuat în România și este o operațiune impozabilă, deci este supusă taxării.

- Referitor la faptul generator și la exigibilitatea TVA la importul în România, la art. 134, 134¹ și art. 134² și art. 136 din același act normativ se specifică:

ART. 134

„Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptătită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei”i.

ART. 134¹

„Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol. [...].”

ART. 134²

„Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator. [...].”

ART. 136

“Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim”.

Din textele de lege citate mai sus se reține că faptul generator este faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei, iar exigibilitatea taxei este data la care autoritatea fiscală devine îndreptătită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei sau data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului.

De asemenea, în cazul importului de bunuri, dacă bunurile sunt supuse taxelor vamale stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

În cazul de față, datoria vamală pentru cele două importuri efectuate de petentă s-a născut la data la care s-au făcut acestea, respectiv la data de 18.09.2007, pentru importul făcut cu declarația vamală nr. și la data de 04.02.2009, pentru importul făcut cu declarația vamală

Deoarece încadrarea importurilor efectuate de societate în categoria 9019 (care presupune o taxă vamală de 0%) s-a făcut eronat, în mod legal organul vamal a procedat la încadrarea corectă a operațiunii, stabilind că aceasta se cuprinde la poziția tarifară 3922.10, încadrare care presupune o taxă vamală de 6,5% și rezultă astfel că în mod legal organul vamal a recalculat datoria vamală de import și au stabilit suplimentar **taxe vamale și TVA în sumă totală de**

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, în ceea ce privește importul din data de 18.09.2007, cu Declarația vamală nr., încadrarea tarifară la acel moment s-a făcut corect, că în declarație nu se face referire la articolul "cadă cu hidromasaj", așa după cum rezultă din Procesul verbal de control și că, în realitate, este vorba de „panouri pentru duș din material plastic”, iar încadrarea dată la momentul importului este corectă, respectiv 39.22.90.00, **acest argument nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației**, întrucât așa cum am demonstrat mai sus, pentru importul efectuat de societate la data de 18.09.2007 cu declarația vamală **la articolul 32 de pe formularul 2/3** rezultă că s-au importat 12 bucăți căzi cu hidromasaj care au fost încadrate la data importului la poziția 9019.10.00.

Facem precizarea că s-a produs o confuzie, petenta făcând referire la **articolul 32 din declarația vamală din 18.09.2007, dar de pe formularul 1/3**, unde figurează importul a 63 panouri pentru dus din material plastic încadrate la poziția tarifară 3922.90.00, import care nu a fost încadrat la altă poziție tarifară în urma verificărilor ulterioare efectuate și care nu a avut drept consecință stabilirea suplimentară de taxe vamale și TVA prin decizia nr.

În ceea ce privește susținerea contestației potrivit căreia importul din data de 04.02.2008 beneficiază de încadrarea tarifară 9019.10, așa cum prevede și Decizia nr. 2008 din 4 decembrie 2001 privind punerea în aplicare a prevederilor Culegerii de avize de clasificare emise de Comitetul Sistemului armonizat din cadrul Organizației Mondiale a Vămirilor, actualizată prin aducerile la zi nr. 1 – 29, facem precizarea că în acest act normativ la anexa 1 se include și încadrarea tarifară 9019.10, în care se precizează:

- „9019.10 1. Aparat de hidromasaj "AQUASPA" constând din:
1. o cadă din material plastic acrilic prevăzută cu un anumit număr de tuburi ajustabile;
 2. un dispozitiv de hidromasaj care creează un efect de vârtej efervescent și conține, printre altele, o pompă pentru proiectarea jetului de apă sau a unui amestec de apă și aer sub presiune; direcția și intensitatea jetului este reglabilă, permițând masajul corpului sau a unei părți a corpului;
 3. o cutie de comandă electronică;
 4. un sistem electric de încălzire a apei;

5. un sistem de filtrare a apei și de eliminare a spumei;
 6. un sistem de iluminat electric;
 7. un dispozitiv de securitate ce previne electrocutarea;
 8. sistem de canalizare.
- Aplicare a Notei 3 de la Capitolul 90".

Susținerea petentei nu poate fi reținută, întrucât la data de 04.02.2008 aceasta a importat 30 căzi cu hidromasaj, compuse din: cadă din PVC, pompă de apă, duș, baterie apă caldă și rece, duze, suport prosop și alte accesorii, iar după cum rezultă din prevederile deciziei nr. 2008/2001, cu modificările și completările ulterioare, mai sus invocată, acea încadrare tarifară se referă la „Aparat de hidromasaj "AQUASPA"” cu componentele enumerate la acel capitol, dar diferite de cele importate de petentă.

Deoarece încadrarea importurilor efectuate de societate în categoria 9019 (care presupune o taxă vamală de 0%) s-a făcut eronat, în mod legal organul vamal a procedat la încadrarea corectă a operațiunii, stabilind că aceasta se cuprinde la poziția tarifară 3922.10, încadrare care presupune o taxă vamală de 6,5% și rezultă astfel că în mod legal organul vamal a recalculat datoria vamală de import și au stabilit suplimentar **taxe vamale și TVA în sumă totală de**, astfel:

..... – taxe vamale, stabilite Decizia nr.,

..... – TVA, stabilită prin Decizia nr.,

..... – taxe vamale, stabilite Decizia nr.,

..... – TVA, stabilită prin Decizia nr., drept pentru care **urmează a se respinge contestația cu privire la această sumă, ca neîntemeiată.**

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul pentru majorările de întârziere în sumă totală de, aferente taxelor vamale și TVA, stabilite suplimentar prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, și ținând cont că pentru sumele care au generat aceste majorări, contestația a fost respinsă, potrivit prevederilor legale mai sus citate, precum și principiului de drept „**accessorium sequitur principale**” – **accesoriul urmează principalul, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația și pentru majorările de întârziere în cuantum de**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 4 și art. 10 din Tratatul de instituire a Comunității Europene 25 martie 1957 – Versiunea consolidată a Tratatului de instituire a Comunității Europene, publicat în Jurnalul Oficial C 325 din 24 decembrie 2002, art. 126 și la art. 132², art. 134, 134¹ și art. 134², art. 136, art. 139, art. 163 lit. i din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în perioada supusă verificării, art. 1 alin. (1) și alin. (2), art. 17 din Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind tariful și Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comunitar (publicat în Jurnalul Oficial L256 din 07.09.1987), secțiunea VII, secțiunea XVIII din

Tariful Vamal Comun TARIC, Notele explicative la sistemul armonizat, referitoare la aplicarea încadrării tarifare la capitolul 39 și 90 din Tariful Vamal Comun, art. 18 din Ordinul Ministrului Sănătății Publice nr. 92/2007, art. 104, art. 223 și art. 237 din Legea Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, coroborate cu prevederile art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse de împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind **suma totală de**, reprezentând:

- – taxe vamale, stabilite Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.;
- – taxe vamale, stabilite Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....