

DECIZIA nr. 34/2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Bucuresti cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. ..., completata cu adresa nr. .. inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **25.06.2014** si inregistrata la Directia Regionala Vamala .. – Biroul Vamal .. sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la Biroul Vamal .. sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului verbal de control nr. ..., comunicata in data de **27.05.2013**, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii o obligatie de plata in suma totala de .. lei reprezentand:

- .. lei - drepturi vamale;
- .. lei - accesorii aferente drepturilor vamale.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului verbal de control nr. .. prin care au fost stabilite drepturi vamale in suma de .. lei in urma schimbarii incadrarii tarifare a marfurilor – *robineti cu trei cai* – importate din India, precum si restituirea acestei sume, pentru urmatoarele considerente:

- marfurile inscrise in declaratiile vamale (nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ...) au fost declarate de titularul SC X SRL ca fiind incadrate la subpozitia tarifara 9018908400 (Alte instrumente si aparate pentru medicina - taxa vamala erga omnes aplicata = 0%, aplicata in 2012 si 2013);

- desi organele vamale au acordat liberul de vama pentru aceste bunuri, la reverificarea declaratiilor vamale, organele de control vamal au constatat ca marfurile inscrise in delcaratiile vamale - *robineti cu trei cai* – se clasifica la subpozitia tarifara 8481309990 taxa vamala erga omnes – 2,2%, iar nu la subpozitia tarifara 9018908400, retinand ca au existat informatii eronate inscrise in declaratiile vamale printr-o incadrare tarifara gresita, astfel ca au stabilite diferente de datorie vamala in suma de .. lei;

- contestatara a platit drepturile vamale in suma de .. lei stabilite de organul vamal la data de 27.05.2014;

- organele vamale au dreptul de a face verificari suplimentare si ulterioare importului pentru a determina daca la momentul importului s-au stabilit corect drepturile de import, insa aceste verificari au in vedere elemente noi fata de cele detinute de organul vamal la data importului si la data acceptarii declaratiei vamale formulate de importator. Ca urmare, contestatara sustine ca in cazul in care importatorul prezinta organului vamal toate documentele si informatiile pe baza carora a determinat si a declarat valoarea in vama, daca organul vamal accepta si inregistreaza declaratia de valoare in vama, inseamna ca accepta corectitudinea acesteia;

- acceptarea valorii declarate de importator atrage raspunderea organului vamal, in sensul ca acesta are responsabilitatea de a verifica declaratia si de a o accepta din punct de vedere formal si din punct de vedere al valorii drepturilor de import, fara posibilitatea de a pretinde ulterior, in absenta unor noi informatii;

In concluzie, contestatara sustine ca procesul-verbal de control si decizia pentru regularizarea situatiei sunt nelegale intrucat controlul ulterior a fost nelegal efectuat.

Totodata, contestatara sustine ca reincadrarea tarifara efectuata de organul de control vamal este eronata, avand in vedere urmatoarele considerente:

- marfurile – robineti cu trei cai – trebuie comparate cu produsele de la capitolul 84 si cu cele de la capitolul 90 pentru a stabili cu care dintre cele doua categorii se aseamana, tinand cont de functiile si caracteristicile produsului;

- analizand descrierea produsului facuta pe website-ul (www.mediplusindia.com) la care face trimitere organul vamal de control, rezulta contrariul celor retinute de organul vamal si anume ca produsul robinet cu 3 cai constituie un dispozitiv medical standard. Produsul este descris ca fiind un corp complet transparent confectionat din policarbonat biocompatibil medical care permite vizualizarea fluxului de fluide;

- functiile si caracteristicile esentiale ale produsului indica faptul ca el poate fi folosit doar in medicina umana, marfa importata fiind ulterior vanduta catre unitati medicale;

- robinetii cu 3 cai servesc in domeniul medicinei umane, respectiv pentru administrarea simultana a solutiei perfuzabile si a inca doua fluide, pentru acces fara ac, etc.;

- reîncadrarea tarifară efectuată de organul de control vamal încalcă regulile generale pentru interpretarea Nomenclurii combinate din Regulamentul (UE) nr.861/2010 al Comisiei din 05.10.2010, reguli ce se regăsesc și în Legea nr.98/1996.

Contestatara considera ca nu este corect sa fie inclus un dispozitiv medical la codul 8481 care presupune "Articole de robinetarie si articole similare pentru tevi, cazane, rezervoare, cuve si recipiente similare, inclusiv reductoarele de presiune si vanele termostactice".

De asemenea, societatea contestatoare sustine ca dobanzile si penalitatile de intarziere sunt calculate gresit, acestea trebuind a fi calculate din ziua urmatoare scadentei sumei datorate dupa regularizare si nu de la data realizarii importului.

Societatea comerciala X SRL solicita si restituirea sumei de ... lei.

In sustinerea contestatiei, contestatara invoca dispozitiile art. 4 si art.90 alin .(2) din Legea nr.86/2006, art.78 alin.(3) din Regulamentul CEE 2913/1992 si anexeaza adresa nr... emisa de Ministerul Sanatatii- Compartimentul Dispozitive medicale prin care societatea este informata ca dispozitivului medical „robinet cu 3 cai cu/fara extensie” a fost inregistrat in baza de date ca dispozitive puse in functiune pe teritoriul Romaniei.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., emisa in baza procesului verbal de control nr. .., Biroul Vamal de Frontiera .. a stabilit in sarcina SC X SRL o datorie vamala in suma totala de .. lei reprezentand :

- .. lei – taxe vamale;
- .. lei – TVA;
- .. lei - dobanzi de intarziere;
- .. lei – penalitati de intarziere.

Motivul de fapt care a condus la condus la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plată este că Biroul Vamal de Frontiera .. a procedat la recalcularea datoriei vamale datorată de către titular, ca urmare a constatării la controlul de reverificare a declarării încadrării eronate a mărfurilor înscrise în declarațiile vamale nr..., nr..., nr.../, nr..., respectiv **robineti cu trei cai**, la subpoziția – **9018908400** (taxă vamală declarată = 0%), corectă fiind încadrarea tarifară la subpoziția – **8481309990** (taxa vamală = 2.2%).

Ca temei legal la stabilirea datoriei vamale organele vamale au invocat prevederile art. 20, art. 78, art. 201 , art. 214 si art. 233 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, Regulamentul (CEE) nr. 1006/2011, Regulamentul (CEE) nr. 761/2011, Regulamentul (CEE) nr. 927/2012, art. 78 din Ordin al vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006, art. 100 si art. 287 Legea nr. 86/2006, art.

136, art. 139 si art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 119, art.120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului vamal, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

### **3.1. Cu privire la datoria vamala in suma de .. lei stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..**

*Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii este investită să se pronunțe dacă produsul importat, respectiv „robinet cu 3 cai” se încadrează în tariful vamal integrat la codul tarifar declarat de contestatoare, respectiv 9018908400 sau la cel constatat de organele vamale, respectiv codul tarifar 8481309990.*

**In fapt**, in perioada septembrie 2012 – decembrie 2013 SC X SRL a importat de la societatea Mediplus Limited din India, in baza declaratiilor vamale nr. ...-..., nr. ..., nr. .../, nr. ..., 250 colete cu robineti 3 cai = 50000 NAR, declarand pentru acestea incadrarea tarifara 9018908400, cu taxa vamala 0%.

Ulterior acordarii liberului de vama, Biroul Vamal de Frontiera ... a initiat actiunea de reverificare a corectitudinii incadrarii tarifare pentru marfa declarata de SC X SRL, respectiv „robinet cu 3 cai” din declaratiile vamale depuse la biroul vamal, intocmind procesul verbal de control nr. ..., in baza caruia a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., procedand la recalcularea drepturilor vamale de import, a TVA si a accesoriilor aferente in suma totala de .. lei, ca urmare a declararii incadrarii eronate a marfurilor inscrise in declaratiile vamale la subpozitia 9018908400 (taxa vamala declarata – 0%), corecta fiind incadrarea tarifara la subpozitia 8481309990 (taxa vamala – 2,2%).

Prin contestatia formulata SC X SRL sustine in esenta faptul ca reincadrarea tarifara efectuata de organul de control vamal este eronata, avand in vedere ca marfurile – robineti cu trei cai – trebuie comparate cu produsele de la capitolul 84 si cu cele de la capitolul 90 din Nomenclatura Combinata pentru a stabili cu care dintre cele doua categorii se aseamana, tinand cont de functiile si caracteristicile produsului care indica faptul ca el poate fi folosit doar in medicina umana, marfa importata fiind ulterior vanduta catre unitati medicale.

**In drept**, art. 20 si art. 78 din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar prevad urmatoarele:

*”Art. 20 -(1) Drepturile legal datorate la apariția unei datorii vamale se bazează pe Tariful Vamal al Comunităților Europene.*

*(2) Celelalte măsuri prevăzute de dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice referitoare la schimburile cu mărfuri se aplică, după caz, potrivit clasificării tarifare a acelor mărfuri.*

*(3) Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:*

*(a) Nomenclatura Combinată a mărfurilor;*

*(b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni si care este stabilită prin dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile cu mărfuri;*

*[.....]*

*(6) Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, potrivit normelor în vigoare, a:*

*(a) subpoziției din Nomenclatura Combinată sau a subpoziției din orice altă nomenclatură menționată la alineatul (3) litera (b) sau*

(b)subpoziției din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de normele comunitare care reglementează domeniile specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare referitoare la schimburile de mărfuri, în care mărfurile menționate mai sus urmează să fie clasificate”.

„**Art. 78** (1) Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

(2) Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflate în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica de asemenea mărfurile când este încă posibil ca ele să fie prezentate.

**(3) Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun”.**

Incadrarea 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:

„(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 domeniile 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;

[...]

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.”

Conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea mărfurilor este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole.

Conform Regulii 6 de interpretare, “ 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”.

Versiunea Nomenclurii Combinate aplicabilă declarațiilor vamale în cauză este prevăzută în :

- Anexa I la Regulamentul (UE) nr.1006/2011 pentru declarația vamală nr. ...;
- Anexa I la Regulamentul (UE) nr... pentru declarațiile vamale nr. ..., nr. .. și nr. ...

În vederea verificării corectitudinii declarării încadrării tarifare declarate 9018908400 este necesar să se analizeze dacă mărfurile în cauză pot fi clasificate la poziția 9018 din Nomenclatura Combinată, așa cum a fost înscris în declarațiile vamale.

Astfel, pentru a se putea încadra la capitolul 9018, mărfurile în cauză trebuie să respecte Notele Explicative ale Sistemului Armonizat, aferente considerațiilor Notei 1 litera g) de la capitolul 90, așa cum prevede regula generală de încadrare nr.1:

*“Note de capitol-Capitolul 90*

**1.- Capitolul nu cuprinde :**

*g) pompele de distribuție care încorporează un dispozitiv de măsurare, de la poziția 84.13; cantarele și balanțele de verificat și de numărare piesele prelucrate, ca și greutatele de cântărit prezentate separat (poziția 84.23); aparatele de ridicat sau de manevrat (de la pozițiile 84.25 la 84.28); mașinile de tăiat de toate tipurile pentru prelucrarea hârtiei sau a cartonului (poziția 84.41); dispozitivele speciale pentru reglarea piesei de prelucrat sau a uneltei pe mașini-unelte, chiar prevăzute cu dispozitive optice de citire (de exemplu capete divizoare optice), de la poziția 84.66 (altele decât dispozitivele pur optice, de exemplu lunete de centrare, de aliniere); mașinile de calculat (poziția 84.70); **supapele, vanele și alte articole de robinetarie (poziția 84.81).**”*

Potrivit prevederilor din Anexa la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.761/2011 al Comisiei din 29 iulie 2011 (publicat în JO.L200/2011), pe baza regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclaturii Combinată, nota 1 litera (g) la capitolul 90, și pe baza textului codurilor NC 8481, 8481 30 și 8481 30 99 se clasifică la codul NC 8481 30 99 bunurile descrise fiind:

*“Descrierea marfurilor-conector format dintr-o carcasa din material plastic cu deschideri la ambele capete pentru intrarea și iesirea lichidelor.*

*Conectorul este prevăzut cu un capac cu filet și cu un sistem de închidere sub forma unei supape de reținere. Conectorul se utilizează la seturile de perfuzie medicală. Unul dintre capete se conectează la un tub, iar celălalt la o seringă sau la o linie de perfuzie. Supapa se deschide atunci când conectorul este atașat la seringă sau la linia de perfuzie și se închide atunci când acesta este îndepărtat împiedicând astfel scapările de lichid și intrarea aerului în timpul perfuziei. Conectorii sunt prezentați în ambalaje sterile și nesterile;*

Motive:

(...)Având în vedere funcția sa, caracteristicile fizice și modul de funcționare, conectorul trebuie considerat o supapă de reținere încadrată la poziția 8481 30, fiind utilizat pentru reglarea debitelor de lichide prin intermediul unui sistem care asigură deschiderea sau închiderea, permițând lichidelor să curgă într-un singur sens (a se vedea de asemenea Notele explicative la Sistemul armonizat aferente poziției 8481).

**Conform notei 1 lit.g) la capitolul 90, clasificarea la poziția 9018, ca instrument sau aparat pentru medicina este exclusă.**

De asemenea, chiar dacă este prezentat în ambalaj steril, produsul nu poate fi clasificat la poziția 9018.

**Prin urmare, produsul trebuie clasificat la codul NC 8481 30 99 ca supapă de reținere din material plastic.”**

Pentru marfurile în cauză care se încadrează la subpoziția tarifară 8481309990, Tariful Vamal Comunitar prevedea la data declarațiilor vamale în cauză taxa vamală ERGA Omnes = 2,2% , în conformitate cu prevederile Regulamentelor (UE) nr.861/2010, nr.1006/2011 și nr.927/2012.

Datele inexacte înscrise în declarațiile vamale sunt încadrările tarifare declarate la import de contestată, pe baza cărora au fost aplicate în mod eronat la punerea în liberă circulație a marfurilor importate dispozițiile care reglementează regimul vamal.

De asemenea, organul vamal a reținut în referatul cauzei ca din verificarea pe pagina de internet a vânzătorului produsului importat, respectiv “<http://www.mediplusindia.com/three-way-stop-cock.html>” a rezultat ca marfurile având descrierea “three Way stop cock (robinet cu trei cai)” – de felul celor care au făcut obiectul controlului de re-verificare, fac parte din categoria produselor precizate în Anexa la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.761/2011 al Comisiei din 29 iulie 2011, care, potrivit acestui regulament se clasifică la codul NC 84813099.

În conformitate cu dispozițiile de completare a rubricii 31 din declarația vamală, prevăzute în Anexa 37 la Regulamentul CEE 2454/1993 se precizează că în această rubrică descrierea marfurilor **trebuie efectuată în termeni suficienți de precisi** pentru a se putea stabili încadrarea tarifară a acestora.

În vederea încadrării la poziția 9018908400 a marfurilor importate este necesar ca această încadrare tarifară să respecte regulile generale de încadrare (regula nr.1 și regula nr.6 mai sus invocate) care prevăd că aceasta se face în mod legal atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note. Or, nota nota explicativă nr.1 lit.g) de la capitolul 90 exclude de la încadrarea de la acest capitol supapele, vanele și alte articole de robinetarie (care se încadrează la poziția 84.81), adică produsele de felul celor importate de contestată (robineti din plastic cu trei cai).

Chiar și în ipoteza în care produsele importate ar avea o utilizare specială (uz medical) de natură să conducă la presupunerea că aceste produse ar putea fi încadrate la o poziție din

cadrul subcapitolului 9018-“*Instrumente și aparate pentru medicină, chirurgie, stomatologie sau medicina veterinară, inclusiv aparate de scintografie și alte aparate electromedicale, precum și aparate pentru testarea vederii*”, stabilirea încadrării tarifare la capitolul 9018 trebuie să respecte aceeași regulă generală de încadrare nr.1, în sensul că stabilirea poziției se face în concordanță cu textul acelei poziții și cu notele de secțiuni și capitole și dacă nu este contrară acestor texte și note, ori Nota explicativă I –a Sistemului Armonizat aferentă consideratiilor generale de la capitolul 90, prevede:

“I.- Importanța Generală și Structura Capitolului

Capitolul cuprinde un ansamblu de instrumente și de aparate foarte diferite, dar care se caracterizează în esență prin finisarea fabricării lor și precizia lor mare, ceea ce face ca cea mai mare parte a lor să fie utilizate în domeniul pur științific (cercetări de laborator, analize, astronomie etc) pentru aplicațiile tehnice sau industriale foarte particulare (măsurări sau controale, observații etc) sau scopuri medicale. (...)

În categoria instrumentelor și aparatelor menționate la capitolul 9018 fac parte cele menționate în Tariful Vamal Comunitar, după cum urmează:

9018	Instrumente și aparate pentru medicină, chirurgie, stomatologie sau medicina veterinară, inclusiv aparate de scintigrafie și alte aparate electromedicale, precum și aparate pentru testarea vederii		
	– Aparate pentru electrodiagnostic (inclusiv aparate pentru explorări funcționale sau de supraveghere a parametrilor fiziologici)		
9018 11 00	-- Electrocardiografe	scutire	
9018 11 00	-- Electrocardiografe	scutire	—
9018 12 00	-- Aparate pentru diagnostic prin scanare ultrasonică ( <i>scanners</i> )	scutire	—
9018 13 00	-- Aparate de diagnostic cu vizualizare prin rezonanță magnetică	scutire	—
9018 14 00	-- Aparate de scintigrafie	scutire	—
9018 19	-- Altele		
9018 19 10	--- Aparate de monitorizare capabile să urmărească simultan doi sau mai mulți parametri fiziologici	scutire	—
9018 19 90	--- Altele	scutire	—
9018 20 00	– Aparate cu raze ultraviolete sau infraroșii	scutire	—
	– Seringi, ace, catetere, canule și instrumente similare		
9018 31	-- Seringi, cu sau fără ace		
9018 31 10	--- Din material plastic	scutire	—
9018 31 90	--- Altele	scutire	—
9018 32	-- Ace tubulare din metal și ace pentru sutură		
9018 32 10	--- Ace tubulare din metal	scutire	—
9018 32 90	--- Ace pentru sutură	scutire	—
9018 39 00	-- Altele	scutire	—
	– Alte instrumente și aparate pentru stomatologie		
9018 41 00	-- Freze dentare, chiar combinate pe o bază comună cu alte echipamente dentare	scutire	—
9018 49	-- Altele		

9018 49 10	--- Pietre de șlefuit, discuri, freze și perii pentru freze dentare	scutire	—
9018 49 90	--- Altele	scutire	—
9018 50	– Alte instrumente și aparate de oftalmologie		
9018 50 10	-- Neoptice	scutire	—
9018 50 90	-- Optice	scutire	—
9018 90	– Alte instrumente și aparate		
9018 90 10	-- Instrumente și aparate pentru măsurarea presiunii arteriale	scutire	—
9018 90 20	-- Endoscoape	scutire	—
9018 90 30	-- Rinichi artificiali	scutire	—
9018 90 40	-- Aparate de diatermie	scutire	—
9018 90 50	-- Aparate pentru transfuzii	scutire	—
9018 90 60	-- Instrumente și aparate pentru anestezie	scutire	—
9018 90 75	-- Aparate pentru stimularea nervilor	scutire	—
9018 90 84	-- Altele		

Pentru a încadra produsul importat la una din pozițiile subcapitolului 9018 trebuie să se caracterizeze prin finisarea fabricării și precizia mare, așa cum sunt electrocardiografele, endoscoape, aparate pentru măsurarea presiunii arteriale, etc, dar acesta nu poate fi considerat ca făcând parte din categoria instrumentelor și aparatelor pentru medicina, (...) și nu se poate încadra la una din aceste poziții.

Mai mult, Serviciul soluționare contestații nu are competența în încadrarea mărfurilor importate în Tariful Vamal de Import, această atribuție revenind în exclusivitate Autorității Naționale a Vămirilor în conformitate cu dispozițiile art.4 alin.(1) pct.6 și pct.9 din Hotărârea Guvernului nr.110/2009 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămirilor care prevede :

“(1) - Autoritatea Națională a Vămirilor are, în principal, următoarele atribuții:

[..]

**(6) aplică prevederile Tarifului vamal de import al României și ale altor acte normative referitoare la acesta ; [..]**

*(9) urmărește aplicarea corectă a regulilor generale de interpretare a Nomenclurii Sistemului armonizat și de evaluare în vamă a mărfurilor, precum și a prevederilor actelor normative referitoare la taxele vamale, taxa pe valoarea adăugată, accize și alte drepturi vamale”.*

Potrivit definiției prevăzute la art. 4 pct. 18 din Regulamentul CEE 2913/1992 – privind Codul Vamal Comunitar, „Declarant” reprezintă persoana care întocmește declarația vamală în nume propriu sau “persoana în numele căreia se face o declarație vamală”, iar pentru operațiunea de vamuire tipul de reprezentare față de autoritatea vamală este cea directă, potrivit codului 2 înscris la rubrica 14 din declarația vamală, rezultă că declararea mărfurilor a fost efectuată în numele societății, caz în care aceasta are calitatea de declarant.

În consecință, contestata răspunde pentru toate datele înscrise în declarațiile vamale mai sus menționate și pentru datele înscrise în documentele anexate acestora, potrivit



dispozitiilor art. 199 din Regulamentul CEE 2454/1993 privind Regulamentul vamal Comunitar care prevad:

**“1. Fara a se aduce atingere eventualei aplicari a dispozitiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declaratii semnate de catre declarant sau reprezentantul acestuia îl obliga pe acesta ca, în conformitate cu dispozitiile în vigoare, sa raspunda de:**

- corectitudinea informatiilor înscrise în declaratie;**
- autenticitatea documentelor anexate si de**
- respectarea tuturor obligatiilor ce decurg din plasarea respectivelor marfuri sub regimul avut în vedere”.**

Se retine ca la stabilirea drepturilor vamale, organele vamale au aplicat prevederile legale in vigoare la data depunerii declaratiei de import si dispozitiile art. 100 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevad ca **“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”,** iar conform aceluiasi art. alin. 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”.**

Invocarea de catre contestatara a faptului ca produsul importat s-ar incadra fie ca dispozitiv medical, asa cum ar rezulta din declaratia de conformitate emisa de furnizorul .. sau din adresa nr.... a Ministerului Sanatatii, fie ca accesoriu al unui dispozitiv medical asa cum rezulta din Directiva Consiliului 93/42/CEE nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei pentru motivele care succed:

Incadrarea tarifară a marfurilor se face numai in conformitate cu regulile generale de incadrare (cu textul pozitiiilor, cu note de sectiuni si de capitole si avize de incadrare) si nu prin simpla numire de catre furnizor a unui produs ca fiind un dispozitiv medical in conditiile in care acesta contravine notelor explicative si avizelor de incadrare. De asemenea, denumirea atribuita de Ministerul Sanatatii produsului robinet cu trei cai de uz medical drept dispozitiv medical nu poate constitui baza legala pentru incadrarea in categoria instrumentelor si aparatelor pentru medicina (..)etc, in conditiile in care regulile generale de incadrare in Nomenclatura Combinata, notele explicative sau avizele de incadrare emise de Comisia Europeana il exclud din aceasta categorie.

Nici invocarea art.1 din Directiva Consiliului 93/42/CEE in sustinerea faptului ca produsul importat ar constitui un accesoriu al unui dispozitiv medical, drept pentru care poate fi incadrat la o pozitie tarifară de la capitolul 90 din Tariful Vamal Comunitar, nu poate fi retinuta, intrucat, ar trebui sa respecte Notele explicative cu privire la incadrarea partilor si accesoriilor. Astfel, la Capitolul 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; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA,** sunt prevazute urmatoarele :

Cap.III- Partile si Accesoriile

„ 2.Sub rezerva dispozitiilor de la Nota 1 de la acest Capitol, partile si accesoriile care pot sa fie recunoscute ca fiind **in exclusivitate sau in principal** destinate masinilor, aparatelor sau instrumentelor de la acest Capitol, se clasifica cu acestea.

Fac **exceptie** de la aceasta regula:

1) Partile si accesoriile care constituie articole cuprinse la pozitia particulara a Capitolului sau de la **Capitolele 84, 85 sau 91.**

Așa se explică faptul că - **exceptie făcând** pentru pozițiile **84.85, 85.48 sau 90.33** - o pompă de vid pentru microscopul electronic rămâne întotdeauna o pompă de la poziția **84.14**, că un transformator, un electromagnet, un condensator, o rezistență, un releu, o lampă sau o valvă etc., nu încetează să mai fie articole de la **Capitolul 85**, că elementele de optică de la pozițiile **90.01** sau **90.02** nu încetează să aparțină la aceste două poziții indiferent care sunt instrumentul sau aparatul căruia îi sunt destinate, că un mecanism de ceasornicărie aparține în toate cazurile **Capitolului 91**, că un aparat fotografic se clasifică întotdeauna la

poziția **90.06** chiar dacă este de un tip special conceput pentru a fi utilizat cu un alt instrument (microscop, stroboscop etc.).

Părțile și accesoriile care pot să servească mai multor categorii de mașini, instrumente sau aparate, care figurează la subpoziții diferite de la acest Capitol, se clasifică la **poziția 90.33 cu excepția cazului**, unde, este vorba de părțile sau accesoriile, care constituie prin ele inele un articol net specificat în altă poziție, regula prevăzută la paragraful 1) de mai sus își găsește aplicație.”

Insa nota explicativa nr.1 g) de la Capitolul 90 din Nomenclatura Combinata a marfurilor anterior citata cuprinde la pozitia 84.81 –supapele, vanele si alte articole de robinetarie.

Avand in vedere notele sus-mentionate, produsul importat nu poate fi incadrat drept instrument sau aparat pentru medicina (...), intrucat nota explicativa nr.1 g) de la Capitolul 90 din Nomenclatura Combinata il exclude de la a fii incadrat la capitolul 90.

Mai mult, potrivit Notei III 1)- Partile si accesoriile- de la Capitolul 90 se prevede ca un produs de la o pozitie particulara a capitolului 84 (articole de robinetarie) nu inceteaza a fi un articol de robinetarie, chiar in ipoteza in care acesta ar fi utilizat ca parte sau accesoriu al unui instrument sau aparat medical (...) etc. In consecinta, produsul se incadreaza la pozitia particulara de la capitolul 84 (robineti), iar considerarea ca accesoriu al unui dispozitiv medical in temeiul Directivei Consiliului 93/42/CEE este neintemeiata.

Astfel, masura dispusa de organul vamal de a stabili diferente de taxe vamale, si taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii pentru marfurile importate din India, incadrate la pozitia tarifara 8481309990 prin declaratiile vamale care fac obiectul cauzei, este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, si drept urmare, contestatia SC X SRL urmeaza sa se respinga ca neintemeiata pentru datoria vamala in suma totala de ... lei.

### **3.2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale de import in suma de ... lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...**

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente drepturilor vamale in suma de ... lei, in conditiile in care in sarcina sa au fost retinute ca datorate drepturi vamale, iar accesoriile se calculeaza de la data scadentei pana la data platii.*

**In fapt**, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... DRV ... a stabilit in sarcina SC X SRL obligatii vamale principale (taxe vamale si TVA) in cuantum de ... lei asupra carora s-au calculat accesorii aferente in suma de ... lei, calculate pentru perioada 06.09.2012-22.05.2014.

**In drept**, aplicabile acestei spete sunt dispozitiile, art. 119 si art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

**“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.**

**“Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

Incepând cu 10.04.2011, conform Ordonanței de urgență nr. 39/2010:

„(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Incepand cu 01.03.2014, conform Ordonanței de urgență nr. 8/2014:

(7) Nivelul dobânzii este de **0,03%** pentru fiecare zi de întârziere.

"**Art. 120<sup>1</sup>** - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de **15%** din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Incepand cu 01.07.2013, conform Ordonantei de Urgenta nr. 50/2013 a fost modificat art. 120<sup>1</sup> astfel:

“**Art.120<sup>1</sup>** - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 **alin. (2)-(6)** sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de **0,02%** pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Potrivit dispozițiilor legale sus menționate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza accesorii pe perioada cuprinsa intre scadenta si data platii.

In speta, in materia obligatiilor vamale, **scadenta o reprezinta momentul nasterii datoriei vamale.**

Astfel la art. 223 alin.(1) si (2) din Legea nr. 86/2006 se stipuleza ca :

(1) Datoria vamala la import ia nastere prin:

a) punerea în libera circulație a marfurilor supuse drepturilor de import;

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

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

De asemenea, art. 201 din Regulamentul nr.2913/1992 precizeaza:

“1.O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import (...)

2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.”

In consecinta, fata de prevederile legale mai sus mentionate si avand in vedere ca stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul si in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, iar in sarcina contestatarei au fost retinute ca fiind datorate obligatii vamale principale in suma de ... **lei**, neachitate la termenul scadent, urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia si pentru suma de ... **lei** reprezentand accesorii aferente drepturilor vamale.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor, art.100 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.86/2006, art.4 alin.(1) pct.6 si pct.9 din Hotararea Guvernului nr.110/2009 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor, 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, art. 4 pct. 18, art. 20 si art. 78, art. 201 si art. 223 alin.(1) si (2) din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 199 din Regulamentul CEE 2454/1993 privind Regulamentul vamal Comunitar, Regulamentul (CEE) nr.1006/2011, Regulamentul (CEE) nr.761/2011, Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară si statistică si

Tariful vamal comun, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

**DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... emisa de Directia Regionala Vamala ... – Biroul Vamal de Frontiera ... prin care a fost stabilita o datorie vamala in suma de ... **lei** reprezentand : drepturi vamale in suma de ... **lei** si accesorii aferente drepturilor vamale in suma de ... **lei**.

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