

DECIZIA nr. 302/05.05.2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X X SRL**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Bucuresti cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC X X SRL**, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Regionala Vamala Bucuresti sub nr. x il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa in baza procesului verbal de control nr. x si comunicata sub semnatura in 30.10.2013, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii o datorie vamala in suma totala de x lei reprezentand:

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

De asemenea, prin contestatia formulata societatea solicita restituirea taxelor si TVA aferente unor importuri efectuate in octombrie 2013 in suma de x lei

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala Bucuresti sub nr. x, SC X X SRL contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa de Directia Regionala Vamala Bucuresti in baza procesului verbal de control nr. x prin care au fost stabilite drepturi vamale in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei pentru urmatoarele considerente:

SC X X SRL este importator si distribuitor de produse xicale din anul 2001, avand principal obiect de activitate – comert cu ridicata al produselor farmaceutice, cod CAEN 4646.

Incadrarea tarifara a produsului „tifon pliat” importat cu DVI nr. x si DVI nr. x la pozitia 300559031(tifon si articole din tifon) este cea corecta; conform Notei explicative din Sectiunea VI, capitolul 30 din Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor indeplinind cumulativ conditiile pentru incadrarea in aceasta pozitie tarifara:

- a) sa fie destinat vanzarii directe – ambalat individual si etichetat individual conform legislatiei in vigoare;
- b) fara nici o alta conditionare – evidentiat in fisele de magazie;
- c) intrebuintare in scopuri xicale – vanzare client din domeniul sanitar.

Produsul si producatorul respectiv este autorizat de Ministerul Sanatatii ca dispozitiv xical si se regaseste in anexa din 17.05.2013 la avizul de functionare nr. x si prezinta marcaj CE conform cu Legea nr. 176/200 si Directiva Europeana EC 93/42, „conditionat pentru vanzare cu amanuntul” de catre producator, nu a fost conditionat/reconditionat de catre SC X X SRL, ci doar importat si ulterior vandut in forma in care a fost importat catre spitale farmaciei, depozite farmaceutice, cabinete si clinici private, dupa cum se remarca in fisele de magazie ale produsului.

Compania este responsabila pentru importul si punerea pe piata a produsului xical „Tifon xical”, vanzarea produsului facandu-se in acest scop, drept dovada stau Declaratia de conformitate a producatorului, eticheta cu denumiri si simboluri, oferta comerciala, fisele de magazie preluate de inspectorii SSCV, iar o eventuala alta utilizare decat cea careia este destinat acest produs nu cade in sarcina acesteia. Chiar si adresa x DTV mentioneaza: ”se

clasifica la poz. 3005 produsele care in momentul prezentarii la vamuire pot fi recunoscute ca fiind clar destinate a fi utilizate in scopuri xicale”.

In motivatia inspectorilor SSCV din decizia de regularizare a situatiei se precizeaza: In conformitate cu TARIC, coroborat cu NESAs, pozitia tarifara 3005903100 cuprinde articolele cum sunt vata, tifonul, feșele și articolele similare din țesătură, hârtie, material plastic etc., care sunt impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice (revulsive, antiseptice etc.) și destinate utilizării xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare. Se clasifică de asemenea aici, vata și tifoanele de pansat, feșele etc., care, fără să fie impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice, pot fi recunoscute datorită condiționării lor (prezența unor etichete, prezentarea în plicuri etc.) ca fiind destinate exclusiv vânzării directe și fără altă recondiționare către utilizatori (particulari, spitale etc.) pentru a fi întrebuințate în scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare. Prezența cuvântului tifon xicinal pe eticheta individuala precum și a tuturor specificatiilor anterior mentionate pe aceasta eticheta o îndreptătește să sustină că a îndeplinit condițiile cerute de lege pentru încadrarea la poziția 3005, conform TARIC.

Cantitatea totala din produsul a fost de x ml. tifon, din care doar x ml au fost vanduti catre X X, restul de x ml au fost vanduti catre spitale, centre de dializa si alte societati comerciale.

Dupa cum se poate urmarii si in fisele de magazie, produsul a fost vandut in forma in care a fost importat de catre X X SRL, fara alta conditionare, iar actiunile ulterioare de desfacere a ambalajului individual, eliminarea etichetei individuale si folosirea unui produs finit, destinat vanzarii cu amanuntul ca materie prima pentru productia altui produs finit de catre X X nu cade in sarcina X X.

Descrierea încadrării tarifare 52081110 ce a fost utilizată pentru recalcularea datoriei vamale este „tifon pentru pansamente cu legatura panza, cu greutate maxim 100g/mp, nelbit „ – iar produsul importat este albit, finisat pentru utilizarea de catre spitale, conform buletinului de analiza de la producator anexat.

In concluzie, contestatara solicita admiterea contestatiei, anulara deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si exonerarea de la plata a datoriei vamale in suma totala de x lei.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa in baza procesului verbal de control nr. x, organele vamale au stabilit in sarcina SC X X SRL o datorie vamala in suma totala de x lei reprezentand drepturi vamale in suma de x lei si accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei.

Ca temei legal la stabilirea datoriei vamale organele vamale au invocat prevederile art. 4 pct. 9 și 10, art.78, art. 201 , și art. 233 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, art. 199 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993, Ordin al vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006, art. 100, art. 223 și art. 237 Legea nr. 86/2006, art. 116 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile și completarile ulterioare.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, susținerile contestatarii și prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

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

***Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investită să se pronunțe dacă produsul importat, respectiv „tifon pliat” se încadrează în tariful vamal integrat la codul tarifar declarat de contestatoare, respectiv 30059031 sau la cel constatat de organele vamale, respectiv codul tarifar 52081110.***

**In fapt,** in procesul verbal de control nr. x organele vamale mentioneaza ca SC X X SRL a depus la Biroul Vamal Targuri si Expozitii DVI nr. x nr. și DVI nr. x prin care a importat din RP Chineza diverse articole din care si tifon pliat care face obiectul actului atacat, respectiv, **x buc. tifon role, x buc. tifon role, x buc. tifon role, x buc. tifon role, x buc. tifon role, x**

**buc. tifon role**, incadarea tarifara declarata aferenta tifonului pliat fiind 30059031.00 pentru care TARIC prevedea o taxa vamala preferentiale de 0 % si TVA 24 %.

Organele vamale mentioneaza ca intrucat marfurile aflate in depozitul societatii (tifon pliat) nu sunt acoperite sau impregnate cu substante farmaceutice si nici nu erau impachetate in pungi etichetate cu etichete din care sa rezulte fara echivoc **ca tifonul pliat este destinat uzului xical** si ca exista suspiciunea ca incadrarea tarifara declarata sa nu fie corecta prin adresa nr. x a solicitat ANV – Directia Tehnici Vamuire sprijinul in vederea stabilirii unei incadarii tarifare corecte aferenta produsului tifon pliat cu latimea de 90 cm si lungime de 100 m, ambalat in pungi din plastic neetichetate.

Prin adresa nr. x ANV – Directia Tehnici Vamuire comunica DRAOV Bucuresti ca produsele care reprezinta bucati din tesatura de tifon, care la momentul vamuirii nu prezinta caracteristici conform carora acestea sunt destinate a fi utilizate in scopuri xicale, se clasifica prin aplicarea RGI nr. 1 si 6 la subpozitia 52081110, iar din analiza TARIC, sectiunea aferenta marfurilor aplicabile la data importului marfurilor incadrate la pozitia tarifara 52081110 se retine ca taxa vamala aferenta acestora este de 8 % aplicabila la baza de impozitare.

Drept urmare, pentru produsul tifon pliat ce face obiectul declaratiilor vamale de import mai sus mentionate organele vamale au procedat la recalcularea taxelor vamale si a TVA-ului, in functie de taxa vamala corecta (8 %) conform deciziei pentru regularizarea situatiei nr. x, prin care au stabilit diferente de drepturi vamale de import in suma totala de x lei.

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

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

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

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

*(a) Nomenclatura Combinată a mărfurilor;*

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

*[.....]*

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

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

*(b) subpoziției din orice altă nomenclură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune si 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”.*

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

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

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

Incadrarea mărfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexă la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006:

**„(1) Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:**

**a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarifar din orice altă nomenclură menționată la art. 46 lit. b);**

**b) codului tarifar din orice altă nomenclură care se bazează în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare legate de schimbul de mărfuri.**

**(2) La clasificarea tarifară a mărfurilor se utilizează regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996”.**

De asemenea, potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor :

**“ Încadrarea mărfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea mărfurilor in tarifele vamale se face conform următoarelor principii :**

**1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativă, încadrarea mărfii considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note după următoarele reguli:**

**2. a) Orice referire la un articol de la o poziție determinată acoperă acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu condiția ca el să prezinte, ca atare, caracteristicile esențiale ale articolului complet sau finit. Această regulă se aplică și la articolul complet sau finit, sau considerat ca atare, în virtutea dispozițiilor precedente, atunci când articolul este prezentat demontat sau nemontat;**

**b) orice mențiune la o materie de la o poziție determinată se referă la acea materie fie în stare pură, fie în amestec sau asociată cu alte materii. De asemenea, orice mențiune la produse dintr-o anumită materie se referă la produsele alcătuite total sau parțial din această materie. Încadrarea acestor produse amestecate sau a articolelor asociate se face conform principiilor enunțate în regula 3.**

**3. Atunci când mărfurile ar putea fi încadrate la două sau mai multe poziții, prin aplicarea regulii 2 b), sau în orice alt caz, încadrarea se face după cum urmează:**

**a) poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general. Totuși, atunci când două sau mai multe poziții se referă fiecare numai la o parte dintre materiile care compun un produs amestecat sau la un articol compozit, sau la o parte dintre articolele mărfurilor prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, aceste poziții se consideră, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar dacă una dintre poziții dă o descriere mai precisă sau mai completă;”**

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

Conform Regulii 6 de interpretare, “ Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții, cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care conțin dispoziții contrare”.

Referitor la încadrarea la poziția tarifara 3005.90.31 a produsului tifon pansament Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun (în vigoare la data efectuării importurilor) la Nota explicativa de la Secțiunea VI, capitolul 30 din Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor unde sunt cuprinse produsele farmaceutice (poziția tarifara 3005) prevede următoarele:

”Anexa – Produse farmaceutice:

30.05 -vată, tifoane, feșe și articole similare (de exemplu pansamente, plasturi adezivi, cataplasme) **impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice** sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

- 3005.10 - Pansamente adezive și alte articole având un strat adeziv

- 3005.90 – Altele.

Poziția cuprinde articolele cum sunt vata, tifonul, feșele și articolele similare din țesătură, hârtie, material plastic etc., **care sunt impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice** (revulsive, antiseptice etc.) și destinate utilizării xicale, 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 muștar), plasturii adezivi cataplasme aditivitate cu xicamente etc. Articolele menționate pot fi prezentate în bucăți, în runde sau sub orice altă formă.

**Se clasifică de asemenea aici, vata și tifoanele de pansat (în general din bumbac hidrofili), feșele etc., care, fără să fie impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice, pot fi recunoscute datorită condiționării lor (prezența unor etichete, prezentarea în plicuri etc.) ca fiind destinate exclusiv vânzării directe și fără altă recondiționare către utilizatori (particulari, spitale etc.) pentru a fi întrebuințate în scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.**

Poziția nu cuprinde feșele, plasturii adezivi etc., conținând oxid de zinc și feșele cu ipsos, necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare”.

De asemenea, SECȚIUNEA XI - Materiale textile și articole din aceste materiale referitor la poziția tarifara 5208 la Note explicative la nomenclatura combinată se prevede:

- **5208.11.10 - Tifon pentru pansamente.**

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin următoarele:

Conform nr. x și nr. x din 18.06.2013 a importat din RP Chineza, x pachete cu tifon pliat, respectiv x pachete cu tifon pliat cu utilizare xicală, încadrarea tarifara declarata aferenta tifonului pliat fiind 30059031.00 pentru care TARIC prevedea o taxa vamala preferentială de 0 % și TVA 24 %.

Urmare controlului ulterior efectuat la sediul societății organele vamale au constatat ca în depozitul acesteia au fost identificate marfuri reprezentand tifon pliat origine China ambalat în pungi din plastic etichetate individual cu **etichete din care nu rezulta utilizarea fara echivoc în scop xical**.

Intrucat marfurile aflate în depozitul societății comerciale (tifon pliat) nu sunt acoperite sau impregnate cu substanțe farmaceutice și nici nu erau împachetate în pungi etichetate cu etichete din care să rezulte fara echivoc ca tifonul pliat este destinat uzului xical și ca există

suspiciunea ca incadrarea tarifara declarata sa nu fie corecta prin adresa nr. x a solicitat ANV – Directia Tehnici Vamuire sprijinul in vederea stabilirii unei incadarii tarifare corecte aferenta produsului tifon pliat cu latimea de 90 cm si lungime de 100 m, ambalat in pungi din plastic neetichetate.

Prin adresa nr. x/28.06.2013 ANV – Directia Tenici Vamuire referitor la clasificarea tarifara a unui produs care a fost declarat ca fiind “tifon” precizeaza urmatoarele:

“Clasificarea tarifara a marfurilor se determina prin aplicarea RGI al Nomenclurii combinate.

Conform Regulii 1 clasificarea este considerata legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor explicative aferente acestora.

Conform Reg. 927/2012, publicat in JO seria L nr. 304, in Nomenclatura combinata aferenta anului 2013:

- la pozitia 3005 (pozitie tarifara declarata) se clasifica „*vată, tifoane, feșe și articole similare (de exemplu pansamente, plasturi adezivi, cataplasme) impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare*”.

- la subpozitia 52081110 (pozitia susceptibila) se clasifica „tifon pentru pansament”.

Conform prevederilor NESAs aferente poz. 3005:

Pozitia cuprinde articolele cum sunt vata, tifonul, feșele și articolele similare din țesătură, hârtie, material plastic etc., care sunt impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice (revulsive, antiseptice etc.) și destinate utilizării xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

**Se clasifică de asemenea aici, vata și tifoanele de pansat (în general din bumbac hidrofil), feșele etc., care, fără să fie impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice, pot fi recunoscute datorită condiționării lor (prezența unor etichete, prezentarea în plicuri etc.) ca fiind destinate exclusiv vânzării directe și fără altă recondiționare către utilizatori (particulari, spitale etc.) pentru a fi întrebuințate în scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.**

Conform prevederilor legale mentionate mai sus, prin aplicarea RGI nr. 1 se clasifica la poz. 3005 **produsele care in momentul prezentarii la vamuire pot fi recunoscute ca fiind clar destinate a fi utilizate in scopuri xicale**, acestea fiind impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice, ori **etichetate cu mentiuni din care sa rezulte in mod neechivoc utilizarea acestora in scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.**

Aceasta etichetare, conform NESAs aferente cap. 30 presupune prezenta indicatiilor adecvate (natura afectiunilor impotriva carora trebuie utilizate, mod de utilizare si administrare etc.), aceste indicatii facand produsele identificabile ca fiind destinate a fi utilizate in scopuri xicale.

Avand in vedere aceste aspecte, produsele care reprezinta bucati din tesatura de tifon, care la momentul vamuirii nu prezinta caracteristici conform carora acestea sunt destinate a fi utilizate in scopuri xicale, **se clasifica prin aplicarea RGI nr. 1 si 6 la subpozitia 52081110**”.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca si in “adresa x/28.06.2013 a DTV se mentioneaza: ”se clasifica la poz. 3005 produsele care in momentul prezentarii la vamuire pot fi recunoscute ca fiind clar destinate a fi utilizate in scopuri xicale”, este total neintemeiata intrucat intradevar in aceasta adresa se precizeaza ca “la pozitia 3005 (pozitie tarifara declarata) se clasifica „*vată, tifoane, feșe și articole similare (de exemplu pansamente, plasturi adezivi, cataplasme) impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare*”, dar aceasta omite sa precizeze ca in aceeasi adresa se precizeaza ca in conformitate prevederilor legale mentionate mai sus, prin aplicarea RGI nr. 1 se clasifica la poz. 3005 **produsele care in momentul prezentarii la vamuire pot fi recunoscute ca fiind clar destinate a fi utilizate in scopuri xicale**, acestea fiind impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice, ori **etichetate cu mentiuni din care sa rezulte in mod neechivoc utilizarea acestora in scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.** **Aceasta etichetare**, conform NESAs aferente cap. 30 presupune prezenta indicatiilor adecvate **(natura afectiunilor impotriva**

**carora trebuie utilizate, mod de utilizare si administrare etc.), aceste indicatii facand produsele identificabile ca fiind destinate a fi utilizate in scopuri xicale.** Avand in vedere aceste aspecte, produsele care reprezinta bucati din tesatura de tifon, care la momentul vamuirii nu prezinta caracteristici conform carora acestea sunt destinate a fi utilizate in scopuri xicale, **se clasifica prin aplicarea RGI nr. 1 si 6 la subpozitia 52081110**".

Astfel, se retine ca desi contestatara avea cunostinta inainte de data efectuarii importurilor de tifon de conditiile care trebuie sa le indeplineasca pentru a se incadra la pozitia tarifara 3005, respectiv ca pungile de plastic sa fie etichetate individual, iar aceasta etichetare, conform NESA aferente cap. 30 presupunea prezenta indicatiilor adecvate (natura afectiunilor impotriva carora trebuie utilizate, mod de utilizare si administrare etc.), aceste indicatii facand produsele identificabile ca fiind destinate a fi utilizate in scopuri xicale, aceasta le-a incadrat eronat.

Or, in speta asa cum mentioneaza si organele vamale pungile continand tifon cu dimensiunea 90 cm x 100 m nu erau etichetate individual cu etichete (produsul in cauza avea aplicata pe ambalaj o simpla eticheta cu mentiunea „Tifon xical”) cu mentiuni din care sa rezulte in mod neechivoc utilizarea acestora in scopuri xicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare, iar din eticheta aplicata pe balotii continand tifon pliat nu rezulta utilizarea stricta in scopuri xicale.

De asemenea, nici invocarea de catre contestatara a faptului ca are obiect de activitate vanzarea produselor catre spitale nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei in conditiile in care produsul importat nu indeplineste cerintele destinatiei exclusive in scopuri xicale.

Mai mult Servicul solutionare contestatii nu are competență în încadrarea mărfurilor importate în Tariful Vamal de Import, această atribuție revenind în exclusivitate Autorității Naționale a Vănilor in conformitate cu dispozitiile art.4 alin.(1) pct.6 si pct.9 din Hotararea Guvernului nr.110/2009 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor care prevad :

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

[..]

**(6) aplica prevederile Tarifului vamal de import al Romaniei si ale altor acte normative referitoare la acesta ; [..]**

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

Afirmatia societatii, precum ca „Produsul si producatorul respectiv este autorizat de Ministerul Sanatatii ca dispozitiv xical si se regaseste in anexa din 17.05.2013 la avizul de functionare nr. x si prezinta marcaj CE conform cu Legea nr. 176/200 si Directiva Europeana EC 93/42, „conditionat pentru vanzare cu amanuntul” de catre producator, nu a fost conditionat/reconditionat de catre SC X X SRL, ci doar importat si ulterior vandut in forma in care a fost importat catre spitale farmacii, depozite farmaceutice, cabinete si clinici private” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat din facturile anexate la dosarul cauzei ( filele 84-104) nu rezulta ca acestea au fost facturate in forma in care au fost importate, respectiv **in pungi amabalate si etichetate**, in toate facturile la rubrica „Denumirea produselor exista mentiunea „Tifon x 90 x 100 m „cantitatea livrata fiind in ml (metri liniari), pe facturi nu exista nicio mentiune ca tifonul pliat este conditionat pentru vanzare cu amanuntul si numai in scopuri xicale.

Se retine ca prin declaratia (fila nr. 119) data de domnul x administratorul SC X X SRL acesta declara pe proprie raspundere ca „SC X X SRL este producatoare autorizata de fesi, comprese sterile si nesterile, ca are capacitate de productie in comuna Otopeni jud. Ilfov, ca din tifonul achizitionat de la SC X X SRL o parte a fost vanduta ca tifon metraj, iar o parte a fost

transformat conform fluxurilor tehnologice in fesi si comprese sterile si nesterile, care constau in rolarea sau pliarea tifonului si portionarea acestuia pe diferite tipo-dimensiune, apoi aceste bucatele sunt ambalate si in functie de clasa de produse (steril sau nesteril) merg sau nu la sterilizare, produsele fiind livrate clientilor conform comenzilor acestora”.

Astfel, se retine ca toate cantitatile de tifon pliat livrate de catre SC X X SRL catre SC X X SRL reprezinta materie prima pentru beneficiar care a fost data in consum conform fisei de magazie (anexa filele 83-84 ) si a bonurilor de consum (anexa filele 69-80) care a fost transformata in produse finite cu diferite dimensiuni si vandute la diversi clienti.

Mai mult conform DVI nr. x si DVI nr. x societatea a importat din China produsul „tifon role” care a fost declarat la pozitia tarifara 5208 si care este identic cu cel importat cu declaratiile vamale care fac obiectul contestatiei, iar afirmatia acesteia precum ca produsul susmentionat a fost incadrat eronat la 5208 in loc 3005 de catre lucratorii vamali OV Ilfov este neintemeiata intrucat potrivit definitiei prevazute la art. 4 pct. 18 din Regulamentul CEE 2913/1992 – privind Codul Vamal Comunitar „*Declarant*” reprezintă persoana care întocmește declarația vamală în nume propriu sau persoana în numele căreia se face o declarație vamală”, iar pentru operatiunea de vamuire tipul de reprezentare fata de autoritatea vamala este cea directa, potrivit codului 2 inscris la rubrica 14 din declaratia vamala, rezulta ca declararea marfurilor a fost efectuata in numele societatii, caz in care aceasta are calitatea de declarant.

In consecinta, contestatara raspunde pentru toate datele inscrise in declaratiile vamale mai sus mentionate si pentru datele inscrise in documentele anexate acesteia, potrivit dispozitiilor art. 199 din Regulamentul CEE 2454/1993 privind Regulamentul vamal Comunitar care prevad:

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

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

Se retine ca la stabilirea drepturilor vamale, organele vamale au aplicat prevederile legale in vigoare la data depunerii declaratiei de import si dispozitiile art. 100 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevad ca **“Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală”**, iar conform aceluiasi art. alin. 3 **“Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune”**.

Astfel, masura dispusa de organul vamal de a stabili diferente de taxe vamale, si taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii pentru marfurile importate din China, incadrate la pozitia tarifara 52081110 prin declaratiile vamale care fac obiectul cauzei, este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, si drept urmare, contestatia **SC X X SRL** urmeaza sa se respinga ca neintemeiata pentru datoria vamala in suma totala de x lei.

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

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

**In fapt**, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x DRAOV Bucuresti a stabilit in sarcina **SC X X SRL** obligatii vamale principale in cuantum de **x lei** asupra carora s-au calculat accesorii aferente in suma de **x lei**, calculate pentru perioada 18.04.2013 – 15.10.2013.

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

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

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

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

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

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

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

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

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

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

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

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

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

(1) Datoria vamala la import ia nastere prin:

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.3 Cu privire la solicitarea restituirii sumei de x lei reprezentand drepturi vamale achitate pentru DVI nr. x si DVI nr. x.**

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.**

**In fapt**, prin adresa inregistrata la Directia Regionala Vamala Bucuresti sub nr. x contestatara solicita restituirea sumei de x lei reprezentand drepturi vamale achitate pentru DVI nr. x si DVI nr. x.

**In drept**, potrivit art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art. 205 (1)** Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

**b) obiectul contestației;**

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

**Art. 209 (1)** *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

b) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestațiile formulate de aceștia, ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

In acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 prevad urmatoarele:

**“ 9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.**

Se retine ca, potrivit art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale regionale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor **care privesc sume stabilite** in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in decizii de regularizare privind datoria vamala, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In consecinta, in temeiul pct 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, acest capat de cerere precum si copia contestatiei nr. x vor fi transmise Directiei Regionale Vamale Bucuresti spre analiza si competenta solutionare.

De asemenea, se retine ca declaratiile de import sus mentionate nu au facut obiectul actului de control atacat.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor, art.100 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.86/2006, art.4 alin.(1) pct.6 si pct.9 din Hotararea Guvernului nr.110/2009 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor, Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr. 1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, art. 4 pct. 18, art. 20 si art. 78, art. 201 si art. 223 alin.(1) si (2) din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal

Comunitar, art. 199 din Regulamentul CEE 2454/1993 privind Regulamentul vamal Comunitar, Regulamentul de punere în aplicare (UE) NR. 927/2012 AL Comisiei din 9 octombrie 2012 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205, art. 209 și art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca neintemeiată contestația formulată de **SC X X SRL** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisă de Direcția Regională Vamală București prin care a fost stabilită o datorie vamală în suma de **x lei** reprezentând drepturi vamale în suma de **x lei** și accesorii aferente drepturilor vamale în suma de **x lei**.

2. Transmite Direcției Regionale Vamale București capatul de cerere privind solicitarea restituirii sumei de x lei, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul București.