

R O M Â N I A
TRIBUNALUL HARGHITA
SECȚIA CIVILĂ

Dosar nr. /2011

SENTINȚA CIVILĂ Nr.
Ședința publică din 2012

Complet constituit din:
PREȘEDINTE:
Grefier:

Pe rol pronunțarea hotărârii privind cauza de contencios administrativ și fiscal privind pe reclamanta **SC** **SRL**, în contradictoriu cu pârâta **DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE HARGHITA**, având ca obiect anulare act de control taxe și impozite.

În lipsa părților.

Se constată că dezbaterile cauzei în fond a avut loc în ședința publică din data de 2012, iar susținerile părților au fost consemnate în încheierea din acea zi, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

INSTANȚA,
Deliberând, constată:

Prin acțiunea în contencios administrativ, înregistrată la această instanță sub nr. /2011 din data de 2011, reclamanta **SC** **SRL**, cu sediul în comuna , județ Harghita, în contradictoriu cu pârâta **DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE HARGHITA**, cu sediul în municipiul Miercurea Ciuc, str. Revoluției din Decembrie, nr. 20, jud. Harghita, și a solicitat instanței anularea în tot a Deciziei nr. 85 din 2011 privind soluționarea contestației formulate, înregistrată la D.G.F.P. Harghita, sub nr. .2011, reexaminarea modului de încadrare a mărfurilor importate și anularea obligațiilor suplimentare de plată stabilite de controlul vamal nr. .2011 emise de Biroul vamal de interior , pentru suma de lei, reprezentând lei taxe vamale, lei TVA, lei dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale, în urma reexaminării modului de încadrare în Nomenclatorul Combinat, încadrarea mărfii importate să se facă în codul 4421.90.98.90, cu taxă vamală 0% pentru toate produsele asupra cărora s-a întins controlul.

Totodată s-a solicitat suspendarea executării actului administrativ atacat, identificat la pct. 1, pentru prevenirea unei pagube iminente.

În fapt, prin procesul-verbal de control s-au stabilit următoarele: produsele care se încadrează la poziția 4421.90.98, reprezintă panouri din lemn de fag, diferite dimensiuni, realizate prin lipirea fețelor laterale a unor

lamelle din lemn de fag, fiecare lamelă fiind formată din bucăți mai scurte, asamblate cap la cap prin îmbinare dințată, cu suprafețe șlefuite.

Produsele cu dimensiunile 70x70x450 mm, 70x70x455 mm, 80x80x450 mm, 80x80x455 mm, 80x80x710, 75x75x450 mm reprezintă articole din lemn stratificat, formate din două straturi, patru bucăți, la care se observă locul de îmbinare a straturilor, având aspectul unor grinzi de o lungime redusă. Elementele care formează straturile sunt compuse la rândul lor din mai multe elemente cu dimensiuni diferite, lipite prin îmbinare dințată. Suprafața exterioară este șlefuită. Din aceste din urmă produse, în urma unor prelucrări ulterioare, se obțin picioare pentru mese din lemn. Totuși, nu pot fi încadrate la părți de mobilă de la capitolul 94, deoarece nu sunt posibil de recunoscut ca fiind concepute exclusiv sau în principal pentru un articol de la capitolul 94 (mobilă). Acestea nu se pot încadra nici la codul NC 4421.90.98 deoarece nu reprezintă panouri și sunt formate din mai multe straturi.

După aceste constatări, concluzia la care ajunge organul de control este aceea că, produsele de dimensiunile 70x70x450 mm, 70x70x455 mm, 80x80x450 mm, 80x80x455 mm, 80x80x710, 75x75x450 mm nu reprezintă panouri din lemn de fag de la poziția 4421.90.98, ci se încadrează la poziția 4412.98.85 taxa vamală aplicabilă fiind de 10 %.

Reclamanta consideră că aceste constatări sunt inexacte și în urma soluționării plângerii va trebui să se revină asupra aplicării taxei de 10 % pentru aceste produse, pentru următoarele motive: ambele categorii de mărfuri sunt concepute pentru a fi utilizate în principal pentru un articol de la capitolul 94 (mobilă). La amândouă suprafața este șlefuită, deci nici această diferențiere nu poate fi reținută.

De altfel, panourile despre care se consideră că pot fi utilizate doar în confecționare de articole de mobilier, este de știut că aceste panouri se utilizează și în decorațiuni interioare, nu neapărat mobilier, deci nici aceste nu pot fi recunoscute ca fiind utilizate exclusiv în acest domeniu.

De altfel, la ambele categorii de produse se realizează prin îmbinare dințată, la prima categorie se spune să sunt asamblate, iar la cea de a doua că ele sunt lipite, dar la ambele se recunoaște că ele, de asemenea, sunt șlefuite.

Din acest punct de vedere, mai cu seamă că și cele dimensionate sunt folosite în industria de mobilă, se încadrează în poziția tarifară 4421.90.98, pentru care nu se pot percepe taxe vamale.

În drept, invocă dispozițiile art. 8 din Legea nr. 554/2004.

Situându-se pe o poziție procesuală contradictorie, Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a depus întâmpinare, la data 2011, prin care a solicitat respingerea acțiunii ca neîntemeiată.

În fapt, SC SRL a efectuat un import cu DVI MRN din .2011, marfa declarată constând în articole din lemn - panouri din lemn de fag, asamblate prin îmbinare dințată, șlefuite, declarate la codul din Nomenclatura Combinată 4421.90.98.90, cu taxă vamală 0%.

În urma controlului ulterior efectuat, organele vamale au constatat că o parte din marfă și anume produsele cu dimensiunile 70x70x450 mm, 70x70x455 mm, 80x80x450 mm, 80x80x455 mm, 80x80x710 mm, 75x75x450 mm, reprezintă articole din lemn stratificat, formate din două straturi suprapuse, care se încadrează la codul 44.12.99.85.90 din Nomenclatura Combinată, cu taxa vamală 10%.

Referitor la încadrarea tarifară a mărfurilor, aceasta se face conform regulilor generale de încadrare 1 și 6 din Regulamentul (UE) nr. 861 al Comisiei din 5 octombrie 2010 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, astfel:

„Regula de încadrare 1.: „Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativă, clasificarea mărfurilor considerându-se legal determinată 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, după următoarele reguli (...).

Regula de încadrare 6.: Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, mutatis mutandis, cu respectarea regulilor anterioare, 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 există dispoziții contrare.”

Art.20 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar prevede:

„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; orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile cu mărfuri; ratele și alte elemente de taxare aplicabile în mod normal mărfurilor cuprinse în Nomenclatura Combinată în ceea ce privește:

- drepturile vamale și
- impuneri la import prevăzute de politica agricolă comună sau prin măsurile specifice aplicabile anumitor mărfuri care rezultă din transformarea produselor agricole.

Măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acorduri pe care le-a încheiat Comunitatea cu anumite țări sau grupuri de țări și care prevăd acordarea tratamentului tarifar preferențial; măsurile tarifare preferențiale

adoptate unilateral de Comunitate pentru anumite țări, grupuri de țări sau teritorii; măsurile autonome de suspendare, care prevăd o reducere sau o exonerare de drepturi de import aferente anumitor mărfuri;

(g) alte măsuri tarifare prevăzute de legislația comunitară. (...)

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 alin. (3) lit. (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 domenii 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. „

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei și a situației de fapt descrise de organele vamale în procesul verbal de control care a stat la baza emiterii deciziei de regularizare contestate, se reține, că încadrarea la codul din Nomenclatura Combinată 44.12.99.85.90 s-a realizat conform regulilor generale de încadrare 1 și 6 din Regulamentul (UE) sus menționat, respectiv a textului poziției 4412, a textului subpoziției 4412.99, respectiv 4412.9985, și în baza Notelor de capitol (4) de la Capitolul 44 din același act normativ, precum și a Notelor explicative corespunzătoare Capitolelor 44 și 94.

Dat fiind faptul că societatea contestatoare în calitate de titulară a operațiunilor vamale de import, a încadrat în mod eronat bunurile importate, puse în discuție, corecte fiind încadrările tarifare dispuse de organele vamale, acestea, în mod legal, au stabilit de plată în sarcina sa suma de lei reprezentând drepturi vamale.

Referitor la cererea de suspendare, pârâta nu este de acord cu această solicitare având în vedere faptul că contestatoarea nu a făcut dovada perturbării activității sau a producerii vreunei pagube.

În drept, invocă textele de lege la care s-a făcut referire.

Examinând actele și lucrările de la dosar, Tribunalul reține următoarele:

Reclamanta SC SRL a efectuat un import cu DVI MRN din .2011, marfa declarată constând în articole din lemn - panouri din lemn de fag, asamblate prin îmbinare dințată, șlefuite, declarate la codul din Nomenclatura Combinată 4421.90.98.90, cu taxă vamală 0%.

În urma controlului ulterior efectuat, organele vamale au constatat că o parte din marfă și anume produsele cu dimensiunile 70x70x450 mm, 70x70x455 mm, 80x80x450 mm, 80x80x455 mm, 80x80x710 mm, 75x75x450 mm, reprezintă articole din lemn stratificat, formate din două straturi suprapuse, care se încadrează la codul 44.12.99.85.90 din Nomenclatura Combinată, cu taxa vamală 10%.

Prin decizia nr. 85 din .2011, emisă de pârâtă s-a respins contestația reclamantei împotriva deciziei pentru regularizarea situației

privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. / .2011, emisă de Biroul vamal de interior , pentru suma totală de lei.

Pârâta susține că, încadrarea la codul din Nomenclatura Combinată 44.12.99.85.90 s-a realizat conform regulilor generale de încadrare 1 și 6 din Regulamentul (UE) sus menționat, respectiv a textului poziției 4412, a textului subpoziției 4412.99, respectiv 4412.9985, și în baza Notelor de capitol (4) de la Capitolul 44 din același act normativ, precum și a Notelor explicative corespunzătoare Capitolelor 44 și 94. Totodată, susține că, dat fiind faptul că societatea contestatoare în calitate de titulară a operațiunilor vamale de import, a încadrat în mod eronat bunurile importate, puse în discuție, încadrările tarifare dispuse de organele vamale sunt corecte acestea în mod legal, au stabilit de plată în sarcina sa suma de lei reprezentând drepturi vamale.

Din raportul de expertiză tehnică judiciară efectuată în cauză de expertul rezultă că produsele importate de reclamantă nu sunt produse semifabricate, fiind elemente de mobilier. S-a mai constatat de expert că, pentru produsele importate de SC SRL, în pozițiile tarifare 4421.90.98.90, conform site-ului Autorității Naționale a Vămirilor, la capitolul "Datoria vamală", taxa pentru tară este 0%.

În raport de probatoriul administrat în cauză, instanța de contencios administrativ apreciază ca fiind întemeiată cererea formulată de reclamanta SC SRL, în contradictoriu cu pârâta DGFP HARGHITA și în consecință, va dispune anularea deciziei nr.85 din .2011, emisă de pârâtă. Având în vedere constatările expertului tehnic judiciar, pârâta urmează a fi obligată să reexamineze modul de încadrare a mărfurilor importate, instanța urmând să dispună anularea obligațiilor suplimentare de plată, stabilite în sarcina reclamantei, în sumă de lei.

În ședința publică din .2011, reclamanta a renunțat la capătul de cerere privind suspendarea actului administrativ atacat, astfel instanța va lua act de această renunțare în baza art. 246 C.pr.civ.

În baza art. 274 C.pr.civ., pârâta va fi obligată la plata cheltuielilor de judecată în sumă de lei, pe seama reclamantei, reprezentând taxă judiciară de timbru și timbru judiciar, onorariu avocațial și contravaloarea expertizei tehnice judiciare.

**PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII
DISPUNE**

Admite acțiunea în contencios administrativ fiscal, formulată de reclamanta SC SRL, cu sediul în comuna , nr. , județ Harghita, în contradictoriu cu pârâta DGFP HARGHITA, cu sediul în municipiul Miercurea Ciuc, str. Revoluției din Decembrie, nr. 20, jud. Harghita și în consecință:

Anulează decizia nr.85 din .2011, emisă de pârâtă.

Obligă pârâta să reexamineze modul de încadrare a mărfurilor importate și dispune anularea obligațiilor suplimentare de plată, pentru suma de lei.

Obligă pârâta la plata cheltuielilor de judecată în sumă de lei, pe seama reclamantei.

la act de renunțare a reclamantei la capătul de cerere privind suspendarea actului administrativ atacat.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din data de .2012.

Președinte

Grefier

S.s.idescifrabil

Pt. fiind plecată
în concediu de odihnă
semnează prim-grefier

S.s.idescifrabil

Pt.conf.