



Agencia Națională de Administare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I E nr. 77/9/ 27.01.2014

privind soluționarea contestației formulate de SC SRL și înregistrată la DGFRP Timișoara sub nr., respectiv nr. .

Serviciul Soluționare contestații din cadrul DGRFP Timișoara a fost sesizat de Direcția Regională Vamală Timișoara cu privire la soluționarea contestației formulate de SC SRL cu sediul în Timișoara, înregistrată la ORC Timiș sub nr. și cod fiscal RO

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. emise de Direcția Regională Vamală Timișoara, a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată titlul IX prin SCPA conform imputernicirii avocatale nr.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 206 și art. 209 din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale; DGRFP Timișoara prin Serviciul soluționare contestații este competentă să se pronunțe asupra contestației contestații este competentă să se pronunțe asupra contestației.

I. Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. emise de Direcția Regională Vamală Timișoara

Prin contestație societatea petentă solicită admiterea contestației și pe cale de consecință anularea în totalitate a actelor atacate .

Contestatoarea susține că reținerile organului vamal cu privire la faptul că “ pungile de colectare urină “ nu reprezintă

parti sau accesorii ale instrumentelor sau aparatelor încadrate la capitolul 9018 sunt eronate .

Organul vamal nu a avut în vedere faptul ca “ pungile de colectare a urinei “ nu au nicio întrebuințare de sine stătătoare, ci sunt accesorii ale sondelor vezicale denumite științific catetere uretrovezicale sau Sonde Foley și care au funcțiunea de a drena lichidul urinar, fără însă a-l colecta, acesta fiind rolul exclusiv al pungilor de colectare.

Având în vedere ca funcția de colectare a urinei este îndeplinită exclusiv de aceste pungi - este una accesorie (de deservire a sondelor vezicale), mai mult, este singura atributie/funcție a acestora și este exclusiv medicală, aceste pungi de colectare nu pot fi utilizate fără sonda vezicală, este evident ca nu are o funcție de sine-stătătoare, fiind un accesoriu al sondei.

Chiar dacă echipa de control a invocat o Decizie a Curtii, societatea consideră ca aceasta nu se aplică speței, nefiind pronunțată nici în contradictoriu cu societatea petentă și nici cu România, fiind pronunțată în contradictoriu cu un alt stat.

Mai mult, în Decizia Curtii nu se specifică materialul și tipul pungilor, proveniența, etc., astfel încât nu s-a dovedit identitatea speței și - ca atare - este irelevantă această decizie în speța .

Un alt aspect relevant, în opinia societății petente, îl constituie faptul ca prin importul efectuat în data de, SC SRL a importat atât sondele (catetere) Foley (.....), cât și pungi de colectare urină (..... bucăți).

Datorită faptului ca sondele uretrovezicale (Foley) pot fi întrebuințate o perioadă mai lungă de timp, în timp ce pungile de colectare trebuie schimbate la intervale mult mai scurte de timp este evident ca nu a mai fost ulterior necesar a fi importate multe sonde, ci doar pungi de colectare urină.

Pentru aceste considerente, societatea consideră ca în mod eronat echipa de control a apreciat ca în speța este aplicabil art. 3 lit.a fără a aplica propriu-zis această regulă, întrucât acest articol precizează clar faptul ca *"(a) poziția cea mai specifică trebuie să aibă prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general."*

Or, aceste pungi este evident ca nu pot fi folosite decât în medicina, acesta fiind domeniul specific și nu alte articole de material plastic, care este un domeniu general.

Pungile sunt din material plastic însă specific pentru aceste pungi este faptul ca sunt utilizate numai în domeniul medical, astfel ca potrivit regulii aplicabile, recunoscută de altfel de către echipa de control, trebuie avut în vedere specificul lor și nu domeniul larg de utilizare.

Si in situatia in care, in speta nu s-ar aplica regula prevăzuta la art. 3 lit. a, pungilor de urina li se poate aplica Regula nr. 3 lit. b care precizeaza ca:

"(b) produsele amestecate, articolele compuse din materiale diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite si mărfurile prezentate în seturi conditionate pentru vânzarea cu amănuntul, care nu pot fi clasificate prin aplicarea regulii 3 (a), se clasifică după materialul sau articolul care le conferă caracterul esential, în cazul în care este posibilă efectuarea acestei determinări;"

Atâta vreme cat pungile de colectare nu au o utilizare de sine-statoare, ci articolul care le conferă caracterul esential ii constituie cateterul uretro-vezical respectiv Sonda Foley, trebuie avut in vedere faptul ca aceasta sonda este scutita de la plata taxelor vamale, intru cat este considerata un instrument/aparat pentru medicina, ceea ce determina implicit si pentru aceste pungii acelasi caracter. Sondele se încadrează la pozitia tarifara 9018 39 00 fiind asimilate instrumentelor si aparatelor pentru medicina.

Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr. 927/2012 din 9 octombrie 2012 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal comun precizeaza foarte clar in acelasi art.3 lit. (c) faptul ca *"în cazul în care regulile 3 (a) si 3 (b) nu permit efectuarea clasificării, marfa se clasifică la pozitia cu numărul cel mai mare dintre cele susceptibile a fi luate în considerare."*

Potrivit acestei reguli, încadrarea tarifara făcuta de către echipa de control este gresita. Astfel, aplicand oricare din cele trei reguli de determinare a încadrării mărfurilor in clasa tarifara pentru pungile de colectare a urinei, este evident faptul ca încadrarea la pozitia 9018 - 9018.90.84 -Altele, este cea corecta si nu cea stabilita de echipa de control, cată vreme acestea sunt produse pentru medicina (fiind folosite exclusiv in medicina si nu uzului casnic sau uzului de birou (regula 3 alin.a), sunt folosite doar împreuna cu sonda vezicala care ii conferă caracterul esential (de colectare a urinei drenate de sonda, potrivit regulii nr. 3 lit.b) si - in ultima instanta - încadrarea mărfii se face la pozitia cea mai mare potrivit lit.c .

In ceea ce priveste încadrarea tarifara privind marfurile de la clasa "3005" vata, tifoane, fese si articole similare si clasa "5208" tesaturi din bubac care contin bumbac minimum 85% din greutate avand o greutate de maximum 200G/MP, organul vamal a procedat gresit reancadrând materialele sanitare in cauza (tifon si fese) drept tesături, fără ca sa ia in considerare următoarele aspecte:

- materialele au fost importate etichetate si ambalate si sunt comercializate in ambalajul original, fapt constatat de

organul vamal care a și fotografiat mărfurile așa cum au fost importate;

- societatea nu prelucrează în niciun fel marfurile importate, acestea fiind vândute în ambalajul original;

- societatea nu dispune de condiții sau spații care să îi permită reconditionarea, modificarea sau prelucrarea în vreun mod a acestor produse;

- produsele sunt doar depozitate până la momentul comercializării, destinația acestora fiind medicală și farmaceutică și sunt vândute direct către utilizatori, respectiv unități sanitare. Au fost prezentate un număr de 12 facturi emise către clienți în perioada 2012-2013 ceea ce demontrează pe de o parte că livrările mărfurilor în cauză (tifon și fesi) s-au făcut exclusiv către utilizatori finali (Spitalul clinic Județean Timișoara, Spitalul Clinic Nr. 3 Louis Turcanu, Spitalul Clinic Județean Arad, etc.), iar pe de altă parte că mărfurile înstrăinate au fost vândute în ambalajele sosite și sunt corect marcate/etichetate.

Astfel, din facturile emise rezultă că produsul “tifon” a fost vândut în metri lineari multiplu de 100 (o rolă având 100 m), și nu vândut la metru, ci doar role ambalate așa cum au fost importate, fără ca ambalajul original să fie desfăcut, acesta rămânând intact și etichetat ca la momentul importului.

În ceea ce privește produsul “fasa” acesta a fost vândut beneficiarilor doar multiplu de 12, întrucât un pachet conține 12 role, astfel că niciun pachet nu a fost desfăcut din ambalajul său. **Nicio factura nu are înscrisă o altă cantitate decât cea echivalentă uneia sau mai multe role, rolele nu au fost desfăcute, înjumătățite sau fractionate în vreun fel, fapt dovedit și prin facturile atasate.**

Societatea nu comercializează tifonul la metru liniar, la fel ca o unitate de desfacere cu amanuntul, în fapt nu este autorizată să desfășoare astfel de comerț, nu are în obiectul de activitate al societății acest tip de comerț și nu deține spații în acest sens.

Acest fapt este cunoscut de către membrii echipei de control care s-au deplasat la sediul societății și au constatat cele precizate.

Marfurile importate au o greutate foarte mică, respectiv 25,8 grame/metru pătrat în cazul feselor din tifon și 32,6 grame în cazul tifonului medicinal, sunt integral din bumbac, așa cum rezultă din certificatele de analiză ale fiecărui produs.

Reincadrarea în alta clasă tarifară s-a făcut netemeinic, cu ignorarea dovezilor prezentate echipei de inspecție fiscală, având doar scopul obligării la plata unor taxe care nu sunt datorate.

Astfel, societatea petentă consideră că eronat s-au recalculat drepturile vamale de import reprezentând taxe vamale și TVA precum și penalități și dobânzi de întârziere, solicitând restituirea taxelor achitate în timpul efectuării controlului.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei formulate, anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatii suplimentare stabilite la controlul vamal nr., a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatii suplimentare stabilite la controlul vamal nr. si anularea procesului verbal de control nr. intocmit de organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Timisoara .

II. Procesul verbal de control nr., nr., Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatii suplimentare stabilite la controlul vamal nr.1 au fost emise în baza prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/ 1991 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 36 lit.c, art. 62 si art. 63 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal aprobate prin Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006.

Controlul a avut ca obiect verificarea corectitudinii incadrarilor tarifare pentru marfa reprezentand “pungi de colectare urina” si “tifon medical”.

Din analiza modului in care au fost efectuate incadrarile tarifare aplicate la momentul efectuarii formalitatilor vamale s-a constatat ca in perioada supusa verificarii, respectiv august 2010 - august 2013, societatea a efectuat un număr total de 28 operatiuni vamale de import de bunuri (ace pentru seringi, seringi, truse perfuzie, diverse tipuri de sonde medicale, măsti de oxigen, măsti pentru operatii etc.).

In cazul a 8 operatiuni de import, au fost puse in libera circulatie produsele “pungi de colectare urina” si “tifon medical”, tara de origine si expeditie China, conditia de livrare FOB, furnizorul marfurilor fiind societatea Ningbo Greatcare Trading Co.LTD din China; operatiunile s-au derulat prin Biroul vamal Constanta.

In urma verificării documentelor aferente operatiunilor in cauza, a caracteristicilor si functiunilor produselor importate si a informatiilor puse la dispozitie de societate privind caracteristicile tehnice ale bunurilor, având in vedere concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiune si capitol, precum si textul notelor explicative s-a constatat ca in cazul unui număr de 3 declaratii vamale de punere in libera circulatie, a fost importata marfa denumita "*Pungi de colectare urina*" încadrata la pozitia tarifara 9018.90.84.00.

Potrivit Tarifului Vamal Comunitar, codurile in cauza se refera la :

- 9018- instrumente si aparate pentru medicina, chirurgie, stomatologie sau medicina veterinara, inclusiv aparate de

scintigrafie si alte aparate electromedicale,
precum si aparate pentru testarea vederii;
- 9018.90- alte instrumente si aparate;

- 9018.90.84-altele.

Potrivit Notelor explicative la nomenclatura combinată, la pozitia 9018 sunt cuprinse instrumente si aparate medicale si la 9018.90.84 - Altele.

Sunt clasificate la acest cod :1.defibrilatoare electrice pentru transmiterea impulsurilor de curent; 2. aparate medicale pentru insuflarea gazului in cavitatea abdominala;

3. pompe de absorbtie pentru aspirarea secretiilor;

4. aparate contraceptive denumite "sterilete intrauterine".

Având in vedere cele prezentate mai sus, precum si precizarea ca notiunea de "părți" implică prezenta unui ansamblu pentru functionarea căruia acestea sunt indispensabile si că notiunea "accesorii" presupune prezenta unor sisteme de echipamente interschimbabile care permit adaptarea unui aparat la o anumită activitate, care îi conferă posibilități suplimentare sau îl face în măsură să asigure un anumit serviciu în raport cu functia sa principala, organul vamal a stabilit ca marfa în cauza - "*pungi de colectare urina*", nu reprezintă "instrumente sau aparate" si nici "părți" sau "accesorii" ale acestora, astfel ca încadrarea "*Pungilor de colectare urina*", la pozitia tarifara : 9018.90.84.00 "Alte instrumente si aparate », este eronata.

In sustinerea celor constatate de organul vamal s-au avut in vedere prevederile Tarifului vamal comun - Clasificare tarifară - Nomenclatura combinată - Saci de drenaj urinar din plastic destinati exclusiv utilizării cu catetere - Pozitiile 9018 si 3926- Notiunile «părți» si «accesorii» - Alte articole din material plastic", in care se face precizarea :

"...singura functie a unui sac de drenaj legat de un cateter este colectarea fluidelor eliminate după ce cateterul însusi si-a îndeplinit propria functie, care constă în drenarea urinei prezente în vezică..."

Având în vedere consideratiile care precedă, mărfuri precum cele în cauză în actiunea principală, nu pot fi clasificate în capitolul 90 din NC. Asadar, acestea trebuie clasificate la pozitia 3926 din NC ca "articole din material plastic...." - HOTĂRÂREA CURTII (Camera a saptea) nr. C-152/10 din 16 iunie 2011 (*), precum si I.T.O. - încadrare tarifara obligatorie, emisa de CZ - Republica Cehia, număr de referința nr. CZ07-0451-2010, astfel organulvamal considera ca in speta, mărfurile importate de agentul economic si declarate "Pungi de colectare urina" nu pot fi considerate "părți" sau "accesorii" pentru aparate medicale si încadrate la pozitia tarifara 9018.90.84.00, ci articole din material plastic a căror încadrare tarifara este la pozitia 3926.90. "Altele", de la 3926 - "Alte articole din materiale plastice si articole din alte materiale de la pozițiile 3901 - 3914, grupa ceria ii corespunde o taxa vamala de 6,5%.

Conform fisei tehnice a produsului importat sub denumirea „punga de urina”, acesta este utilizat pentru drenajul urinei acumulate, este preponderent din material plastic si nu este parte sau accesoriu al unui aparat medical.

Organul vamal face precizarea ca societatea a efectuat o operatiune de punere in libera circulatie in data de 16.07.2013, de mărfuri similare " Pungi de colectare urina", caz in care marfa a fost încadrata corect la pozitia - 3926.90.

Societatea verificata a importat marfa denumita comercial «*Tifon medicinal* » incadrata la pozitia tarifara 3005.90.31.00 -« Tifon si articole din tifon », de la 3005.90 - « Altele», de la 3005 cu taxa vamala 0%.

Potrivit fiselor tehnice puse la dispozitie de societatea marfa in cauza este prezentata, astfel:

1. tesături produse din fire simple, 28 fire pe centimetru pătrat;

neimpregnate sau neacoperite cu substante farmaceutice;

2. mărimi:

- lățime 10 cm x lungime 10m, greutate 25g/mp;

- lățime 20 cm x lungime 10m, greutate 25g/mp;

lățime 90 cm x lungime 100m, greutate 31 - 32g/mp;

3. ambalaj:

- 1 rola/hârtie, 12 role/ambalaj hârtie, 600 role/cutie;

- 1 rola/hârtie, 12 role/cutie;

4. nesterilizate, destinate pentru unica folosinta;

5. neetichetate pentru vânzarea cu amănuntul;

- rolele de tifon cu lățime de 10 cm si 20 cm si lungime de 10 m, sunt ambalate cu o rola de hârtie alba, neinscriptionata, cu capetii neprotejati;

- rola cu lățimea de 90 cm si lungimea de 100 m este ambalata in hârtie si are o greutate de 36 kg.

Potrivit Tarifului Vamal Comunitar, codul in cauza se refera la :

3005- vata, tifoane, fese si articole similare (de exemplu pansamente, plasturi adezivi, cataplasme) impregnate sau acoperite cu substante farmaceutice sau conditionate pentru vânzarea cu amănuntul in scopuri medicinale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

Conform Notelor explicative aferente capitolului 3005 :

“- pozitia cuprinde articolele cum sunt: 'vata, tifonul, fesele si articolele similare din tesătură, hârtie, material plastic etc., care sunt impregnate sau acoperite cu substante farmaceutice (revulsive,

antiseptice etc.) si destinate utilizării medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

Printre aceste articole se poate cita: vata cu iod, cu salicilat de metil etc., diversele pansamente preparate, cataplasmele preparate (de exemplu cu făina de in sau de mustar), plasturii adezivi cataplasme aditivate cu medicamente etc., articolele menționate pot fi prezentate în bucăți, în rondele sau sub orice altă formă.

Se clasifică de asemenea aici, vata si tifoanele de pansat (în general din bumbac hidrofîl), fesele etc., care, fără să fie impregnate sau acoperite cu substante farmaceutice, pot fi recunoscute datorită condiționării lor (prezenta unor etichete, prezentarea în plicuri etc.) ca fiind destinate exclusiv vânzării directe (vânzării cu amănuntul) si fără altă recondiționare către utilizatori (particulari, spitale etc.) pentru a fi întrebuințate în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.”

In urma analizei făcute, concluzia organului vamal a fost aceea ca produsele in speta nu sunt conditionate pentru vânzarea cu amănuntul - respectiv nu sunt ambalate si etichetate individual, si nu sunt impregnate sau acoperite cu substante farmaceutice, astfel ca nu pot fi încadrate in grupa 3005.

Pentru marfa in speta, pozitia tarifara specifica este 5208.21,10 - «Tifon pentru pansamente», de la 5208.21 - « Ca legătura pânza, cu o greutate maximum 100 g/mp », de la 5208 - « tesături din bumbac, care contin bumbac minimum 85% din greutate, având o greutate de maximum 200 g/m²” si pentru care taxa vamala este de 8 %.

Avand in vedere constatarile de mai sus, precum si prevederile art. 79 si 201, alin. 1, lit. (a), alin. 2 si 3, din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, in sarcina societatii importatoare s-a stabilit datorie vamala, ca diferenta dintre drepturile vamale care ar fi trebuit achitate prin declararea incadrarilor tarifare corecte si drepturile vamale achitate ca urmare a declararii incadrarilor tarifare eronate la momentul plasarii marfurilor in regimul vamal de punere in libera circulatie.

Art. 79:

"Punerea in libera circulatie confera marfurilor necomunitare statutul vamal de marfuri comunitare.

Aceasta atrage dupa sine aplicarea masurilor de politica comerciala, incheierea celorlalte formalitati prevazute cu privire la importul marfurilor si la aplicarea drepturilor legal datorate”.

Art. 201:

"1. O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:

(a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import

2. 0 datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza. "

S-au stabilit diferente de drepturi vamale in suma de lei conform Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. si accesorii in suma totala de lei.

Calculul dobanzilor/majorarilor de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale si TVA s-a facut in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003, republicata, modificata de OUG nr. 39/2010 in procent de 0,04% si au fost calculate pana data de 10.10.2013.

Penalitatiile de intarziere s-au stabilit in baza prevederilor art. 120¹ din OG - 92/2003 privind Codul de procedure fiscala, modificat si completat prin OUG - 50/2013, alin. (1), (2), si alin. (3):

„ Art. 120¹: Penalitati de intarziere

(1)Penalitatiile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2) -(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

(2)Nivelul penalitatii de intarziere este de 0.02% pentru fiecare zi de intarziere.

(3)Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Ulterior, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. s-au stabilit diferente penalitati in suma de lei aferente debitelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. intrucat in precedenta decizie calculul penalitatilor a fost eronat.

Suma astfel stabilita de organul vamal este de lei, respectiv:

- taxe vamale : lei;
	- TVA : lei
	- maj/dob. taxe vamale
 lei
	- maj./dob. TVA
 lei
	- penalitati taxe vamale
 lei
	- penalitati TVA
 lei.

III. Contestatia formulata de petenta se refera la Decizia pentru regularizarea situatiei nr. prin care s-au stabilit drepturi vamale si accesorii in suma de lei si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. prin care s-au stabilit diferente penalitati in suma de lei aferente debitelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.....

In conformitae cu prevederile pct. 9.5 si 9.6 din Ordinul ANAF nr. 450/2013:

“ 9.5. In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale ori alte organe fiscale vizand aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.

9.6. Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o alta competenta de solutionare decat cea care rezulta din contestarea fiecarui act administrativ fiscal luat individual.”

Prin urmare organul de solutionare a contestatiei se va pronunta asupra ambelor decizii pentru regularizarea situatiei, respectiv nr. pentru suma de lei si nr. pentru suma de lei, suma totala contestata fiind de lei, respectiv:

- taxe vamale : lei;

-				TVA
.....	lei			
-	maj/dob.	taxe	vamale	
.....	lei			
-	maj./dob.			TVA
.....	lei			
-	penalitati	taxe	vamale	
.....	lei			
-	penalitati			TVA
.....	lei.			

Având în vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale si actele normative aplicabile in speta, se retine ca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Timisoara este investita sa se pronunte daca produsele importate, pentru care societatea petenta a depus contestatie respectiv „*pungi colectare urina*” si “ *tifon medicinal*” se încadreaza în tariful vamal de import al României la codul tarifar declarat de contestatoare sau la cel stabilit de organele

vamale, situatie in care petenta datoreaza diferente de drepturi vamale si accesorii aferente .

Din analiza modului in care au fost efectuate incadrările tarifare aplicate la momentul efectuării formalităților vamale s-au constatat următoarele:

- pentru produsul “*pungi colectare urina*” societatea a declarat incadrarea tarifara 9018.90.84 - alte instrumente si aparate - pentru care taxa vamala este de 0 % iar organul vamal a stabilit ca incadrarea tarifara corecta este la codul 3926 - articole din material plastic - caruia ii corespunde o taxa vamala de 6,5%;

- pentru produsul “*tifon medicinal*” societatea a declarat incadrarea tarifara la pozitia 3005.90.31.00 cu taxa vamala 0 iar organul vamal a stabilit ca incadrarea tarifara corecta este la codul 5208.21.10 cu taxa vamala de 8 %;

In drept, încadrarea marfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, prezentate in anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si în concordanta cu Notele explicative ale sistemului armonizat, asa cum se precizeaza la art.48 din Legea nr.86/2006, în vigoare in perioada derularii importurilor, care prevede următoarele:

„ (1) *Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor în vigoare:*

a) *codului tarifar din Nomenclatura combinata a marfurilor sau a codului tarifar din orice alta nomenclatura mentionata la art. 46 lit. b);*

b) *codului tarifar din orice alta nomenclatura care se bazeaza în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinata a marfurilor ori care adauga la aceasta orice subdiviziune si care este stabilita de dispozitiile legale care reglementeaza domenii specifice cu privire la aplicarea altor masuri decât cele tarifare legate de schimbul de marfuri.*

(2) *La clasificarea tarifara a marfurilor se utilizeaza regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata 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 Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor :

“ *Incadrarea marfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face conform următoarelor principii :*

1. Enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa, incadrarea marfii considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note".

Conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea marfurilor este considerata legal determinata atunci când este în concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

In continutul contestatiei contestatara sustine ca "*pungile de colectare a urinei*" nu au nicio întrebuintare de sine stătătoare, ci sunt accesorii ale sondelor vezicale, rolul lor fiind exclusiv este cel de colectare a lichidului urinar, drenat prin intermediul cateterelor uretro-vezicale, al căror accesoriu il reprezintă.

Fata de sustinerile petentei , se retine ca la pozitia 9018 sunt cuprinse "*Instrumente si aparate pentru medicina, chirurgie, stomatologie sau medicina veterinara, inclusiv aparate de scintigrafie si alte aparate electromedicale, precum si aparate pentru testarea vederii*"

Potrivit Notelor explicative la Nomenclatura Combinată :
« 9018 90 84 - « Altele », de la « Alte Instrumente si aparate »

La această subpozitie se clasifică:

“ 1. Defibrilatoarele electrice pentru transmiterea impulsurilor de curent cu scopul de a restabili functia cardiacă normală. In aceste aparate, echipate cu un generator de curent si doi electrozi defibrilatori, semnalele electrocardiografice provenite de la electrozi sunt vizualizate pe un ecran sau sunt imprimate de un înregistrator integrat în aparat;

Aparatele medicale pentru insuflarea gazului în cavitatea abdominală umană pentru a permite examenul endoscopic al diverselor organe. La aceste aparate, prevăzute cu aparate de măsură si de afisaj, sunt racordate două tuburi subtiri unite între ele la extremitate printr-un robinet de oprire si un ac lung;

Pompele de absorbtie pentru aspirarea secretiilor care sunt alcătuite dintr-o pompă si un dispozitiv de absorbtie si sunt utilizate în sălile de operatie sau în ambulante;

Aparatele contraceptive denumite „sterilele intrauterine” din material plastic prevăzut cu un fir de cupru, din cupru în stare coloidală sau cu hormoni. “

Potrivit prevederilor Notei 2, lit. b) de la capitolul 90;

“ părțile si accesoriile, atunci când pot fi recunoscute ca fiind destinate exclusiv sau in principal unei masini, unui instrument sau unui aparat sau mai multor masini, instrumente sau aparate de la

aceeasi pozitie,..., se clasifica la pozitia aferenta a acestor masini, aparate sau instrumente" , dar produsul "Pungile de colectare a urinei" nu sunt nici părți și nici accesorii ale instrumentelor sau aparatelor care se clasifica la pozitia - 9018 90 84 - « Altele » de la « Alte Instrumente și aparate ».

Notiunea de "*părți*" implică prezenta unui ansamblu pentru functionarea căruia acestea sunt indispensabile, iar notiunea "*accesorii*" presupune prezenta unor sisteme de echipamente interschimbabile care permit adaptarea unui aparat la o anumită activitate, care îi conferă posibilități suplimentare sau îl face în măsură să asigure un anumit serviciu în raport cu funcția sa principală.

Referitor la susținerea contestatarei, respectiv ca "*pungile de colectare a urinei* " nu au nicio întrebuințare de sine stătătoare, ci sunt accesorii ale sondelor vezicale, facem precizarea ca cele două produse au funcții distincte și bine determinate, astfel :

- cateterul are rol de drenare a urinei prezente în vezică;
 - punga de colectare a urinei are rol de colectare a urinei după ce cateterul și-a îndeplinit propria funcție.
- Acest produs nu conferă posibilități suplimentare, nici nu face cateterul să asigure un anumit serviciu în raport cu funcția lui principală - drenarea urinei, punga de colectare a urinei nu este indispensabilă pentru functionarea cateterului, lipsa acesteia nu împiedică cateterul să-și îndeplinească rolul, acela de drenare a urinei.

Prin urmare, produsul "*pungi de colectare urina*", nu reprezintă instrumente sau aparate și nici părți sau accesorii ale acestora, ca urmare încadrarea la capitolul - 90, poziția tarifară - 9018 - «*Alte instrumente și aparate* » este eronată.

Din fișa tehnică a produsului importat sub denumirea „punga de colectare urina” se reține ca:

- acesta este utilizat pentru colectarea urinei acumulate în vezică;
- este confecționat preponderent din material plastic;
- este parte sau accesoriu al unui aparat medical, prin urmare mărfurile în speță reprezintă articole din material plastic a căror încadrare tarifară este la poziția 3926.90. "Altele", de la 3926 - "Alte articole din materiale plastice și articole din alte materiale de la pozițiile 3901 - 3914, pentru care taxa vamală este 6,5%.

Referitor la susținerea petentei ca Decizia Curtii nu se aplică spetei în cauză, nefiind pronunțată în contradictoriu cu societatea sau cu România, fiind pronunțată în contradictoriu cu alt stat și nu este opozabilă, organul de soluționare a contestației precizează că în cauză sunt implicate două societăți comerciale, cu sediile în două țări membre UE, respectiv Danemarca și Cehia, situație în care sunt

aplicabile prevederile art. 250 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„ constatările făcute de autoritățile vamale ale unui stat membru au aceeași forță probatorie în celelalte state, ca și constatările făcute de autoritățile vamale ale fiecăruia dintre aceste state membre”.

Referitor la produsul “tifon medicinal”

La momentul efectuării formalităților vamale, produsul “tifon medicinal” a fost încadrat la poziția tarifara 3005.90.31.00 - « Tifon și articole din tifon », de la 3005.90 - « Altele», de la 3005, grupa pentru care taxa vamala este “0” .

Societatea petenta susține ca a încadrat produsele la această grupă întrucât:

- materialele importate au etichete individuale, sunt ambalate și sunt comercializate în ambalajul cu care sosesc;
- mărfurile importate nu sunt recondiționate;
- mărfurile au destinație medicală/farmaceutică și sunt vândute direct către utilizatori;
- nu comercializează tifonul la metru;
- mărfurile au o greutate extrem de redusă .

Potrivit fișelor tehnice puse la dispoziție de importator marfa în speta este prezentată astfel:

- țesături produse din fire simple, au 28 fire pe centimetru pătrat;

- neîmpregnate sau neacoperite cu substanțe farmaceutice;

- mărimi:

lățime 10 cm x lungime 10m, greutate 25g/mp;

lățime 20 cm x lungime 10m, greutate 25g/mp;

lățime 90 cm x lungime 100m, greutate 31 - 32g/mp,

- ambalaj:

1 rola/hârtie, 12 role/ambalaj hârtie, 600 role/cutie;

1 rola/hârtie, 12 role/cutie,

- nesterilizate, destinate pentru unica folosință:

- neetichetate pentru vânzarea cu amănuntul:

rolele de tifon cu lățime de 10 cm și 20 cm și lungime de 10 m

sunt ambalate cu o rola de hârtie alba, neinscriptionata, cu capetii neprotejati, rola cu lățimea de 90 cm si lungimea de 100 m este ambalata in hârtie si are o greutate de 36 kg

“Pozitia cuprinde articole cum sunt: vata, tifonul, fesele si articolele similare din tesătură, hârtie, material plastic etc., care sunt impregnate sau acoperite cu substante farmaceutice (revulsive, antiseptice etc.) si destinate utilizării medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

Printre aceste articole se poate cita : vata cu iod, cu salicilat de metil etc., preparate, cataplasmele preparate (de exemplu cu făina de in sau de mustar), plasturii adezivi cataplasme aditivate cu medicamente etc. Articolele mentionate pot fi prezentate în bucăți, în rondele sau sub orice altă formă.

Se clasifică de asemenea aici, vata si tifoanele de pansat (în general din bumbac hidrofил), fesele etc., care, fără să fie impregnate sau acoperite cu substante farmaceutice, pot fi recunoscute datorită conditionării lor (prezenta unor etichete, prezentarea în plicuri etc.) ca fiind destinate exclusiv vânzării directe (vânzării cu amănuntul) si fără altă reconditionare către utilizatori (particulari, spitale etc.) pentru a fi întrebuintate în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare”.

Potrivit fiselor tehnice puse la dispozitie de importator marfa in cauza nu este impregnata sau acoperita cu substante farmaceutice, iar in ceea ce priveste conditionarea pentru vânzarea cu amănuntul, marfurile nu sunt ambalate si etichetate individual

Asa cum insasi societatea precizeaza marfurile au fost livrate exclusiv către utilizatori finali ...) si cabinete medicale, deci in sistemul cu ridicata - “engros” .

Având in vedere cele prezentate, respectiv produsele nu sunt impregnate sau acoperite cu substante farmaceutice, nu sunt conditionate pentru vânzarea cu amănuntul, nu sunt ambalate si etichetate individual si au fost valorificate in sistem de comert cu ridicata către utilizatori profesionali, rezulta ca acest produs nu indeplineste conditiile pentru a fi incadrat tarifar la pozitia - 3005.

In speta, pozitia tarifara specifica este 5208.21.10 - «Tifon pentru pansamente», de la 5208.21 - « Cu legătura pânza, cu o greutate maximum 100 g/mp », de la 5208 -« tesături din bumbac, care

contin bumbac minimum 85% din greutate, având o greutate de maximum 200 g/m²", pozitie careia ii corespunde taxa vamala de 8 %.

Stabilirea eronata a incadrarii tarifare la data importului a generat diferente de taxe vamale in suma de lei pentru importul acestor produse , motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la TVA in vama in suma de..... lei aferenta importurilor, aceasta intra sub incidenta prevederilor Codului fiscal.

Potrivit art.126(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprinde si importul de bunuri.”

Iar la art.131 din acelasi act normativ se prevede:

“(1) În întelesul prezentului titlu, se considera import de bunuri intrarea de bunuri în România provenind dintr-un alt stat.”

Plata TVA aferenta importurilor se achita potrivit prevederilor art.157 alin. (3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru trebuie sa plateasca taxa pe valoarea adaugata la organul vamal pana la data la care au obligatia depunerii declaratiei de import pentru TVA si accize.”

Avand in vedere cele precizate se retine ca in mod legal organul vamal a stabilit diferente de TVA in suma de lei, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorarile/dobanzi de intarziere, in cauza sunt incidente prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere” si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata:

“ Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Calculul dobanzilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, si intrucat debitul principal a fost stabilit ca datorat, majorarile se calculeaza pana la achitarea integrala a acestuia, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei ce reprezinta majorari/ dobanzi de intarziere.

Referitor la penalitatile de intarziere in suma de lei, acestea sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 120¹ din OG nr.92/2003, republicata.

Avand in vedere ca prin OUG nr. 50/2013 a fost modificat art. 120¹ alin. (1) organul vamnal a calculat eronat penalitatile cu cota de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere, respectiv in suma de lei, fara a se avea in vedere prevederile art. II din OUG nr. 50/2013:

“(1)Prevederile art. I intra în vigoare la data publicarii prezentei ordonante de urgenta în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu exceptia pct. 2 care intra în vigoare la data de 1 iulie 2013 si se aplica obligatiilor de plata scadente dupa data de 1 iulie 2013.

(2)Pentru obligatiile de plata cu scadenta pâna la data de 1 iulie 2013 care se sting dupa aceasta data, se aplica nivelul de penalitate de intarziere potrivit legislatiei în vigoare pâna la data de 1 iulie 2013.”

Prin urmare s-a procedat la regularizarea situatiei si stabilirea penalitatilor de intarziere in baza prevederilor art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificat si completat prin OUG - 39/2010, alin. (1), respectiv (2), lit. b) lit. c) si alin. (3) aplicabil pentru perioada 01.07.2010 -30.06.2013:

„ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza în primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatilor de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa împlinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatilor de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale stinse.

Astfel pentru obligatiile de plata scadente in perioada penalitatile de intarziere datorate in cota de 15% sunt de lei, prin urmare se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 206 ai art. 207 din OG nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala Titlul IX solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrativ fiscale, in baza referatului nr. se

DECIDE :

1. respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei, respectiv:

- taxe vamale : lei;

-			TVA
..... lei			
- maj/dob.	taxe	vamale	
..... lei			
- maj./dob.			TVA
..... lei			
- penalitati	taxe	vamale	
..... lei			
- penalitati			TVA
..... lei.			

2 .prezenta decizie se comunica la :

- SC SRL
- Directia Regionala Vamala

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

