

DECIZIA nr. 112/24.02.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC XSRL,
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 XSRL**, cu sediul in Bucuresti, Sos. x, sector 2.

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 24.07.2013, 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.

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 XSRL**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala Bucuresti sub nr. x, SC XSRL a formulat contestatie impotriva Deciziei 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 si solicita desfiintarea in totalitate pentru urmatoarele considerente:

Pozitia tarifara 5208.11.10 –tifon pentru pansamente, din clasa 5208 - țesături din bumbac, care conțin bumbac minimum 85% din greutate, având o greutate de maximum 200 g/m².: subpozitia „Nealbite”, la care a fost reincadrat produs „tifon pliat”, este incorecta si nu reflecta realitatea in raport cu dispozitiile Codului Vamal Comunitar, al Normelor de aplicare de la data importurilor in spiritul Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar .

Clasificarea tarifara de la momentul importului definitiv la codul tarifar 3005.90.31, respectiv tifon si articole din tifon pentru care regimul este de scutire de plata oricaror taxe vamale, este cea corecta si corespunde produsului farmaceutic tifon pliat importat si comercializat de subscrisa in spitalele din Romania, fapt dovedit prin documentele societatii.

Urmare verificarilor efectuate, prin prelevare de monstre conform procesului verbal nr. x si analiza tuturor documentelor societatii s-a stabilit ca la marfa importata cu DVI x/18.04.2013 si x/30.04.2013, marfa provenind de la societatea comerciala Shaoxing Ganfeng Hospital Products – China, produsul tifon pliat cu latimea de 90 cm si lungimea de 100 m, era ambalat in pungi individuale din plastic neetichetate, dar pe balotii in care erau ambalate cate 20 de pungi tifon pliat era aplicata eticheta.

Prin adresa de raspuns a ANV –DTV nr. x/28.06.2013 se retine ca „produsele care reprezinta bucati de tesatura de tifon ,se clasifica prin aplicarea RG nr. 1 si 6 la subpozitia 5208.11.10, taxa vamala aplicabila acestora fiind de 8 % dar in realitate din analiza documentelor societatii reiese fara dubiu urmatoarele:

- obiectul principal de activitate al SC XSRL, comertul cu ridicata al produselor farmaceutice, cod. CAEN 4646, fiind unica activitate pe care societatea o desfasoara, fapt necontestat de organele de control;

- facturile de vanzare directa in scop medical, ale produsului tifon pliat, comercializat fara nicio reconditionare, exact asa cum a fost importat, numai in scop medical;

- Aviz de functionare nr. x/14.03.2008 al subscrisei pentru import comercializare si depozitare dispozitive medicale si Anexa din 27.07.2011 la avizul de functionare nr. x.2008.

- Certificatul de Inregistrare a Dispozitivelor Medicale nr.x.2007 emis de de Ministerul Sanatatii, care are valoarea unei expertize de necontestat in materie prin care se atesta ca dispozitiv medical produsul „tifon nesteril, diferite dimensiuni”, introdus pe piata conform prevederilor HG nr. 911/2005 de catre SC XSRL;

- Declaratia CE de Conformitate pentru dispozitive medicale clasa 1, emis de producator;

- Extrase din caiete de sarcini pentru licitatie – prin care se atesta solicitarea spitalelor din Romania pentru necesarul de tifon cu dimensiunile tifonului pliat importat de societate;

- Raspuns clasificare tarifara de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti, inregistrat sub nr. x28.02.2013.

Reincadrarea tifonului la subpozitia 5208.11.10. care se se refera la tesaturi nealbite este nereala si nesustinuta de actele normative in vigoare, in acest sens invocand Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor care la sectiunea XI – Materiale textile si articole din aceste materiale care prevad:

“Note de secțiune

1. Secțiunea nu cuprinde:

(e) articolele de la pozițiile 3005 sau 3006; firele utilizate pentru curățirea spațiilor interdentare (fire dentare), prezentate în ambalaje individuale pentru vânzarea cu amănuntul de la poziția 3306;

Note de subpoziții

1. În această secțiune și, după caz, în nomenclatură, se înțelege prin:

(a) „fire nealbite”: firele:

1. care au culoarea naturală a fibrelor componente și care nu au fost supuse nici albirii, nici vopsirii (chiar și în masă) sau imprimării; sau

2. fără culoare bine determinată (numite „fire în tonuri gri”), care au fost fabricate din deșeuri destrămate.

Aceste fire pot să fie tratate cu un apret necolorat sau cu un colorant nepermanent (care să dispară după o simplă spălare cu săpun) și, în cazul fibrelor sintetice sau artificiale, pot fi tratate în masă cu produse de matisare (de exemplu, dioxid de titan);

Definițiile de mai sus se aplică, de asemenea, mutatis mutandis, monofilamentelor, benzilor sau produselor similare de la capitolul 54.

(d) „țesături nealbite”:

- țesăturile obținute din fire nealbite și care n-au fost supuse niciunei operații de albire, vopsire sau imprimare. Aceste țesături pot fi tratate cu un apret necolorat sau o culoare nepermanentă.”

Referitor la pozitia tarifara 3005.90.31 tifon pansament contestatara sustine ca din analiza notei explicative de la Sectiunea VI , capitolul 30 din Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor unde sunt cuprinse produsele farmaceutice (pozitia tarifara 3005) rezulta urmatoarele:

”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 medicale, 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 medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

Printre aceste articole se poate cita vata cu iod, cu salicilat de metil etc., diversele pansamente preparate, cataplasmele preparate (de exemplu cu făina de in sau de muștar),

plasturii adezivi cataplasme aditivite cu medicamente etc. Articolele menționate pot fi prezentate în bucăți, în rondoale sau sub orice altă formă.

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 medicale, 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 medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare”.

În concluzie, contestatarea solicitată desființarea în totalitate a deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisă în baza procesului verbal de control nr. x/23.07.2013.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisă în baza procesului verbal de control nr. x/23.07.2013, organele vamale au stabilit în sarcina SC XSRL o datorie vamală în suma totală de x lei reprezentând drepturi vamale în suma de x lei și accesorii aferente drepturilor vamale în 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 vicepreședintelui 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 procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, susținerile contestatei și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

3.1. Cu privire la datoria vamală în suma de x lei stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile 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, în procesul verbal de control nr. x organele vamale menționează ca SC XSRL a depus la Biroul Vamal Targuri și Expoziții DVI x/18.04.2013 și x/30.04.2013 prin care a importat din RP Chineza x pachete cu comprese sterile, x baloți cu tifon pliat și x buc role leucoplast, respectiv x baloți cu tifon pliat cu utilizare medicală, încadrarea tarifară declarată aferentă tifonului pliat fiind 30059031.00 pentru care TARIC prevedea o taxă vamală preferențială de 0 % și TVA 24 %.

Urmare controlului ulterior la sediul societății organele vamale au constatat că feșele din tifon nesteril și compresele din tifon nesteril erau ambulate în pungi individuale etichetate, iar tifonul pliat era ambalat în pungi individuale de plastic neetichetate. S-a mai retinut că pe baloții continuând fiecare câte 20 pungi de tifon pliat este aplicată o etichetă din care nu rezultă utilizarea strictă în scopuri medicale.

Organele vamale menționează că întrucât marfurile aflate în depozitul societății (tifon pliat) nu sunt acoperite sau impregnate cu substanțe farmaceutice și nici nu erau împachetate în pungi etichetate cu etichete din care să rezulte fără echivoc că tifonul pliat este destinat uzului medical și că există suspiciunea că încadrarea tarifară declarată să nu fie corectă prin adresa nr. x/06.06.2013 a solicitat ANV – Direcția Tehnici Vamuire sprijinul în vederea stabilirii unei încadrări tarifare corecte aferentă produsului tifon pliat cu lățimea de 90 cm și lungime de 100 m, ambalat în pungi din plastic neetichetate.

Prin adresa nr. x/28.06.2013 ANV – Directia Tehnici Vamuire comunica DRAOV Bucuresti ca produsele care reprezinta bucati din tesatura de tifon, care la momentul vamuirii nu prezinta caracteristici conform carorara acestea sunt destinate a fi utilizate in scopuri medicale, se califica prin aplicarea RGI nr. 1 si 6 la subpozitia 52081110, iar din analiza TARIC, sectiunea aferenta marfurilor aplicabile la importul 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 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”.

Referitor la incadrarea pozitia 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 (in vigoare la data efectuării importurilor) la Nota explicativa de la Sectiunea VI, capitolul 30 din Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor unde sunt cuprinse produsele farmaceutice (pozitia tarifara 3005) prevede urmatoarele:

"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 medicale, 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 medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

Printre aceste articole se poate cita vata cu iod, cu salicilat de metil etc., diversele pansamente preparate, cataplasmele preparate (de exemplu cu făina de in sau de muștar), plasturii adezivi cataplasme aditivitate cu medicamente etc. Articolele menționate pot fi prezentate în bucăți, în rondoale 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 medicale, 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 medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare”.

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

- 5208.11.10 - Tifon pentru pansamente.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Conform DVI x/18.04.2013 si x/30.04.2013 a importat din RP Chineza, x baloti cu tifon pliat, respectiv x baloti cu tifon pliat cu utilizare medicala, incadrarea tarifara declarata aferenta tifonului pliat fiind 30059031.00 pentru care TARIC prevedea o taxa vamala preferentiala de 0 % si TVA 24 %.

Urmare controlului ulterior efectuat la sediul societatii organele vamale au constatat ca in depozitul acesteia au fost identificate baloti continand fiecare cate x pungi cu tifon pliat avand dimensiunea de 90 cm x 100 m, ambalate individual in pungi de plastic neetichetate.

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 medical si ca exista suspiciunea ca incadrarea tarifara declarata sa nu fie corect prin adresa nr. x/06.06.2013 a solicitat ANV – Directia Tehnici Vamuire sprijinul in vederea stabilirii unei incadrii 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 Tehnici Vamuire referitor la clasificarea tarifara a unui produs care a fost declarat ca fiind "tifon" precizeaza Bucuresti urmatoarele:

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

Conform Regulii 1 clasificarea este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor explicative aferente acestora.

Conform Reg. 927/2012, publicat în JO seria L nr. 304, în Nomenclatura combinată aferentă anului 2013:

- la poziția 3005 (poziție tarifară declarată) se clasifică „*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 medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare*”.

- la subpoziția 52081110 (poziția susceptibilă) se clasifică „*tifon pentru pansament*”.

Conform prevederilor NESĂ aferente poz. 3005:

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 medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

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 medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

Conform prevederilor legale menționate mai sus, prin aplicarea RGI nr. 1 se clasifică la poz. 3005 **produsele care în momentul prezentării la vamă pot fi recunoscute ca fiind clar destinate a fi utilizate în scopuri medicale**, acestea fiind impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice, ori **etichetate cu mențiuni din care să rezulte în mod neechivoc utilizarea acestora în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.**

Această etichetare, conform NESĂ aferentă cap. 30 presupune prezența indicațiilor adecvate (natura afecțiunilor împotriva cărora trebuie utilizate, mod de utilizare și administrare etc.), aceste indicații făcând produsele identificabile ca fiind destinate a fi utilizate în scopuri medicale.

Având în vedere aceste aspecte, produsele care reprezintă bucăți din țesătura de tifon, care la momentul vamurii nu prezintă caracteristici conform cărora acestea sunt destinate a fi utilizate în scopuri medicale, **se clasifică prin aplicarea RGI nr. 1 și 6 la subpoziția 52081110**”.

Invocarea de către contestatară a răspunsului de clasificare tarifară primit de la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București, înregistrat sub nr. x/28.02.2013, este total neintemeiată întrucât intradevar în această adresă se precizează că *“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 medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare, dară această omite să precizeze ca în aceeași adresă se precizează ca” **Va facem cunoscut ca, poziția și codul tarifar comunicate sunt informative, verificarea încadrării tarifare a produselor se va face la biroul vamal prin care veți derula operațiunea, conform caracteristicilor produselor prezentate la vamă (caracteristici rezultate din documentația prezentată la vamă și din controlul fizic a marfurilor respective)**”.*

Astfel, se reține că deși contestatară avea cunoștința înainte de data efectuării importurilor de tifon de condițiile care trebuie să le îndeplinească pentru a se încadra la poziția tarifară 3005, respectiv că pungile de plastic să fie etichetate individual, iar această etichetare, conform NESĂ aferentă cap. 30 presupunea prezența indicațiilor adecvate (natura afecțiunilor împotriva cărora trebuie utilizate, mod de utilizare și administrare etc.), aceste indicații făcând produsele identificabile ca fiind destinate a fi utilizate în scopuri medicale, aceasta le-a încadrat 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 etichetate cu mentiuni din care sa rezulte in mod neechivoc utilizarea acestora in scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare, iar din eticheta aplicata pe balotii continand fiecare cate 20 pungi de tifon pliat nu rezulta utilizarea stricta in scopuri medicale.

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 medicale.

Mai mult serviciul 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”.

Invocarea de contestatara a Deciziei nr. 1738/09.12.2012 privind Normele tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si clasificare a marfurilor, editia a III – a (2002) actualizate si a Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat in ceea ce priveste aplicabilitatea teritoriala a legislatiei comunitare adoptate la nivelul Uniunii Europene dispozitiile art. 2 alin. (1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar prevad ca: ***În cazul în care nu există dispoziții contrare, fie în conformitate cu convențiile internaționale sau cu practicile cutumiare cu întindere geografică sau economică limitată, fie în conformitate cu măsurile autonome ale Comunității, reglementările vamale comunitare se aplică uniform pe întregul teritoriu vamal al Comunității***” si tinand cont de faptul ca la data de 01.01.2007 Romania a aderat la Uniunea Europeana potrivit Tratatului privind aderare a Romaniei si a Republicii Bulgaria la Uniunea Europeana, ratificat de Romania prin Legea nr. 157/2005, rezulta ca **regulamentele comunitare sunt obligatorii in statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv in Romania.**

De asemenea_Tariful vamal de import al României este, de la 1 ianuarie 2007, Tariful Vamal Comun al Uniunii Europene. Aplicabil în toate Statele Membre ale U.E., acesta asigură buna funcționare a Pieței Interne Europene, iar baza legală a tarifului vamal comun o reprezintă **Regulamentul Consiliului nr. 2658/87 din 23 iulie 1987 privind tariful și nomenclatura statistică și Tariful vamal comunitar (Jurnalul Oficial L 256, 07/09/1987), cu modificările ulterioare.**

Aplicarea tarifului vamal comun se face direct, fără adoptarea unei legislații naționale specifice.”

Potrivit definitiei prevazute la art. 4 pct. 18 din Regulamentul CEE 2913/1992 – privind Codul Vamal Comunitar „*Declarant*” reprezintă persoana care intocmește 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 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”**.

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 XSRL** 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 XSRL** 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 – 25.07.2013.

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.

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

” 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 scadența a obligațiilor de plată se datorează accesorii pe perioada cuprinsă între scadența și data plății.

În speța, în materia obligațiilor vamale, **scadența 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, față 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 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 procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC XSRL** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale 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**.

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.