

DECIZIA nr. 23 /2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC x SRL,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/07.07.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Bucuresti cu adresa nr. x/03.07.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/07.07.2014 asupra contestatiei formulata de **SC x SRL**, cu sediul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Regionala Vamala Galati sub nr. x/01.07.2014 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/27.05.2014, emisa in baza procesului verbal de control nr. x/27.05.2014 si comunicata sub semnatura in 02.07.2013, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii o obligatie de plata in suma totala de x lei reprezentand:

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

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 SRL**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala Galati sub nr. x/01.07.2014, **SC x SRL** a formulat contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/27.05.2014, emisa in baza procesului verbal de control nr. x/27.05.2014 prin care au fost stabilite drepturi vamale in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei si solicita desfiintarea in totalitate pentru urmatoarele considerente:

1. Informatiile pe baza carora s-a acordat liberul de vama au fost exacte si complete, iar organele de control vamal au detinut la data corecturii controlului ulterior de aceleasi documente si informatii detinute la momentul acordarii liberului de vama, respectiv:

- DVI nr. x/28.12.2011, factura externa nr.x/09.11.2011;
- DVI nr. x/08.06.2012, factura externa nr.x/28.04.2012;
- DVI nr. x/16.10.2012, factura externa nr.x/30.08.2012;
- DVI nr. x/13.05.2013, factura externa nr.x/25.03.2013.

Organul vamal nu are o baza legala pentru reincadrarea produselor la o alta pozitie tarifara intrucat in urma verificarii nu a constatat existenta unor date inexacte sau incomplete fata de declaratiile initiale

Contestatarul invoca in sustinere prevederile art.4 si art.90 alin .(2)din Legea nr.86/2006, art.78 alin.(3) din Regulamentul CEE 2913/1992.

In conformitate cu Directiva 93/94/CEE, incadrarea dispozitivului medical „robinet cu 3 cai cu/fara extensie” a fost facuta in mod corect la pozitia x cu taxa vamala de 0% si arata ca in conformitate cu declaratia de conformitate emisa de furnizorul x, produsele importate intrunesc cerintele esentiale ale Directivei.

De asemenea, contestatarul anexeaza adresa nr.x/02.12.2010 emisa de Ministerul Sanatatii- Compartimentul Dispozitive medicale prin care societatea este informata ca dispozitivului medical „robinet cu 3 cai cu/fara extensie” a fost inregistrat in baza de date ca dispozitive puse in functiune pe teritoriul Romaniei.

In conformitate cu art.1 din Directiva 93/94/CEE accesoriiile sunt considerate dispozitive medicale propriu-zise, prin urmare produsul importat este un accesoriu al dispozitivului medical si concluzioneaza ca este in fapt dispozitiv medical propriu-zis ce se incadreaza la pozitia

tarifara 9018908400 (Instrumente si aparate pentru medicina, chirurgie, stomatologie sau medicina veterinara, inclusiv aparate de scintigrafie si alte aparate electromedicale, precum si aparate pentru testarea vederii- Altele).

Contestatarul considera ca nu este corect sa fie inclus un dispozitiv medical la codul 8481 care presupune "Articole de robinetarie si articole similare pentru tevi, cazane, rezervoare, cuve si recipiente similare, inclusiv reductoarele de presiune si vanele termostactice.

In concluzie, contestatarul solicita anularea deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/27.05.2014, emisa in baza procesului verbal de control nr. x/27.05.2014.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/27.05.2014, emisa in baza procesului verbal de control nr. x/27.05.2014, organele vamale au stabilit in sarcina **SC 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. 20, art.78, art. 201 , art.214 si art. 233 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, Regulamentul (CEE) nr.1006/2011, Regulamentul (CEE) nr.761/2011, Regulamentul (CEE) nr.927/2012, art.78 din Ordin al vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006, art. 100 si art. 287 Legea nr. 86/2006, art.136, art.139 si art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 119, art.120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile contestatarei si 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/27.05.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investită să se pronunțe dacă produsul importat, respectiv „robinet cu 3 cai cu/fara extensie” se încadrează în tariful vamal integrat la codul tarifar declarat de contestatoare, respectiv 9018908400 sau la cel constatat de organele vamale, respectiv codul tarifar 8481309990.

In fapt, in procesul verbal de control nr. x/27.05.2014 organele vamale mentioneaza ca **SC x SRL** a depus la Biroul Vamal Constanta Sud DVI - xxxxxxxxxx, prin care a importat, de la societatea x.-India, x colete cu robineti din plastic 3 cai simpli fara extensie pentru catetere, xcolete cu robineti din plastic 3 cai simpli fara extensie, x colete cu robineti din plastic 3 cai simpli fara extensie si x colete cu robineti din plastic 3 cai simpli cu extensie, cu utilizare medicala, incadarea tarifara declarata aferenta fiind 9018908400 pentru care titularul a achitat taxe vamale de import de 0 % si TVA 24 %.

Ulterior acordarii liberului de vama, urmare controlului ulterior la sediul societatii, organele vamale au constatat ca pentru robinetii cu 3 cai cu/fara extensie Tariful Vamal Comunitar prevede incadrarea la pozitia 8481309990 pentru care taxa vamala aferenta este de 2,2 % aplicabila la baza de impozitare.

Drept urmare, pentru produsul „robinet cu 3 cai cu/fara extensie” ce face obiectul declaratiilor vamale de import mai sus mentionate organele vamale au procedat la recalcularea taxelor vamale, in functie de taxa vamala corecta (2.2 %) conform deciziei pentru regularizarea situatiei nr. x/28.07.2013, prin care au stabilit diferente de drepturi vamale de import in suma totala de x lei, din care taxe vamale in suma de x lei si TVA in suma 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 nomenclatură 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 nomenclatură menționată la alineatul (3) litera (b) sau*

(b)subpoziției din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune 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 nomenclatură menționată la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice altă nomenclatură 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 în 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".

Versiunea Nomenclurii Combinate aplicabilă declarațiilor vamale în cauză este prevăzută în :

- Anexa I la Regulamentul (UE) nr.861/2010 pentru declarația vamală nr. x;
- Anexa I la Regulamentul (UE) nr.1006/2011 pentru declarațiile vamale nr. x;
- Anexa I la Regulamentul (UE) nr.927/2012 pentru declarația vamală nr. x/13.05.2013.

În vederea verificării corectitudinii declarării încadrării tarifare declarate 9018908400 este necesar a se analiza dacă marfurile în cauză pot fi clasificate la poziția 9018 din Nomenclatura Combinată, așa cum a fost înscris în declarațiile vamale.

Astfel, pentru a se putea încadra la capitolul 9018, marfurile în cauză trebuie să respecte Notele Explicative ale Sistemului Armonizat, aferente considerațiilor Notei 1 litera g) de la capitolul 90, așa cum prevedea regula generală de încadrare nr.1:

"Note de capitol-Capitolul 90

1.- Capitolul nu cuprinde :

g) pompele de distributie care incorporeaza un dispozitiv de masurare, de la pozitia 84.13; cantarele si balantele de verificat si de numarat piesele prelucrate, ca si greutatile de cantarit prezentate separat (pozitia 84.23); aparatele de ridicat sau de manevrat (de la pozitiile 84.25 la 84.28); masinile de taiat de toate tipurile pentru prelucrarea hartiei sau a cartonului (pozitia 84.41); dispozitivele speciale pentru reglarea piesei de prelucrat sau a uneltei pe masini-unelte, chiar prevazute cu dispozitive optice de citire (de exemplu capete divizoare optice), de la pozitia 84.66 (altele decat dispozitivele pur optice, de exemplu lunete de centrare, de aliniere); masinile de calculat (pozitia 84.70); **supapele, vanele si alte articole de robinetarie (pozitia 84.81).**”

Potrivit prevederilor din Anexa la Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr.761/2011 al Comisiei din 29 iulie 2011 (publicat in JO.L200/2011), pe baza regulilor generale 1 si 6 de interpretare a Nomenclaturii Combinate, nota 1 litera (g) la capitolul 90, si pe baza textului codurilor NC 8481, 8481 30 si 8481 30 99 se clasifica la codul NC 8481 30 99 bunurile descrise fiind:

“Descrierea marfurilor-conector format dintr-o carcasa din material plastic cu deschideri la ambele capete pentru intrarea si iesirea lichidelor.

Conectorul este prevazut cu un capac cu filet si cu un sistem de inchidere sub forma unei supape de retinere. Conectorul se utilizeaza la seturile de perfuzie medicale. Unul dintre capete se conecteaza la un tub, iar celalalt la o seringă sau la o linie de perfuzie. Supapa se deschide atunci cand conectorul este atasat la seringă sau la linia de perfuzie si se inchide atunci cand acesta este indepartat impiedicand astfel scaparile de lichid si intrarea aerului in timpul perfuziei. Conectorii sunt prezentati in ambalaje sterile si nesterile”;

Motive:

(...)Având în vedere funcția sa, caracteristicile fizice și modul de funcționare, conectorul trebuie considerat o supapă de reținere încadrată la poziția 8481 30, fiind utilizat pentru reglarea debitelor de lichide prin intermediul unui sistem care asigură deschiderea sau închiderea, permițând lichidelor să curgă într-un singur sens (a se vedea de asemenea Notele explicative la Sistemul armonizat aferente poziției 8481).

Conform notei 1 lit.g) la capitolul 90, clasificarea la pozitia 9018, ca instrument sau aparat pentru medicina este exclusa.

De asemenea, chiar dacă este prezentat în ambalaj steril, produsul nu poate fi clasificat la poziția 9018.

Prin urmare, produsul trebuie clasificat la codul NC 8481 30 99 ca supapă de reținere din material plastic.”

Pentru marfurile in cauza care se incadreaza la subpozitia tarifara 8481309990, Tariful Vamal Comunitar prevedea la data declaratiilor vamale in cauza taxa vamala ERGA Omnes = 2,2% , in conformitate cu prevederile Regulmentelor (UE) nr.861/2010, nr.1006/2011 si nr.927/2012.

Datele inexacte inscrise in declaratiile vamale sunt incadrarile tarifare declarate la import de contestatara, pe baza carora au fost aplicate in mod eronat la punerea in libera circulatie a marfurilor importate dispozitiile care reglementeaza regimul vamal.

De asemenea, organul vamal a retinut in referatul cauzei ca din verificarea pe pagina de internet a vanzatorului produsului importat, respectiv “<http://www.larsmedicare.com/Products.html>” a rezultat ca marfurile avand descrierea “3 Way stop cock (robinet cu trei cai) fac parte din categoria produselor precizate in Anexa la Regulamentul de punere in aplicare (UE) nr.761/2011 al Comisiei din 29 iulie 2011, care, potrivit acestui regulament se clasifica la codul NC 84813099.

In conformitate cu dispozitiile de completare a rubricii 31 din declaratia vamala, prevazute in Anexa 37 la Regulamentul CEE 2454/1993 se precizeaza ca in aceasta rubrica descrierea marfurilor trebuie efectuata in termeni suficienti de precisi pentru a se putea stabili incadrarea tarifara a acestora.

În vederea încadrării la poziția 9018908400 a marfurilor importate este necesar ca aceasta încadrare tarifară să respecte regulile generale de încadrare (regula nr.1 și regula nr.6 mai sus invocate) care prevăd că aceasta se face în mod legal atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note. Or, nota explicativă nr.1 lit.g) de la capitolul 90 exclude de la încadrarea de la acest capitol supapele, vanele și alte articole de robinetarie (care se încadrează la poziția 84.81), adică produsele de felul celor importate de contestată (robineti din plastic cu trei cai).

Chiar și în ipoteza în care produsele importate ar avea o utilizare specială (uz medical) de natură să conducă la presupunerea că aceste produse ar putea fi încadrate la o poziție din cadrul subcapitolului 9018-“Instrumente și aparate pentru medicină, chirurgie, stomatologie sau medicină veterinară, inclusiv aparate de scintigrafie și alte aparate electromedicale, precum și aparate pentru testarea vederii”, stabilirea încadrării tarifare la capitolul 9018 trebuie să respecte aceeași regulă generală de încadrare nr.1, în sensul că stabilirea poziției se face în concordanță cu textul acelei poziții și cu notele de secțiuni și capitole și dacă nu este contrară acestor texte și note, ori Nota explicativă I –a Sistemului Armonizat aferentă considerațiilor generale de la capitolul 90 prevede:

“I.- Importanța Generală și Structura Capitolului

Capitolul cuprinde un ansamblu de instrumente și de aparate foarte diferite, dar care se caracterizează în esență prin finisarea fabricării lor și precizia lor mare, ceea ce face ca cea mai mare parte a lor să fie utilizate în domeniul pur științific (cercetări de laborator, analize, astronomie etc) pentru aplicațiile tehnice sau industriale foarte particulare (măsurări sau controale, observații etc) sau scopuri medicale. (...)

În categoria instrumentelor și aparatelor menționate la capitolul 9018 fac parte cele menționate în Tariful Vamal Comunitar, după cum urmează:

9018	Instrumente și aparate pentru medicină, chirurgie, stomatologie sau medicină veterinară, inclusiv aparate de scintigrafie și alte aparate electromedicale, precum și aparate pentru testarea vederii		
	– Aparate pentru electrodiagnostic (inclusiv aparate pentru explorări funcționale sau de supraveghere a parametrilor fiziologici)		
9018 11 00	– – Electrocardiograme	scutire	
9018 11 00	– – Electrocardiograme	scutire	—
9018 12 00	– – Aparate pentru diagnostic prin scanare ultrasonică (<i>scanners</i>)	scutire	—
9018 13 00	– – Aparate de diagnostic cu vizualizare prin rezonanță magnetică	scutire	—
9018 14 00	– – Aparate de scintigrafie	scutire	—
9018 19	– – Altele		
9018 19 10	– – – Aparate de monitorizare capabile să urmărească simultan doi sau mai mulți parametri fiziologici	scutire	—
9018 19 90	– – – Altele	scutire	—
9018 20 00	– Aparate cu raze ultraviolete sau infraroșii	scutire	—
	– Seringi, ace, catetere, canule și instrumente similare		
9018 31	– – Seringi, cu sau fără ace		
9018 31 10	– – – Din material plastic	scutire	—
9018 31 90	– – – Altele	scutire	—
9018 32	– – Ace tubulare din metal și ace pentru sutură		

9018 32 10	--- Ace tubulare din metal	scutire	—
9018 32 90	--- Ace pentru sutură	scutire	—
9018 39 00	-- Altele	scutire	—
	– Alte instrumente și aparate pentru stomatologie		
9018 41 00	-- Freze dentare, chiar combinate pe o bază comună cu alte echipamente dentare	scutire	—
9018 49	-- Altele		
9018 49 10	--- Pietre de șlefuit, discuri, freze și perii pentru freze dentare	scutire	—
9018 49 90	--- Altele	scutire	—
9018 50	– Alte instrumente și aparate de oftalmologie		
9018 50 10	-- Neoptice	scutire	—
9018 50 90	-- Optice	scutire	—
9018 90	– Alte instrumente și aparate		
9018 90 10	-- Instrumente și aparate pentru măsurarea presiunii arteriale	scutire	—
9018 90 20	-- Endoscoape	scutire	—
9018 90 30	-- Rinichi artificiali	scutire	—
9018 90 40	-- Aparate de diatermie	scutire	—
9018 90 50	-- Aparate pentru transfuzii	scutire	—
9018 90 60	-- Instrumente și aparate pentru anestezie	scutire	—
9018 90 75	-- Aparate pentru stimularea nervilor	scutire	—
9018 90 84	-- Altele		

Pentru a încadra produsul importat la una din pozițiile subcapitolului 9018 trebuie să se caracterizeze prin finisarea fabricării și precizia mare, așa cum sunt electrocardiogramele, endoscoape, aparate pentru măsurarea presiunii arteriale, etc, dar acesta nu poate fi considerat ca făcând parte din categoria instrumentelor și aparatelor pentru medicina, (...) și nu se poate încadra la una din aceste poziții.

Mai mult, Serviciul soluționare contestații nu are competență în încadrarea mărfurilor importate în Tariful Vamal de Import, această atribuție revenind în exclusivitate Autorității Naționale a Vămilelor în conformitate cu dispozițiile art.4 alin.(1) pct.6 și pct.9 din Hotărârea Guvernului nr.110/2009 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămilelor care prevăd :

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

[..]

(6) aplică prevederile Tarifului vamal de import al României și 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”.

Potrivit definiției prevăzute 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 operațiunea de vamuire tipul de reprezentare față de autoritatea vamală este cea directă, potrivit codului 2 înscris la rubrica 14 din declarația vamală, rezultă că declararea marfurilor a fost efectuată în numele societății, caz în care aceasta are calitatea de declarant.

În consecință, contestatara răspunde pentru toate datele înscrise în declarațiile vamale mai sus menționate și pentru datele înscrise în documentele anexate acestora, potrivit dispozițiilor art. 199 din Regulamentul CEE 2454/1993 privind Regulamentul vamal Comunitar care prevăd:

“1. Fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să răspundă de:

- corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;
- autenticitatea documentelor anexate și de
- respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor marfuri sub regimul avut în vedere”.

Se reține că la stabilirea drepturilor vamale, organele vamale au aplicat prevederile legale în vigoare la data depunerii declarației de import și dispozițiile art. 100 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României prevăd că **“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 aceluiași art. alin. 3 **“Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune”**.

Invocarea de către contestatara a faptului că produsul importat s-ar încadra fie ca dispozitiv medical, așa cum ar rezulta din declarația de conformitate emisă de furnizorul x sau din adresa nr.x/02.12.2010 a Ministerului Sănătății, fie ca accesoriu al unui dispozitiv medical așa cum rezulta din Directiva Consiliului 93/42/CEE nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației pentru motivele care succed:

Încadrarea tarifară a marfurilor se face numai în conformitate cu regulile generale de încadrare (cu textul pozițiilor, cu note de secțiuni și de capitole și avize de încadrare) și nu prin simpla numire de către furnizor a unui produs ca fiind un dispozitiv medical în condițiile în care acesta contravine notelor explicative și avizelor de încadrare. De asemenea, denumirea atribuită de Ministerul Sănătății produsului robinet cu trei cai de uz medical drept dispozitiv medical nu poate constitui baza legală pentru încadrarea în categoria instrumentelor și aparatelor pentru medicină (..)etc, în condițiile în care regulile generale de încadrare în Nomenclatura Combinată, notele explicative sau avizele de încadrare emise de Comisia Europeană îl exclud din această categorie.

Nici invocarea art.1 din Directiva Consiliului 93/42/CEE în susținerea faptului că produsul importat ar constitui un accesoriu al unui dispozitiv medical, drept pentru care poate fi încadrat la o poziție tarifară de la Capitolul 90 din Tariful Vamal Comunitar nu poate fi reținută întrucât ar trebui să respecte Notele explicative cu privire la încadrarea partilor și accesoriilor. Astfel, la Capitolul 90- **INSTRUMENTE ȘI APARATE OPTICE, FOTOGRAFICE SAU CINEMATOGRAFICE, DE MĂSURĂ, DE CONTROL SAU DE PRECIZIE; INSTRUMENTE ȘI APARATE MEDICO-CHIRURGICALE; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA**, sunt prevăzute următoarele :

Cap.III- Partile și Accesoriile

« 2. Sub rezerva dispozițiilor de la Nota 1 de la acest Capitol, partile și accesoriile care pot să fie recunoscute ca fiind **în exclusivitate sau în principal** destinate mașinilor, aparatelor sau instrumentelor de la acest Capitol, se clasifică cu acestea.

Fac **excepție** de la această regulă:

1) Partile si accesoriile care constituie articole cuprinse la pozitia particulara a Capitolului sau de la **Capitolele 84, 85 sau 91**.

Asa se explica faptul ca - exceptie facand pentru pozitiile 84.85, 85.48 sau 90.33- o pompa de vid pentru microscopul electronic ramane intotdeauna o pompa de la pozitia 84.14, ca un transformator, un electromagnet, un condensator, o rezistenta, un releu, o lampa sau o valva etc., un incetraz sa mai fie articole de la Capitolul 85, ca elementele de optica de la pozitiile 90.01 sau 90.02 un incetraz sa apartida la aceste doua pozitii indiferent care sunt instrumental sau aparatul caruia ii sunt destinate, ca un mecanism de ceasornicarie apartine in toate cazurile Capitolului 91, ca un aparat fotografic se clasifica intotdeauna la pozitia 90.06 chiar daca este de un tip special conceput pentru a fi utilizat cu un alt instrument (microscop, stroboscop etc).

Partile si accesoriile care pot sa serveasca mai multor categorii de masini, instrumente sau aparate, care figureaza la subpozitii diferite de la acest Capitol, se clasifica la pozitia 90.33 cu exceptia cazului, unde, este vorba de partile si accesoriile, care constituie prin ele insale un articol net specificat in alta pozitie, regula prevazuta la paragraful (1) de mai sus isi gaseste aplicatie.

Insa nota explicativa nr.1 g) de la Capitolul 90 din Nomenclatura Combinata a marfurilor anterior citata cuprinde la pozitia 84.81 –supapele, vanele si alte articole de robinetarie.

Avand in vedere notele sus-mentionate, produsul importat nu poate fi incadrat drept instrument sau aparat pentru medicina (...), intrucat nota explicativa nr.1 g) de la Capitolul 90 din Nomenclatura Combinata il exclude de la a fii incadrat la capitolul 90.

Mai mult, potrivit Notei III 1)- Partile si accesoriile- de la Capitolul 90 se prevede ca un produs de la o pozitie particulara a capitolului 84 (articole de robinetarie) nu inceteaza a fi un articol de robinetarie, chiar in ipoteza in care acesta ar fi utilizat ca parte sau accesoriu al unui instrument sau aparat medical (...) etc. In consecinta, produsul se incadreaza la pozitia particulara de la capitolul 84 (robineti), iar considerarea ca accesoriu al unui dispozitiv medical in temeiul Directivei Consiliului 93/42/CEE este neintemeiata.

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 India, incadrate la pozitia tarifara 8481309990 prin declaratiile vamale care fac obiectul cauzei, este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, si drept urmare, contestatia **SC 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/27.05.2014

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/27.05.2014 DRAOV Bucuresti a stabilit in sarcina **SC x SRL** obligatii vamale principale (taxe vamale si TVA) in cuantum de **x lei** asupra carora s-au calculat accesorii aferente in suma de **x lei**, calculate pentru perioada 29.12.2011-27.05.2014.

In drept, aplicabile acestei spete sunt dispozitiile, art. 119 si art. 120 si art. 120¹ 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 imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Incepând cu 10.04.2011, conform Ordonanței de urgență nr. 39/2010:

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

Incepand cu 01.03.2014, conform Ordonanței de urgență nr. 8/2014:

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

" Art. 120¹ - (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 dispozițiilor legale sus menționate pentru neachitarea la scadenta a obligațiilor de plata se datorează accesorii pe perioada cuprinsă între scadenta și data plății.

În speta, în materia obligațiilor vamale, **scadenta o reprezintă momentul nasterii datoriei vamale.**

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

(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a marfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.(....).

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

”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.”

În consecință, fața de prevederile legale mai sus menționate și având în vedere că stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul și în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, iar în sarcina contestatarii au fost reținute că fiind datorate obligații vamale principale în suma de **x lei**, neachitate la termenul scadent, urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația și pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente drepturilor vamale.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor, art.100 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr.86/2006, art.4 alin.(1) pct.6 și pct.9 din Hotărârea Guvernului nr.110/2009 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vamelor, 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 și art. 78, art. 201 și art. 223 alin.(1) și (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 (CEE) nr.1006/2011, Regulamentul (CEE) nr.761/2011, 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. 120¹ și art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC x SRL** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/27.05.2014

emisa de Directia Regionala Vamala Galati prin care a fost stabilita o datorie vamala in suma de **x lei** reprezentand drepturi vamale in suma de **x lei** si accesorii aferente drepturilor vamale in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.