

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis

D E C I Z I E nr. 1762/231/14.10.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC M** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta Sud prin adresa nr. .. inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de **SC M ...** cu sediul in T

Contestatia a fost formulata impotriva Declaratiei vamale nr.13526/ I 16212 /27.05.2008, procesata de Biroul Vamal Constanta- Sud Agigea la data de 29.05.2008 prin care s-a facut in mod eronat incadrarea tarifara a bunurilor importate la codul tarifar 8528 59 90 in loc de 8531 20 20 .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Contestatia inregistrata la DGFP Timis sub nr. .. a fost formulata impotriva Declaratiei vamale nr... emisa in data de 27.05.2008 , procesata de Biroul Vamal Constanta- Sud Agigea la data de 29.05.2008 prin care s-a facut eronat incadrarea tarifara a bunurilor importate la codul tarifar 8528 59 90 in loc de 8531 20 20

Prin contestatia formulat societatea petenta solicita anulara actului administrativ atacat, revenirea la situatia anterioara în sensul mentinerii declaratiei vamale initiale din data de 27.05.2008 prin care s-a facut încadrarea tarifar a bunurilor la codul tarifar 8531 20 20, si în consecinta, restituirea diferenei de taxa pe valoare adaugata si a taxelor vamale aferente în cuantum de ... lei.

In sustinerea contestatiei invoca urmatoarele :

- in data de 26.05.2008 au fost începute demersurile pentru importul unui tablou care încorporeaza diode emitatoare de lumina, care prin declaratia initiala întocmita de comisionarul vamal SC E in data de 27.05.2008, au fost încadrate la codul tarifar 8531 20 20, in consecinta a fost achitata taxa pe valoare adugata aferenta în cuantum de .. lei, asa cum rezulta din ordinul de plata nr. 14 din data de 19.05.2008 anexat, precum si din factura comerciala emisa de furnizor;

- comisionarul vamal a încadrat bunurile mentionate mai sus la codul tarifar 8531 20 20 (Tablouri de avertizare care încorporeaza dispozitive cu diode emitatoare de lumina „LED”); faptul ca s-a întocmit o prima declaratie vamala cu încadrare tarifara la pozitia 8531 20 20 rezulta din procesul- verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. 151/05.06.2008 emis de catre A N V - D R V Biroul Vamal Constanta Sud Agigea împotriva comisionarului vamal SC E

- din procesul - verbal s-a retinut ca bunurile descrise în declaratia vamala de punere în libera circulatie nr. ... au fost încadrate în mod eronat de catre comisionarul vamal la pozitia tarifar 8531 20 20 (taxa vamala 0%) în loc de 8528 59 90 (taxa vamala 14%);

- Biroul Vamal Constanta Sud Agigea a refuzat punerea în libera circulație a bunurilor mai sus menționate cu motivarea ca încadrarea tarifara s-a făcut în mod eronat, comisionarul vamal a întocmit în aceeași zi o nouă declarație vamală, respectiv cea atacată în prezenta contestație; ca efect al noii declarații vamale au fost achitate taxele aferente;

- prin refuzul de punere în libera circulație a bunurilor menționate, precum și faptul ca s-a dorit evitarea unor eventuale penalități de întârziere a fost achitată la data de 28.05.2008 taxa vamală aferentă și diferența de taxă pe valoare adăugată în suma de ... lei așa cum reiese din ordinul de plată anexat;

Societatea petentă consideră ca încadrarea tarifara corectă a bunurilor importate trebuie să se facă la poziția 8531 20 20 90 și în acest sens aduce mai multe argumente.

Definiția și descrierea bunurilor importate determină încadrarea tarifara la poziția 8531 20 20. În declarațiile vamale bunurile sunt clasificate sub denumirea de „panouri”, dar în codul vamal această denumire nu apare, bunurile în cauză fiind clasificate sub denumirea „tablouri” (așa cum rezultă din enunțul de la poziția 8531 și din cel de la poziția 8531 20 20), aceste cuvinte fiind însă sinonime în speta fiind vorba de aceleași bunuri.

Monitoarele sunt prin definiție periferice atașate unei unități de calcul (cunoscut sub denumirea de „unitate centrală”), având un rol secundar în sistemul informatic. Tabloul cu leduri are în sistemul informatic rolul principal, definind funcția de bază a sistemului „unitatea centrală” având în acest caz doar rolul de „interpret” al informației pentru ca acestea să poată să fie transpuse pe tablou.

În concluzie, monitoarele sunt elemente secundare în sistemul informatic, pe când tablourile care încorporează dispozitive cu diode emitoare de lumină sunt elementele principale ale sistemului informatic.

Forma și dimensiunea tabloului cu leduri poate fi modificată în orice configurație dorită prin modificarea numărului de module de pe orizontal și vertical. Monitoarele nu prezintă aceste caracteristici, având forma standardizată, dreptunghiulară, forma fiind o caracteristică esențială a acestora, specificându-se și în documentațiile tehnice.

Semnalul de comandă pentru tabloul cu diode emitoare de lumină este complet diferit de semnalul de comandă pentru un monitor; tabloul nu poate fi comandat de o placă video obișnuită, ca în cazul monitorilor, semnalul necesar pentru ca tabloul să funcționeze fiind accesibil doar cu ajutorul controllerului.

Din aceste motive tablourile cu diode LED sunt diferite față de monitoare, neputând fi încadrate drept monitoare doar pe motivul mult prea general ca „reproduc pe un ecran o gamă largă de semnale video”, deoarece criteriul de reproducere a semnalelor video pe un ecran nu este în măsură să asigure o distincție clară între tablourile cu diode LED și monitoare, orice dispozitiv de afișaj modern reproducând un anumit semnal video, ceea ce ar însemna că toate dispozitivele de afișaj sunt monitoare, ceea ce nu este adevărat.

Totodată, tablourile importate în speta nu reproduc pe un „ecran” un semnal video, ci pe o suprafață formată din mai multe module având diode emitoare de lumină (LED-uri).

Tablourile în speta nu au rolul de a afișa prelucrările de date ale unei unități centrale (cum este cazul monitorilor) pentru vizualizarea acestora de către un utilizator, în cazul tablourilor unitatea centrală având rolul auxiliar de interpret, asigurând prin intermediul unui software specific comandă în timp real al tabloului. Astfel, unitatea centrală are în acest caz doar rolul de a „aprinde” într-un anumit mod LED-urile de pe tablou, astfel încât LED-urile privite în ansamblu lor să redea ochiului uman o anumită

imagine sau succesiune de imagini. Computerul este folosit în acest caz doar pentru ca ar fi deosebit de anevoios, dacă nu chiar imposibil, procesul de „aprindere” manuală a LED-urilor astfel încât să fie redat un anumit text, o anumită imagine sau succesiune de imagini. Deosebirea față de monitor, în sensul clasificării de la poziția tarifară 8528 59 90, fiind din acest punct de vedere mai mult decât evidentă, monitorul fiind un periferic (un auxiliar) al unității centrale, pe când în cazul tablourilor este exact invers (unitatea centrală este auxiliara sistemului).

În ceea ce privește interpretarea potrivit cu care produsul nu se clasifică la poziția tarifară 8531, deoarece funcția sa nu este de a furniza o semnalizare vizuală se precizează că tablourile sunt concepute pentru a transmite informații unui număr cât mai mare de persoane, asigurând deci funcția de semnalizare prin transmiterea de mesaje scrise, poze sau succesiuni de poze, mesaje multimedia audio-video sau orice combinație.

Tablourile transmit mesaje de avertizare însă prin diferite modalități, funcția de semnalizare nefiind în cazul de față expres restrânsă la un anumit mod de afișare; esențial rămâne scopul constructiv al acestor aparate și anume transmiterea de informații unui număr mare de subiecți pe arie largă (avertizare), tablourile de avertizare care încorporează dispozitive cu diode emitoare de lumină „LED” având acest scop.

Totodată, din faptul că tabloul poate fi conectat la o unitate centrală de calcul nu rezultă că este diferit din punct de vedere constructiv de alte sisteme mai rudimentare de avertizare (cele care afișează doar text), care și acestea au nevoie de unitate de calcul, un soft adecvat și o interfață cel puțin pentru programarea inițială, pentru a funcționa.

Constructiv, tablourile importate se diferențiază față de primele tablouri de avertizare doar prin faptul că LED-urile încorporate au culorile roșu, verde sau albastru (culori fundamentale din care se poate obține orice altă culoare), față de primele tablouri care aveau doar LED-uri roșii sau de o singură culoare, fapt care nu le permitea afișarea unor elemente grafice elaborate, fiind folosite astfel de cele mai multe ori pentru afișarea de text. De asemenea, odată cu apariția LED-urilor colorate s-a creat și posibilitatea avertizării prin afișarea de imagini și secvențe video color dar s-a creat și nevoia gestionării „aprinderii” acestora astfel încât să se poată afișa aceste imagini și secvențe video, computerul fiind folosit în acest sens alături de un software.

Astfel, dacă legiuitorul a instituit un anumit plan de tarifare pentru tablourile de avertizare care încorporează dispozitive cu diode emitoare de lumină „LED”, doar prin simplul fapt că ulterior progresul tehnologic a dus la apariția LED-urilor colorate care au permis reprezentarea unor elemente grafice mai elaborate prin gestionarea „aprinderii” acestora de către un computer și un software specific, nu se impune clasificarea drept monitoare, deoarece acestea nu și-au schimbat nici structura, nici funcționalitatea, nici principiile constructive, nici funcția principală de avertizare pentru care au fost construite.

În consecință, încadrarea trebuie să se facă la aceeași poziție tarifară, respectiv poziția 8531 20 20, deoarece descrierea de la această poziție coincide cu cea a bunurilor importate.

Aplicarea regulilor generale de interpretare duc la concluzia că bunurile importate în speta se încadrează la poziția 8531 20 20.

Întotdeauna încadrarea marfurilor se face plecând de la dispozițiile regulilor generale de încadrare potrivit cărora enunțul titlurilor, secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat că având numai o valoare indicativă, încadrarea marfii considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și a notelor de secțiuni și de capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note.

Regulile generale de interpretare a Nomenclurii Combinate prevad astfel , la art.1, ca „enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativa, clasificarea marfurilor considerandu-se legal determinat atunci când este în concordanta cu textul pozitiiilor si notelor de sectiuni si de capitole si, atunci când nu sunt contrare termenilor utilizati în acele pozitii si note”.

Notele capitolului 85 nu fac referire expresa la anumite conditii speciale referitoare la sectiunea 8531.

Notele sectiunii 8531 sunt intitulate „Aparate electrice de semnalizare acustica sau vizuala (de exemplu sonerii, sirene, tablouri de avertizare, sisteme antifurt sau de avertizare împotriva incendiilor) altele decât cele de la pozitiiile 8512 sau 8530”, deci se face referire expres la tablourile de avertizare.

Notele explicative ale Nomenclurii Combinate a Comunitatilor Europene pentru pozitiiile 8531 20 10 - 8531 20 80 intitulate „Tablouri indicatoare care încorporeaza dispozitive cu cristale lichide (LCD) sau cu diode emitatoare de lumina (LED)” prevad ca :

„La aceste subpozitii se clasifica dispozitivele de afisaj cu diode electroluminiscente utilizate în principal ca semnale digitale si/sau alfanumerice la tablourile semnalizatoare, de exemplu, compuse dintr-una sau mai multe celule asamblate. Fiecare celula contine un anumit numar de diode emitatoare de lumina prezentate sub forma de componente discrete sau montate pe o microplacheta (cip) . Aceste dispozitive sunt montate pe un circuit imprimat prevzut cu un decodor/conductor. Fiecare celula sau ansamblu de celule este acoperit cu un material translucid care amplifica intensitatea punctelor luminoase produse de diode, cu scopul de a afisa cifre sau litere în functie de impulsul furnizat circuitului de un semnal de intrare.”

Tablourile importate corespund întru totul descrierii din Notele explicative, si în consecinta regula de interpretare generala de la art. 1 trebuie aplicata în sensul clasificarii bunurilor la pozitia tarifara 8531 20 20 (Tablouri de avertizare care încorporeaza dispozitive cu diode emitatoare de lumina „LED”). Aceasta clasificare este în concordanta cu textul pozitiiilor si notelor de sectiuni si de capitole si cu termenii utilizati în aceste pozitii si note.

Regula 2a) arata ca „ orice referire la un articol de la o pozitie determinata acopera acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu conditia ca acesta sa prezinte, ca atare, caracteristicile esentiale ale articolului complet sau finit. Aceasta regula se aplica si la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în temeiul dispozitiilor precedente, atunci când articolul este prezentat nemontat sau demontat.”

Conditia ca tablourile cu LED-uri sa prezinte caracteristicile esentiale ale articolului complet sau finit, prezentat la pozitia 8531 20 20 este îndeplinit deoarece tablourile corespund întrutotul descrierii de la aceasta pozitie.

Faptul ca tablourile importate au in plus fata de descrierea din Notele explicative, capacitatea ca prin conectarea la un computer si folosirea unui software specific sa afiseze imagini ori secvente video, nu le clasifica drept monitoare, deoarece prezinta caracteristicile esentiale (conform descrierii din Notele explicative si a enuntului de la codul 8531 20 20) ale tablourilor indicatoare care încorporeaza dispozitive cu diode emitatoare de lumina (LED), si nu ale monitoarelor, in sensul mentiunilor de la pozitia 8528 59 90 (Alte monitoare in culori).

În continuare regula de interpretare 3 arata ca atunci când „marfurile ar putea fi clasificate la doua sau mai multe pozitii prin aplicarea regulii 2 (b) sau în orice alt caz, clasificarea se face dupa cum urmeaza:

a) Pozitia cea mai specifica trebuie sa aiba prioritate fata de pozitiiile cu un domeniu de aplicare mai general. "

Astfel, chiar dacă printr-o interpretare extensivă s-ar ajunge la clasificarea tablourilor importate drept monitoare, respectiv poziția 8528 59 90 pe motivul greșit, după cum s-a arătat, că ambele reproduc pe un ecran un semnal video, prin aplicarea regulii de interpretare de mai sus poziția 8531 20 20 fiind cea mai specifică, bunurile trebuie încadrate corect la această poziție deoarece corespund cel mai bine descrierii de la această poziție, față de cea generală de la poziția 8528 59 90.

Faptul că o eventuală încadrare la poziția 8528 59 90 ar fi una generală față de cea de la poziția 8531 20 20 reiese și din enunțul codului 8528 59 90 - Alte monitoare în culori, față de cel aferent codului 8531 20 20, care face referire expres la tablourile importate și la principiul constructiv al acestora (tehnologia LED).

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

Întrucât numărul 8531 20 20 este mai mare decât numărul 8528 59 90, clasificarea trebuie să se facă tot la poziția cu numărul cel mai mare, adică la 8531 20 20.

Societatea petenta precizează că într-o speta similară având ca obiect importuri de bunuri identice cu cele din prezenta speta prin Sentința civilă nr. 114/23.01.2008 pronunțată de către Tribunalul Timiș s-a reținut faptul că „încadrarea tarifară corectă a produselor importate de reclamant o reprezintă poziția 853120”.

Pentru toate aceste motive, se solicită admiterea contestației, și în principal, anularea actului administrativ atacat, revenirea la situația anterioară în sensul menținerii declarației vamale inițiale din data de 27.05.2008 prin care s-a făcut încadrarea tarifară a bunurilor la codul tarifar 8531 20 20, și în consecință restituirea diferenței de taxă pe valoare adugată și a taxelor vamale aferente în cuantum de 14.600 lei, iar în subsidiar, anularea actului administrativ atacat, refacerea declarației vamale în sensul încadrării tarifare a bunurilor la codul tarifar 8531 20 20 și restituirea diferenței de taxă pe valoare adugată și a taxelor vamale aferente în cuantum de 14.600 lei..

II. În data de 27.05.2008 societatea petenta a efectuat formalitățile de vamuire în baza Declarației vamale de punere în liberă circulație nr. ... depusă de către acesta în procedura informatică la Biroul Vamal Constanța Sud produsul " *panou care încorporează diode emitoare de lumină* " care au fost încadrate la poziția tarifară 8528 59 90 90, pentru care tariful vamal comunitar prevede taxa vamală de 14% .

Valoarea în vama declarată a fost de ... lei și în baza acestor valori au fost stabilite următoarele drepturi vamale:

- taxe vamale
- TVA

Declarația vamală nr.1 .. a primit liberul de vama la data de 29.05.2008.

Biroul Vamal Constanța Sud face următoarele precizări :

- potrivit art.4 pct. 17. din REGULAMENTUL CEE.2913/1992- privind Codul Vamal Comunitar „*Declarația vamală*” reprezintă documentul în care o persoană indică în formă și modalitatea prevăzută dorința de a plasa marfurile sub un anumit regim vamal;

- potrivit art.205(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată " *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.* "

Rectificarea declarației vamale în cauză a fost efectuată în condițiile art.204 din REGULAMENTUL CEE. 2454/1993- privind Regulamentul vamal comunitar și ale pct.39 lit.e din Ordinul Vicepreședintelui ANAF nr.8060/21.08.2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind procesarea declarațiilor vamale întocmite prin procedee informatice, cu acordul scris al petentei, iar în cazul în care aceasta nu ar fi fost de acord

s-ar fi putut proceda la efectuarea unor verificari amanuntite prin prelevarea de probe pentru expertizarea produsului prezentat la vamuire, in conditiile art.68 lit.b din REGULAMENTUL CEE nr.2913/1992 - privind Codul vamal comunitar, ale art.244 din REGULAMENTUL CEE nr. 2454/1993 privind Regulamentul vamal comunitar, prevederi de care petenta nu a uzat.

In conformitate cu prevederile art.9 din Legea nr. 86/2006 si ale art.4 (1) pct.6 si pct.9 din HG nr. 1552/01.09.2006, Autoritatea Nationala a Vamilor este organul abilitat in aplicarea prevederilor Tarifului vamal si ale altor acte normative referitoare la acesta si a regulilor de interpretare a Nomenclurii sistemului armonizat .

SC M.. a efectuat la data de 27.05.2008 formalitatile de vamuire in baza declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. nr.13526/ I .. depusa de catre aceasta in procedura informatica la Biroul Vamal Constanta Sud prin comisionar vamal, declarand cu aceasta ocazie marfa importata , respectiv 1 bucata panou care incorporeaza diode emitatoare de lumina (19.66 mp), valoare facturata declarata = .. USD (cif Constanta), incadrare tarifara declarata = 8531 20 20 90, pentru care Tariful Vamal Comunitar prevede taxa vamala de 0%; marfa a fost expediata din China, in transport maritim, in containerul G..

In baza pozitiei tarifare declarate 8531 20 20 90 (taxa vamala 0%), a fost calculata TVA in cunatum de ...lei.

In baza atributiilor conferite de art.9 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei , Biroul Vamal Constanta Sud a procedat la verificarea declaratiei vamale depuse si a documentelor anexate care au stat la baza declararii la autoritatea vamala a marfii in cauza .

La controlul efectuat in conformitate cu prevederile art.68 din REGULAMENTUL CEE nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar, s-a constatat ca bunul declarat de catre petenta este format din module continand diode luminescente (LED-uri), care se conecteaza la un computer, continand un controler si o unitate de procesare video ce permite prelucrarea semnalelor de tip video compus, semnal caracteristic receptiei de televiziune, acest panou fiind utilizat pentru afisarea de mesaje si imagini in locuri publice.

Conectarea la computer asigura atat afisarea informatiilor dintr-o baza de date (mesaje text, fotografii, succesiuni de imagini) cat si gestionarea circuitelor integrate de comanda.

Astfel, marfa importata panou care incorporeaza diode emitatoare de lumina reprezinta un monitor video, fiind proiectat sa reproduca o gama variata de semnale video si care se incadreaza legal la pozitia tarifara 8528 59 90 90 in conformitate cu textul pozitiei 8528 si a subpozitiei 8528 59 90 90 din Tariful Vamal Comunitar .

Biroul Vamal Constanta Sud a procedat, in temeiul art.204 din REGULAMENTUL CEE nr. 2454/1993 si al pct.39 lit.e din Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.8060/21.08.2006 la rectificarea declaratiei vamale initiale, cu acordul scris al petentei, potrivit constatarilor rezultate la controlul vamal.

Urmare a rectificarii efectuate (incadrare tarifara inscrisa 8528 59 90 90, taxa vamala de 14 %), au fost stabilite in sarcina petentei taxe vamale in cuantum de 12.261 lei si TVA in cuantum de 18.969 lei, liberul de vama fiind acordat la data de 29.05.2008.

La stabilirea incadrarii tarifare corecte, respectiv 8528 59 90 90 (taxa vamala 14%) pentru produsul panou care incorporeaza diode emitatoare de lumina, Biroul Vamal Constanta Sud a avut in vedere urmatoarele:

- art.20(3) din REGULAMENTUL CEE nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar:

" Tariful vamal al Comunitatilor Europene cuprinde:

(a) Nomenclatura Combinata a marfurilor;

(b) orice alta nomenclatura care se bazeaza partial sau integral pe Nomenclatura Combinata sau care adauga la aceasta orice subdiviziuni si care este stabilita prin dispozitiile comunitare care reglementeaza domenii specifice in vederea aplicarii masurilor tarifare referitoare la schimburile cu marfuri";

- art.20(6) din REGULAMENTUL CEE nr. 2913/1992:

"Clasificarea tarifara a marfurilor reprezinta stabilirea potrivit normelor in vigoare, a:

(a) subpozitei din Nomenclatura Combinata sau a subpozitiei din orice alta nomenclatura mentionata la alineatul (3) litera (b) sau (b) subpozitiei din orice alta nomenclatura care se bazeaza in întregime sau partial pe Nomenclatura Combinata sau care adauga la aceasta orice subdiviziune si care este stabilita de normele comunitare care reglementeaza domenii specifice cu privire la aplicarea altor masuri decât cele tarifare referitoare la schimburile de marfuri, in care marfurile mentionate mai sus urmeaza sa fie clasificate."

Tarifalul Vamal Comunitar prevede :

1. pentru pozitia tarifara la care petenta a declarat marfa importata se incadreaza urmatoarele bunuri:

8531 - aparate electrice de semnalizare acustica sau vizuala (de exemplu, sonerii, sirene, tablouri de avertizare, sisteme antifurt sau de avertizare împotriva incendiilor) altele decât cele de la pozitiile 8512 sau 8530;

8531.20 - tablouri de avertizare care incorporeaza dispozitive cu cristale lichide (LCD) sau cu diode emitatoare de lumina (LED);

8531.20.20 - cu diode emitatoare de lumina (LED)

8531.20.20 90 - altele (incadrare tarifara declarata de petenta - taxa vamala 0%.)

2. pentru pozitia tarifara (la care marfa se incadreaza corect) sa se incadreze urmatoarele bunuri:

8528 - monitoare si proiectoare, care nu incorporeaza un aparat de receptie de televiziune; aparate receptoare de televiziune chiar incorporand un aparat de receptie de radiofuziune sau un aparat de inregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor;

8528 59 90 90 - altele (incadrarea tarifara corecta) - taxa vamala 14%.

Avand in vedere ca incadrarea marfurilor in Nomenclatura combinata se face potrivit regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat (prevazute de REGULAMENTUL CEE nr. 1214/2007) si avand in vedere :

Regula 1 potrivit careia "enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativa, clasificarea marfurilor considerându-se legal determinata atunci când este în concordanta cu textul pozitiilor si notelor de sectiuni si de capitole si, atunci când nu sunt contrare termenilor utilizati în acele pozitii si note (...)"

Regula 6 potrivit careia "clasificarea marfurilor în subpozitiile unei pozitii se efectueaza, în mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii cu care se afla în relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta ca nu pot fi comparate decât subpozitiile aflate pe acelasi nivel, în sensul acestei reguli se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului în care contin dispozitii contrare", se retine ca pozitia tarifara declarata de catre petenta cu ocazia efectuării formalitatilor de vamuire (8531 20 20 90 - taxa vamala - 0%) se refera la - Aparate electrice de semnalizare acustica sau vizuala (de exemplu, sonerii, sirene, tablouri de avertizare, sisteme antifurt sau de avertizare împotriva incendiilor) altele decât cele de la pozitiile 8512 sau 8530- adica aparate care au o simpla functie de semnalizare, desi, dupa cum rezulta din descrierea produsului importat, efectuata de catre petenta pe specificatia

anexata declaratiei vamale, rezulta ca acesta are posibilitatea afisarii atat a mesajelor text cat si a semnalelor video (imagini video statice sau dinamice) .

Astfel, rezulta ca produsul importat este format din module continand led-uri avand culori rosu-verde-albastru formand un pixel, nu contine un echipament de tip tuner, nu poate primi semnal de la o antena de receptie prin cablu coaxial, este comandat de computer (caracteristici care se intalnesc si in cazul monitoarelor) si se foloseste in exterior.

Notele explicative aferente pozitie 8531 prevad urmatoarele :

- cu exceptia celor de la pozitiile 8512 sau 8530, pozitia cuprinde ansamblul aparatelor electrice de semnalizare acustica (sonerii, buzzere si alte avertizoare sonore) sau vizuala (aparatele de semnalizare cu lampi, obloane mobile, cifre etc) fie ca sunt cu comanda manuala , cum sunt soneriile de intrare pentru apartamente, sau automata , cum sunt aparatele de protectie contra furtului; semnalele statice constituite din semafoare fixe (felinare, lanterne, panouri etc.) urmeaza regimul lor propriu (pozitiile 8310, 9405, etc.) deoarece nu sunt considerate ca aparate de semnalizare.

Sunt în mod special cuprinse aici:

A) Soneriile electrice, buzzere, clopotele de usi etc;

B) Avertizoarele sonore, claxoane si sirene electrice;

C) Alte aparate electrice de semnalizare (lampi clipitoare, etc.) pentru vehicule aeriene, trenuri sau alte vehicule (inclusiv vapoare) cu exceptia aparatelor radioelectrice si radarelor de la pozitia 8526 ca si aparatele pentru biciclete sau automobile de la pozitia 8512;

D) Tablourile de anuntare sau asemanatoare care cuprind în mod special:

1. indicatoarele de camere;

2. indicatoarele de numere;

3. indicatoarele pentru birouri;

4. indicatoarele pentru ascensoare;

5. transmitatoarele de ordine catre sala masinilor;

6. tablourile de semnalizare automata utilizate în gari

7. panourile indicatoare similare utilizate pe hipodromuri, velodromuri, stadioane etc.

E) Aparatele avertizoare pentru protectia contra furtului;aceste aparate au un organ detector si un organ avertizor pe care primul il declanseaza automat .

Exista numeroase tipuri de aparate de aceasta categorie printre care se pot enumera:

1. Avertizoarele cu contacte electrice;

2. Avertizoarele de capacitate;

3. Avertizoarele cu dispozitiv fotoelectrice.

F) Aparatele avertizoare de incendiu; aparatele automate din aceasta categorie contin de asemenea un organ detector si un organ avertizor, cum ar fi:

1. Aparatele cu produs fuzibil;

2. Aparatele cu dilatare;

3. Aparatele a caror functionare se bazeaza pe variatia rezistentei electrice a unui element care este supus unei schimbari a temperaturii;

4. Aparatele cu celule fotoelectrice;

G) Aparatele avertizoare pentru pierderile de gaz, de vapori;

H) Aparatele avertizoare de flacara (detectoare de flacara).

Din cele prezentate se poate observa ca produsul importat in speta nu satisface nici una din descrierile si functiile prevazute pentru aparatele destinate a se incadra

la pozitia tarifara 8531, simpla denumire de panou sau sinonimul acestuia tablou nu poate constitui un temei veridic pentru a incadra produsul importat la aceasta pozitie tarifara.

Biroul Vamal Constanta Sud considera ca textul pozitiilor si notelor de sectiuni si de capitole, in legatura cu care se poate efectua incadrarea marfurilor, ofera nu numai descrierea acestora ci si functiile, compozitia (componenta), destinatia acestora care trebuie avute in vedere la incadrarea tarifara .

Astfel, cu toate ca subpozitia tarifara 8531 20 se refera la tablouri de avertizare care incorporeaza dispozitive cu cristale lichide (LCD) sau cu diode emitatoare de lumina (LED) , functia acestora este doar de avertizare fara sa fie destinate a afisa imagini complexe de genul celor dinamice, aspect de care petenta nu a tinut cont .

Sustinerile petentei referitoare la rolul pe care panoul cu led-uri il are in sistemul informatic (principal) fata de cel al monitoarelor (secundar), faptul ca monitoarele au o forma standardizata (dreptunghiulara etc.) fata de cel variabil (al panourilor cu led-uri), faptul ca imaginea este reprodusa de suprafata led-urilor (panou) si nu de ecran (monitoare), nu are relevanta in stabilirea incadrarii tarifare atat timp cat aceasta trebuie sa fie efectuata in concordanta cu functia produsului respectiv si cu textul pozitiilor si notelor de sectiuni si de capitole. Ori in speta panoul importat detine o functie mai complexa decat simpla avertizare si anume acela de afisare a mesajelor si a imaginilor fixe sau dinamice etc.

Deasemenea, organul vamal considera ca petenta se afla in eroare cand afirma ca , desi legiuitorul a stabilit ca la pozitia tarifara 8531 sa se incadreze panourile cu led-uri monocrome, iar faptul ca ulterior , datorita progresului tehnologic au aparut panourile cu led-uri multicolore, nu se impune incadrarea acestora la o alta pozitie tarifara.

Biroul Vamal Constanta Sud apreciaza ca, doar pentru ca produsul importat contine led-uri (multicolore), trebuie incadrat la o pozitie tarifara pentru care este prevazut un panou cu led-uri monocrome , fara sa se tina cont de functia produsului respectiv (la pozitia 8531 functia este doar de avertizare).

Prin urmare, produsul importat - panou care incorporeaza diode emitatoare de lumina - nu se incadreaza la pozitia tarifara 8531 intrucat functia acestora nu este aceea de avertizare, acestea putand afisa imagini video statice si dinamice.

Pe de alta parte , avand in vedere ca produsul importat- panou care incorporeaza diode emitatoare de lumina- este format din module continand diode luminescente (LED-uri), care se conecteaza la un computer, continand un controler si o unitate de procesare video ce permite prelucrarea semnalelor de tip video compus, semnal caracteristic receptiei de televiziune, acest panou fiind utilizat pentru afisarea de mesaje si imagini in locuri publice.

Conectarea la computer asigura atat afisarea informatiilor dintr-o baza de date (mesaje text, fotografii, succesiuni de imagini) cat si gestionarea circuitelor integrate de comanda.

Astfel marfa importata - panou care incorporeaza diode emitatoare de lumina- reprezinta un monitor video, fiind proiectat sa reproduca o gama variata de semnale video si care se incadreaza legal la pozitia tarifara 8528 59 90 90, in conformitate cu textul pozitiei 8528 si a subpozitiei 8528 59 90 90 din Tarifal Vamal Comunitar .

Potrivit notelor explicative de la pozitia 8528 publicate in J0 al Comunitatii Europene nr. C133/1/30.05.2008 se precizeaza ca " *aceasta subpozitie nu include panourile indicatoare de la pozitia 8531*" iar pentru pozitia tarifara 8528 59 90 se precizeaza ca "*monitoarele din aceste subpozitii functioneaza prin tehnologii precum ecranul cu cristale lichide (LCD), dioda organica emitatoare de lumin (OLED) sau plasma*".

In plus potrivit Anexei la REGULAMENTUL CEE nr. 634/2005- privind clasificarea anumitor marfuri in Nomenclatura combinata, pentru produsul monitor in

culori, încadrare tarifara 8528 21 90- se precizeaza ca produsul nu poate fi inclus la pozitia tarifara 8531, deoarece nu are functia de furnizare a unei semnalizari vizuale (a se vedea notele explicative din Sistemul Armonizat referitoare la pozitia tarifara 8531)

2). Referitor la regulile generale pentru interpretarea Sistemului Armonizat Biroul Vamal Constanta Sud precizeaza urmatoarele:

- încadrarea marfurilor în nomenclatura pentru clasificarea marfurilor în tarifele vamale se face conform principiilor urmatoare:

Regula 1- enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativa, clasificarea marfurilor considerându-se legal determinata atunci când este în concordanta cu textul pozitiilor si notelor de sectiuni si de capitole si, atunci când nu sunt contrare termenilor utilizati în acele pozitii si note, dupa regulile urmatoare.

Pentru a putea fi încadrat la aceasta pozitie tarifara, produsul importat trebuie sa corespunda functiunii principale a acestora : aceea de avertizare sau de semnalizare, functie pe care produsul importat le excede (afisarea de imagini statice sau dinamice , etc).

Biroul Vamal Constanta Sud apreciaza ca încadrarea tarifara completa (care asigura aplicarea taxelor vamale corespunzatoare) este cea de la nivelul de 10 cifre. Astfel încadrarea tarifara declarata de petenta- 8531 20 20 90- prevazuta de Tariful Vamal Comunitar pentru pozitia "Alte tablouri de avertizare" are acelasi nivel de specificitate cu încadrarea tarifara corecta - 8528 59 90 90- care este prevazuta de Tariful Vamal Comunitar pentru "Alte monitoare in culori".

Referitor la numarul cel mai mare la care ar trebui sa se încadreze marfurile, in conformitate cu regula generala nr.6 clasificarea marfurilor în subpozitiile unei pozitii se efectueaza, în mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii cu care se afla în relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta ca nu pot fi comparate decât subpozitiile aflate pe acelasi nivel.

Astfel, in ipoteza in care ar fi fost respectata prevederea ca produsul importat ar fi avut doar functia de avertizare sau de semnalizare in conformitate cu textul încadrării tarifare respective, ar fi putut fi comparate doar subpozitiile de la sectiunea 8531 aflate pe acelasi nivel (de exemplu comparatie între pozitia tarifara 8531 20 20 10 si pozitia tarifara 8531 20 20 90), si nu comparatia între subpozitiile sectiunii 8531 cu subpozitiile sectiunii 8528- corect stabilita de Biroul vamal.

Fata de cele prezentate Biroul Vamal Constanta Sud stabileste ca produsul importat de catre petenta cu declaratia vamala nr. .. - panou care incorporeaza diode emitatoare de lumina - se încadreaza legal la pozitia tarifara 8528 59 90 90, pentru care Tariful Vamal Comunitar prevede taxa vamala de 14%.

III. Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea petenta impotriva Declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. nr.13526/ I ..

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile:

- art.209 din OG nr.92/2003, republicata :

" (1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza(...)"

Decizia pentru regularizarea situatiei a fost instituita prin ORDINUL nr. 7.521 din 10 iulie 2006 emis de AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE

FISCALA - Autoritatea Nationala a Vamilor - pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior.

- art. 205 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala referitor la posibilitatea de contestare, stipuleaza ca:

“ Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”

Totodata dispozitiile art. 85, art. 86 alin. (1) si art. 88 din O.G. nr. 92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala, republicata , referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului consolidat, prevad urmatoarele :

"ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor i a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) i art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si in cazurile in care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si in cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata".

"Art. 86 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere".

"Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligaiile de plat accesorii;

d) procesele-verbale prevzute la art. 142 alin. (6) i art. 168 alin. (2)".

Prevederile art. 206 alin. (2) din O.G. nr.92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza ca:

"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”

Din contextul legal citat se retine ca taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in cazul supus analizei de organul vamal **numai prin decizie pentru regularizarea situatiei care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat**, la baza emiterii acesteia stand constatările bazate pe documentele depuse de contribuabil .

Astfel, titlul de creanta si actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia pentru regularizarea situatiei deoarece numai aceasta creeaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale în sarcina societatii contestatoare.

De altfel, la art.206 (2) din Codul de procedura fiscala (citat mai sus), se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il poate constitui numai sumele si masurile stabilite printr-un titlu de creanta sau printr-un act administrativ fiscal.

Organul investit cu solutionarea contestatiei, constata ca documentul pe care petenta il contesta este DVI nr. 13526/I 116212/27.05.2008 prin care organul vamal ii comunica societatii taxa vamala si TVA datorata la importul de bunuri, respectiv suma de 31.230 lei .

In conditiile in care legiuitorul a prevazut în mod expres faptul ca numai decizia pentru regularizarea situatiei poate constitui titlu de creanta in materie fiscala si in conformitate cu prevederile art. 213 (1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, “ ***solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii***” si prin urmare obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la masurile si sumele inscrise in titlu de creanta .

De asemenea, avand în vedere si prevederile art. 213 (5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

"Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei" se retine ca organul de solutionare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, motiv pentru care contestatia formulata de petenta urmeaza a fi respinsa pentru lipsa de competenta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 37092/14.10.2008, in temeiul Legii nr.86/2006 privind Codul vamal, coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. declinarea competentei de solutionare a contestatiei in favoarea organului vamal;

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC M
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta Sud

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV