

DECIZIA NR.107/.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata
de SC X judetul Buzau , CUI RO inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub
nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa nr.
/.2010 de Biroul vamal Constanta Sud cu privire la contestatia formulata de SC
X judetul Buzau , impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile
suplimentare nr...../.2010, respectiv a procesului verbal de control nr.2010
intocmite de Biroul vamal Constanta Sud .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003
privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din
OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se
pronunte asupra cauzei .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile de plata in suma totala delei
din care:

- .../ lei – taxe vamale ;
- lei – taxa pe valoarea adaugata .

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele :

I. SC X considera ca neintemeiata si nefondata masura dispusa de organele
vamale de a incadra tutunul expandat la codul N.C. in urma analizei de
laborator si nu in Codul vamal indicat de societate

Conform Notei explicative ale nomenclurii combinate a comunitatilor
europene, publicate in temeiul articolului 9 alineatul (1) din Regulamentul CCE nr.
2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statica si
Tariful Vamal Comun, la capitoul 24, la subpozitia tarifara 2403 10 90 este mentionat
tutunul pentru fumat, cu sau fara inlocuitori, in orice proportie. Se descrie in acest act
normativ si produsele incadrate la aceasata subpozitie tarifara, astfel, "*tutunul pentru
fumat este tutunul taiat si astfel fractional, rasucit sau presat in blocuri, care poate fi
fumat fara a fi supus in prealabil uni transformari industriale*".

Prin urmare, conditia incadrarii tarifare la aceasta subpozitie este data fie de
utilizarea tutunului ca produs finit la fabricarea tigaretelor, fie ca tutun ce poate fi
fumat fara a mai fi supus in prealabil unei transformari industriale .

In acelasi sens, la subpozitia tarifara, *altele*, se gaseste incadrat la pozitia 4 si
"*tutunul expandat*".

Mai mult decat atat, **la subpozitia tarifara** se poate incadra numai tutunul

care este destinat ca fiind pentru fumat, deci. el poate fi fumat fara sa mai fie nevoie de o prelucrare industrială, aspect care nu se poate retine in cauza, iar **tutunul expandat este destinat altor utilizari de cat pentru fumat**, adica pentru ca acesta sa poata fi fumat este necesar sa fie prelucrat industrial, produsul nostru in speta, poate fi incadrat numai la subpozitia tarifara

Contestatoarea precizeaza ca tutunul importat este folosit in productia de tigarete in cazul antrepozitului fiscal de productie , tutunul in cauza nu poate fi utilizat pentru fumat societatea nu a comercializat niciodata direct tutunul importat .

In sustinerea celor prezentate , contestatoarea invoca , adresa MAPDR nr.....2009 sau buletinele de analiza ale Laboratorului vamal central aferente produselor respective dupa efectuarea analizelor prevazute de regulamentul European nr .3311/1986 analize solicitate a se efectua tocmai pentru a semnala cu argumente sustinerile noastre legale privind incadrarea tarifara a produsului importat la tutun expandat.

Petenta considera ca tutunul importat trebuie incadrat , in codul 24039990 din urmatoarele motive :

a) Potrivit Notei explicative ale nomenclaturii combinate a comunitatilor europene, publicate in temeiul articolului 9 alineatul (1) din Regulamentul CEE nr. 2658/87 al Consiliului din 23 Iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statica si Tariful Vamal Comun, la capitoul 24 tutunul expandat se regaseste doar la subpozitia tarifara, "*alte* ", iar la subpozitia tarifara 2403 10 90 este mentionat tutunul pentru fumat, cu sau fara inlocuitori, in orice proportie;

b) Potrivit descrierii produsului cu denumirea "*tutun expandat*", a procesului tehnologic si utilizarii finale, asa cum este mentionat in , adresa MAPDR 129220/31.03.3009, *tutunul expandat se foloseste ca materie prima in fabricarea tigaretelor prin introducerea lui in amestec cu alte tipuri de tutun; utilizarea tutunului expandat in reteta tigaretelor se face in proportie de 5 - 20 % ca element de umplutura si pentru imbunatatirea arderii acestora si scaderea costurilor de productie si a continutului de nicotina si gudron de tigarete*";

c) Datele mentionate in buletinul de analiza sunt in conformitate cu cele inscrise in anexa la regulamentul CEE nr 723/1990 pagina 212 aliniat ultimo (anexa6) care prevede la marfurile descrise in coloana 2 (tutun taiat si sosat care adaugat in acetat de benzyl pluteste la suprafata in proportie de cel putin 80% din greutate - stabilita in conformitate cu procedura mentionata in anexa la prezentul regulament si la regulamentul 3311/1986) ca au pozitia tarifara

In speta tutunul importat conform certificatului de analiza nr...../2010 , conform adresei ANV si nr./2010 , indeplineste conditia de mai sus , in sensul ca pluteste la suprafata in proportie de% din greutate , minusul fiind de 80% pentru a fi incadrat la pozitia tarifara, fiind respectate prevederile Regulamentului CEE si 3311/86 din 29.10.1986 art.1 , tutunul expandat fiind in proportie de% .

II. Prin procesul verbal de control nr...../2010 incheiat de Biroul vamal Constanta Sud in baza caruia a emis decizia pentru regularizarea situatiei nr.....2010 , s-au stabilit obligatii suplimentare de plata reprezentand taxe vamale in cuantum de/

lei si TVA in suma de lei pentru importul cantitatii de kg. tutun expandat cu declaratia vamala nr. /2010 .

Intrucat la controlul vamal a marfii declarate, a declaratiei vamale si a documentelor anexate acesteia. efectuat in temeiul art.1.68 din REG.CEE..... a existat suspiciunea incadrarii marfii in cauza la pozitia tarifaraprevazuta de Tariful Vamal pentru tutun pentru fumat, cu sau fără inlocuitori, in orice proportie, in ambalaje directe cu un continut net de peste gr .. Biroul Vamal Constanta Sud a prelevat probe din marfurile declarate in vederea expertizarii acestora de catre Laboratorul Vamal Central din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor pentru stabilirea felului de marfa supusa vamuirii si a incadrarii tarifare a acesteia .

Ca urmare a a expertizarii marfii in cauza. Laboratorul Vamal Central a emis Certificatul de Analiza nr...../2010, comunicat Biroului Vamal Constanta Sud cu adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr./2010 a rezultat ca tutunul expandat determinat conform Regulamentului CEE nr. 3311 din 29.10.1986 este in proportie de% .avand latimi si lungimi *variabile de culoare galben ,brun si brun deschis,cu miros caracteristic de tutu usor aromat clasificarea tarifara fiind* aplicabile dispozitiile art.48 din Legea 86/2006-privind Codul Vamal al Romaniei pentru care Tariful vamal prevede taxa vamala preferentiala SPG China=....% Biroul Vamal Constanta Sud a calculat in sarcina petentei aferentei declaratiei vamale /2010 drepturi vamale in suma de lei si TVA in suma de lei .

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei , constatarile organelor vamale , se retin urmatoarele :

Societatea comerciala X SRL are sediul social in comuna ...judetul Buzau , este inregistrata la registrul Comertului sub nr. /1997 si are cod unic de inregistrare

In fapt, SC X SRL a importat DVI nr...../2010 cantitatea de Kg tutun expandat pentru care a in scris in declaratia vamala incadrarea tarifara

Intrucat la controlul vamal al marfii declarate conform declaratiei vamale si a documentelor anexate acesteia , efectuat in temeiul art. 68 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 , a existat suspiciunea incadrarii marfii in cauza la pozitia tarifara prevazuta de Tariful vamal pentru tutun pentru fumat , cu sau fara inlocuitori , in orice proportie in ambalaje directe cu un continut net de peste gr. Biroul Vamal Constanta Sud a dispus prelevarea de probe din marfurile declarate in vederea expertizarii acestora de catre Laboratorul Vamal pentru stabilirea felului de marfa supusa vamuirii si a incadrarii tarifare a acesteia .

Ca urmare a expertizarii marfii in cauza. Laboratorul Vamal Central a emis Certificatul de Analiza nr.....2010, comunicat Biroului Vamal Constanta Sud cu adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. .. /2010 in care mentioneaza : Proba reprezinta fragmente de tutun avand latimi si lungimi variabile de culoare galben ,brun si brun deschis,cu miros caracteristic de tutu usor aromat. Procentul de tutun expandat determinat conform Regulamentului CEE nr. 3311/86 din 29.10.1986 este de% fiind propusa clasificarea subpozitie tarifara sau in functie de prezentare la vamuire .

Pentru determinarea incadrarii tarifare a marfii in cauza sunt aplicabile

dispozitiile art.48 din Legea 86/2006-privind Codul Vamal al Romaniei. care prevad ca stabilirea clasificarii tarifare a marfurilor se face in conformitate cu regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor.

Astfel, potrivit art.48 din Legea 86/2006-privind Codul Vamal al Romaniei.
“(1) *Clasificarea tarifara reprezinta*

stabilirea, pentr'Il marfurile respective, potrivit reglementarilor in vigoare: •

a) codului tarifar din Nomenclatura combinata a marfurilor sau a codului tarifar din orice alta nomenclatura mentionata la arI. 46 lit. b),

b) codului tarifar din orice alta nomenclatura care se bazeaza in intregime sau in 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 decat 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. incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata prin Legea 98/1996.

De asemenea, potrivit regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor. inclusiv anexa acestuia. incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983. ratificata prin Legea nr. 98/1996. se prevad urmatoarele:

Încadrarea marfurilor in nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face conform principiilor urmatoare :

REGULA 1

Enuntul titlurilor sectiunilor , capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa , clasificarea marfurilor considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note , dupa regulile urmatoare :

REGULA 6

Clasificarea marfurilor in subpozitiile unei pozitii se efectueaza , in mod legal , cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii cu care se afla in relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, intelegand prin aceasta ca nu pot fi completate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel . In sensul acestei reguli se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare , cu exceptia cazului in care contin dispozitii contrare .

Prin urmare , Tariful vamal prevede , a se incadra la subpozitia 2403 urmatoarele marfuri :

- 2403- Alte tutunuri și inlocuitori de tutun, prelucrate: tutunuri

"omogenizate" sau "reconstituite"; extracte și esențe de tutun

- 2403 10 - Tutun pentru fumat, cu sau fără înlocuitori, în orice proporție ;
- 24031010 – În ambalaje directe cu un conținut net de maximum 500 g ;
- 240310 90 - Altele -incadrare tarifara rezultata la expertizare la care taxa vamala SGP = 52.4% ;

Deasemenea la :

- 2403 91 - Tutunuri "omogenizate" sau "reconstituite";
- 240399 - Altele
- 2403 99 10 - Tutunuri pentru mestecat și tutunuri pentru prizat;
- 2403 99 90 – Altele, încadrare tarifara declarata de contestatoare cu taxa vamala SGP=11,6% .

Potrivit Certificatului de Analiza nr...../2010 rezulta ca marfa inscrisa în declaratia vamala nr...../2010 reprezinta fasii de tutun având latimi conform datelor inscrise la rubrica rezultate analitice și lungimi variabile de culoare galben .brun și brun deschis,cu miros caracteristic de tutun, care se încadrează la pozitia tarifara 24031010 sau 24031090 în functie de modalitatea de prezentare la vamuire ;

Potrivit declaratiei vamale- modul de ambalare a marfii declarate este: colete, greutate neta kg, rezultând astfel o cantitate de kg/colet;

Rezulta ca marfa inscrisa în declaratia vamala nr...../2010 se încadrează la pozitia tarifara 2403109000 , în conformitate cu Regulile generale de interpretare nr.1 și nr.6. intrucat felul marfii importate este în concordanta cu textul de la pozitia tarifara 2403109000 precum și cu rezultatele analizelor de laborator inscrise în Certificatul de analiza nr...../2010 .

Pentru pozitia tarifara 2403109000 Tariful Vamal prevede taxa vamala preferentiala SPG China=.....% .

Se retine ca potrivit organele vamale au avut în vedere la încadrarea tarifara și analiza efectuata de Laboratorul vamal central , concretizata în certificatul de analiza nr..../2010 aceasta fiind în concordanta cu textul Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire și codificare a marfurilor , aferente pozitiei tarifare 2403 , precum și cu prevederile regulilor generale mai sus precizate .

Urmare a încadrării tutunului importat ce face obiectul declaratiei vamale n..... /2010 la codul NCîn urma analizelor de laborator , se nasc obligatii fiscale rezultate din aplicarea tarifului vamal corespunzator codului stabilit de organele vamale .

În concluzie , având în vedere actele normative citate și documentele depuse la dosarul cauzei , încadrarea stabilita de organele vamale și anume la codul tarifar 24031090 „Altele „ Tutun pentru fumat , cu sau fara înlocuitori în proportie , este corecta și legala .

Drept urmare , taxele vamale in suma de lei si lei taxa pe valoarea adaugata au fost legal stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.....2010 , contestatia petentei urmand a se respinge ca neintemeiata pentru aceste sume .

Fata de cele prezentate , se retine ca motiovatiile contestatoarei sunt neintemeiate si in contradictie cu prevederile legale .

Cu referire la adresa MAPDR nr...../2009 precizam ca MAPDR nu are competenta in incadrarea marfurilor importate in Tariful vamal de import , aceasta atributie revenind in exclusivitate Autoritatii Nationale a Vamilor .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul ,art.207 , art.209 art.210 , si art.216 din OG nr.92/2003 republicata si actualizata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestatiei formulata de SC X judetul Buzau ca neintemeiata pentru suma de lei din care:

-.... lei – taxe vamale ;

-..... lei – taxa pe valoarea adaugata

Art.2. Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Buzau conform art.11 din Legea nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV ,

VIZAT ,

BIROUL JURIDIC