



DECIZIA nr.173/08.07.2013
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș,
înregistrată sub nr.../19.04.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, prin adresa nr.../17.04.2013, înregistrată sub nr.../19.04.2013, asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.03.2013, comunicată petentei la data de 04.04.2013 potrivit adeverinței nr.../.../05.04.2013 eliberată de Oficiul Județean de Poștă Mureș - Oficiul Poștal Târgu Mureș 1, anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov sub nr.../12.04.2013, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- .. lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestatii, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov sub nr.../12.04.2013, petenta solicită:

1. Anularea măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.03.2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr.../28.03.2013, cu număr de înregistrare .../29.03.2013;

2. În baza art.214 alin.2 din Codul de procedură fiscală, solicită suspendarea executării vremelnice a sumei de ... lei până la soluționarea contestației.

În contestația formulată petenta consideră că "actul de control și declarația de impunere nu reflectă realitatea în raport cu dispozițiile Codului vamal și a Normelor de aplicare de la data importurilor", deoarece:

Încadrarea tarifară a mărfurilor importate în perioada 2010 - 2012 de către SC ... SRL în poziția tarifară 30059031 este cea corectă: tifon și articole din tifon - scutite de taxe vamale.

Din analiza notei explicative de la Secțiunea VI capitolul 30 din Sistemul Armonizat de Denumire și Codificare a Mărfurilor, unde sunt cuprinse produsele farmaceutice, referitor la poziția tarifară 3005 rezulta fără nici un dubiu, condițiile pe care trebuie să le îndeplinească tifonul (în speta) pentru a fi încadrat la această poziție tarifară:

1. Sa fie destinat exclusiv vânzării directe. În acest sens petenta precizează că întreaga activitate a societății SC ... SRL, s-a desfășurat sub forma vânzării directe, fără intermediari, fără altă recondiționare și în scop exclusiv medical, către utilizatori: spitale, policlinici, clinici private, cabinete medicale individuale, cabinete stomatologice și farmacii. Totodată, petenta arată că produsul tifon în rolă 90cm/100 m, în forma în care este importat este prezentat în Catalogul de produse... (unde este menționat prețul de vânzare directă), catalog către toți clienții societății: spitale, farmacii, cabinete medicale și stomatologice. (filele 3a, 3b, 4a, 4b, 5a, 5b, 6a, 6b, 6c anexate la contestație - exemple de facturi vânzare directă către spitale, cabinete medicale individuale și farmacii).

2. Fără nici o altă condiționare. Petenta susține că în întreaga activitate desfășurată pe teritoriul României, SC ... SRL nu a desfășurat decât activități de comerț, - vânzare directă a produselor în scop medical, și anexează în susținerea contestației documentație din care reiese că produsul a fost comercializat fără nici o recondiționare (filele 7-19 anexate contestației).

3. Reintrebuințarea în scopuri medicale. Petenta susține că încadrarea tifonului (în speta) la poziția tarifară 3005 pentru dispozitive medicale, este atestată și prin:

- Certificatul de Înregistrare a Dispozitivelor Medicale nr.../11.08.2003, emis de Ministerul Sănătății, care are valoarea unei expertize de necontestat în această materie (filele 20,21 anexate contestației).

- Declarația CE de Conformitate pentru dispozitive medicale clasa 1, emisă de producător (filele 22-27 anexate contestației).

Petenta menționează că întreaga activitate de import a SC ... SRL s-a desfășurat în conformitate cu obiectul de activitate (filele 28-32 anexate contestației) și cu respectarea cumulativă și strictă a cerințelor prevăzute din Nota explicativă referitoare la poziția tarifară 3005.

Potrivit contestației, concluzia organelor de control vamal cu privire la încadrarea în poziția tarifară 5208 este incorectă și nu ține cont de mai multe elemente:

- semnificația termenului țesături, de la această poziție tarifară, este precizată în partea 1 C de la Considerațiile generale ale secțiunii XI: *Aceste țesături, de o mare varietate sunt utilizate, în funcție de caracteristicile lor, pentru îmbrăcăminte,*

confectionarea lenjeriei, cuverturilor, perdelelor sau a altor articole de mobilier (fila 33 anexata contestatiei);

- în nota de la sectiunea XI "Materiale textile si articole din aceste materiale" se prevede la pct.1 lit.e: *Aceasta sectiune nu cuprinde articolele de la pozitia 3005 sau 3006 (de exemplu: vata, tifon bandaje si articole similare folosite in scopuri medicale .. .) (fila 34 anexata contestatiei);*

- petenta considera ca Avizul de incadrare nr. ... invocat in Procesul Verbal de Control Vamal, se refera la pozitia tarifara 52082210 si a fost interpretat trunchiat in sensul ca: *daca tifonul nu este conditionat pentru vanzarea cu amanuntul, se incadreaza automat la aceasta pozitie tarifara.* In fapt, nota se refera la produse (tifon) al caror scop nu este exclusiv medical, doar ca beneficiarii pot fi si unitati sanitare. O alta deosebire fundamentala este faptul ca tifonul nu este conditionat pentru vanzarea directa si ca asupra produsului se poate interveni prin sterilizare, ambalare, reconditionare, etc.

Contestatoarea precizeaza ca societatea nu a efectuat niciodata interventii privind sterilizarea, ambalarea si reconditionarea produselor importate conform solicitarilor utilizatorilor asupra produsului si ca tifonul in speta a fost vandut direct în forma in care a fost importat.

- petenta sustine ca Avizul de incadrare nr. ... invocat ca temei legal al incadrarii in pozitia tarifara 52082210 nu are nici o legatura cu societatea SC ... SRL, iar extinderea sferei de aplicabilitate asupra importurilor facute de SC ... SRL este profund gresita, putând conduce la concluzia cu numai importurile de tifon de dupa data de 07/12/2011 (data certa a inceperii valabilitatii avizului invocat) tifonul se incadreaza la o alta pozitie tarifara.

Cu privire la Regulile Generale de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor, petenta sustine ca organele de control s-au oprit doar la Regulile 1 si 6, în timp ce regula de baza aplicabila in speta de fata este Regula nr.3, conform careia, atunci cand marfurile ar putea fi incadrate la doua sau mai multe pozitii tarifare, pozitia cea mai specifica are prioritate fata de pozitiiile cu un domeniu de aplicabilitate mai larg, iar tifonul ca dispozitiv medical si asupra caruia nu se intervine in nici un fel, destinat exclusiv vanzarii directe, in scop medical este pozitia specifica care are intaietate la incadrarea in pozitia tarifara.

Contestatoarea sustine ca în Polonia si Ungaria, produsul descris mai sus, tifonul cu caracteristici identice sau similare, a fost incadrat in pozitia tarifara 3005, sens in care petenta depune probe doveditoare (filele 35-40 anexate contestatiei).

În contestatie se precizeaza ca enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor din Regulile Generale de Interpretare a Sistemului Armonizat din anexa la Legea nr.98/1996, este considerat ca avand numai o valoare indicativa, incadrarea marfii considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si a notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in aceste pozitii sau note.

Societatea mentioneaza ca nu poate fi de acord cu plata accesoriilor aferente taxor vamale, respectiv cele aferente TVA, stabilite prin Decizia nr. .../29.03.2013, de vreme ce in opinia petentei nu exista nici o datorie vamala.

În raport de cele expuse mai sus, societatea considera ca încadrarea corectă a tiftonului în speta este la poziția 30059031, respectiv tifton și articole de tifton pentru care regimul vamal este de scutire de la plata oricăror taxe vamale, și pe cale de consecință solicită:

1. Anularea tuturor măsurilor dispuse prin Decizia nr.../29.03.2013 referitoare la obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa în baza Procesului Verbal nr.../28.03.2013 și înregistrat sub nr.../29.03.2013;
2. Exonerarea societății SC ... SRL de la plata tuturor sumelor calculate drept taxe vamale ulterioare, a majorărilor, dobânzilor și penalităților aferente taxelor vamale, a TVA aferent și majorări, dobânzi și penalități aferente TVA în suma totală de 360.253 lei.
3. Până la soluționarea contestației, petenta solicită suspendarea executării vremelnice a sumei de ... lei.

În susținerea contestației societatea anexează următoarele înscrisuri ca mijloace de probă:

1. Secțiunea VI, capitolul 30 (pag 573), și Secțiunea XI, Note de secțiuni (pag 911), și Considerațiile generale ale secțiunii XI (pag 948) din Sistemul Armonizat de Denumire și Codificare a Marfurilor- Notele Explicative. (FILE 1-2)
2. Copii facturi emise către Institutul Regional de Oncologie Iași, Spitalul de Pneumoftiziologie Iași, Farmacia Catena, Cabinet Medical Individual Dr. .. (FILE 3a, 3b, 4a, 4b, 5a, 5b, 6a,6b, 6c)
3. Copii Contracte încheiate cu unități medicale spitalicești: Spitalul Clinic Pneumofiziologie Iași, Institutul Regional de Oncologie Iași. (FILE 7-19)
4. Certificatul de Înregistrare a Dispozitivelor Medicale nr. .../11.08.2003, emis de Ministerul Sănătății. (FILE 20, 21)
5. Declarația CE de Conformitate pentru dispozitive medicale clasa 1, emis de producător. (FILE 22-27)
6. Certificatul Constatator al SC ... SRL, din care reiese statutul societății și obiectul principal de activitate. (FILE 28-32)
7. Copii ale Declarațiilor Vamale și Facturilor pentru importul de tifton din Polonia și Ungaria. (FILE 33-40)
8. Copii ale documentelor care atestă data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației cu nr.../29.03.2013 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin Procesul verbal de control nr../28.03.2013 înregistrat cu nr.../29.03.2013. (FILE 41-43)
9. Copii ale Deciziei pentru regularizarea situației cu nr.../29.03.2013 privind obligațiile suplimentare și a Procesului verbal de control nr.../28.03.2013, ../29.03.2013.(FILE 44-52).

B) Față de aspectele contestate se reține că, la controlul ulterior al operațiunilor de import de mărfuri încadrate la poziția tarifară 3005, derulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș**, prin Procesul verbal de control nr.../28.03.2013 (înregistrat la organele vamale sub nr.../29.03.2013) și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.03.2013, organele de specialitate ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov au constatat că bunurile importate cu declarațiile vamale nr.../18.05.2010,

nr.../30.07.2010, nr.../16.12.2010, nr.../07.12.2010, nr.../23.08.2011, nr.../29.12.2011 și nr.../15.10.2012, au fost încadrate eronat la codul tarifar 3005 90 31 "Tifon și articole din tifon impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare" - poziție scutită de taxe vamale, încadrarea corectă fiind la codul tarifar 5208 21 10 - "Tesatură din bumbac, cu legatura panza, albite și cu greutate de maxim 100g/mp" , pentru care este prevăzută o taxă vamală de 4%.

Prin urmare, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.03.2013, în sarcina societății au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de .. lei (.. lei reprezentând taxe vamale + .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și accesorii în sumă totală de .. lei (.. lei aferente taxelor vamale + .. lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatarile organelor vamale, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

I. În ceea ce privește suma de .. lei, cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Mureș prin Biroul Soluționare Contestații este de a stabili dacă organele de specialitate ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov în mod legal au stabilit în sarcina societății drepturi vamale de import și accesorii aferente.

În fapt, în baza declarațiilor vamale nr.../18.05.2010, nr.../30.07.2010, nr.../16.12.2010, nr.../07.12.2010, nr.../23.08.2011, nr.../29.12.2011 și nr.../15.10.2012, *S.C. ... S.R.L. din Tg. Mures* a importat bunuri care au fost încadrate la poziția tarifară 3005 90 31 "Tifon și articole din tifon impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare" - poziție scutită de taxe vamale.

La controlul vamal ulterior efectuat de organele de specialitate din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, care a avut ca obiect verificarea operațiunilor de import de marfuri încadrate la poziția tarifară 3005, s-a constatat că produsele care fac obiectul declarațiilor vamale anterior menționate au fost eronat încadrate de către societate la momentul importului, încadrarea corectă a acestora fiind la poziția tarifară 5208 21 10 - "Tesatură din bumbac, cu legatura panza, albite și cu greutate de maxim 100g/mp" , pentru care este prevăzută o taxă vamală de 4%.

Prin urmare, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.03.2013, în sarcina societății au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de .. lei (.. lei reprezentând taxe vamale + .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și accesorii în sumă totală de .. lei (.. lei aferente taxelor vamale + .. taxei pe valoarea adăugată).

În drept, încadrarea marfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a marfurilor, prezentate în anexa la Legea nr.98/1996 pentru

aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare în perioada derulării importurilor, care prevede următoarele:

"(1) Clasificarea tarifara reprezinta stabilirea, pentru marfurile respective, potrivit reglementarilor in vigoare:

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

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

(2) La clasificarea tarifara a marfurilor se utilizeaza regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor, 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 marfurilor:

"Încadrarea marfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor în tarifele vamale se face conform următoarelor principii:

1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativă, încadrarea marfii 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. Aceasta 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 alcatuite 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 marfurile 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

refera fiecare numai la o parte dintre materiile care compun un produs amestecat sau la un articol compozit, sau la o parte dintre articolele marfurilor prezentate în seturi conditionate pentru vânzarea cu amanuntul, aceste pozitii se considera, în raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar daca una dintre pozitii da o descriere mai precisa sau mai completa;

b) produsele amestecate, articolele compuse din materii diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite si marfurile prezentate în seturi conditionate pentru vânzarea cu amanuntul, a caror încadrare nu poate fi efectuata prin aplicarea regulii 3 a), sunt încadrate dupa materia sau articolul care le confera caracterul esential, atunci când este posibila efectuarea acestei determinari; [...]

6. Încadrarea marfurilor în subpozitiile unei pozitii se efectueaza, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpozitii si ale notelor de subpozitii, cu care se afla în relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta ca nu pot fi comparate decât subpozitiile aflate pe acelasi nivel. În sensul acestei reguli, se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului în care contin dispozitii contrare".

În Decizia ministrului finantelor publice si a directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr.1783/2002 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, editia a III-a (2002), actualizate prin aducerile la zi nr. 1 si 2, se prevede:

"ART. 1

Pentru asigurarea clasificarii corecte a marfurilor în Tariful vamal de import al României se utilizeaza textul oficial al Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, editia a III-a (2002), elaborate de Comitetul Sistemului armonizat si aprobate de Consiliul de Cooperare Vamala în temeiul art. 7 alin. 1 lit. b) si al art. 8 din Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, încheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificata prin Legea nr. 98/1996.

ART. 2

Versiunea în limba româna a textului oficial al Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, editia a III-a (2002), prevazuta în anexa) care face parte integranta din prezenta decizie, cuprinde aducerile la zi nr. 1 si 2, reprezentând toate modificarile aduse Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, editia a III-a (2002), elaborate de Comitetul Sistemului armonizat si aprobate de Consiliul de Cooperare Vamala pâna la data emiterii prezentei decizii.*

**) Anexa se publica ulterior".*

Față de aceste dispoziții imperative ale legii se retine ca, pentru stabilirea unei încadrari tarifare corecte, determinanta este descrierea bunurilor care rezulta din documentele prezentate de catre importator, descriere care permite încadrarea în câmpul mai larg determinat de descrierea facuta în tariful vamal, care se aplica uniform pe tot teritoriul Uniunii Europene. Pentru o clasificare corecta si legala a marfurilor la o pozitie determinata din Tariful vamal de import al Romaniei conditia este ca aceasta sa fie determinata in concordanta cu textul pozitiiilor si al

notelor de secțiuni și de capitole și ca articolul importat să prezinte caracteristicile esențiale ale articolului complet.

Având în vedere cele de mai sus și documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

• În procesul verbal de control nr.../28.03.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.03.2013, organele de specialitate din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov au reținut următoarele:

"Mărfurile importate definitiv cu aceste declarații vamale au fost încadrate la codul tarifar **3005 90 31 "Tifon și articole din tifon impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare"** (poziție scutită de taxe vamale).

Pe timpul controlului o parte din bunurile importate au fost identificate fizic și pe baza declarațiilor primite de la reprezentantul societății. Din verificările efectuate s-a constatat faptul că bunurile importate cu declarațiile vamale menționate mai sus reprezintă **rola de tifon, 17 fire, 90cm x 100 m**. Fiecare rola este ambalată în hârtie albă și apoi în hârtie albastru maro, 12 role/carton de transport. Rola prezintă o etichetă pe care este inscripționat următorul text "*Tifon în rola, cu 17 fire/cmp, cu margini tesute, nesteril, dimensiunea de 90cm x 100 m, ambalat în hârtie*". Pe aceeași etichetă se mai menționează nr. lot, importatorul și distribuitorul (SC ... SRL, în acest caz). Produsul este tifon absorbant 100% de unica folosință, cu legătura panza, din fire simple, nesterilizat și este destinat tratării ranilor și absorbție. Nu este condiționat pentru vânzarea cu amănuntul și are o greutate de 23g/mp, intensitatea albului înainte de sterilizare este de min 80.

Potrivit notelor explicative de la poziția 3005 la această poziție se clasifică vata, tifoanele de pansat, fesele, care fără să fie impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice, pot fi recunoscute datorită condiționării lor ca fiind destinate exclusiv vânzării directe și fără altă recondiționare către utilizatori pentru a fi întrebuințate în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare. Poziția respectivă nu conține produsele necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

Potrivit notelor explicative de la poziția 5803 se menționează faptul că țesăturile uni și usoare, utilizate în special la confecționarea bandajelor și pansamentelor (tip "tifon pentru pansamente") se clasifică la poziția 30.05 dacă sunt impregnate cu substanțe medicamentoase sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul în scopuri medicale sau chirurgicale, dentare sau veterinare, sau în caz contrar la Capitolele 50 până la 55.

Potrivit poziției 5208 tifonul pentru pansamente, albit, ca țesătură de legătură pânză, având o greutate de maxim 100g/mp se încadrează la poziția tarifară 52082100".

• În contestația formulată petenta susține că încadrarea tarifară a mărfurilor importate în perioada 2010 - 2012 de către SC ... SRL în poziția tarifară 30059031 este cea corectă: tifon și articole din tifon - scutite de taxe vamale, arătând că din analiza Notelor explicative de la poziția tarifară 3005 rezulta fără nici un

dubiu, condițiile pe care trebuie să le îndeplinească tifonul (în speta) pentru a fi încadrat la această poziție tarifară.

Petenta mai menționează că întreaga activitate de import a SC ... SRL s-a desfășurat în conformitate cu obiectul de activitate (filele 28-32 anexate contestației) și cu respectarea cumulativă și strictă a cerințelor prevăzute din Nota explicativă referitoare la poziția tarifară 3005.

În susținerea contestației societatea anexează următoarele înscrisuri ca mijloace de probă:

1. Secțiunea VI, capitolul 30 (pag 573), și Secțiunea XI, Note de secțiuni (pag 911), și Considerațiile generale ale secțiunii XI (pag 948) din Sistemul Armonizat de Denumire și Codificare a Marfurilor- Notele Explicative. (FILE 1-2)

2. Copii facturi emise către Institutul Regional de Oncologie Iași, Spitalul de Pneumoftiziologie Iași, Farmacia Catena, Cabinet Medical Individual Dr. .. (FILE 3a, 3b, 4a, 4b, 5a, 5b, 6a,6b, 6c)

3. Copii Contracte încheiate cu unități medicale spitalicești: Spitalul Clinic Pneumofiziologie Iași, Institutul Regional de Oncologie Iași. (FILE 7-19)

4. Certificatul de Înregistrare a Dispozitivelor Medicale nr.../11.08.2003, emis de Ministerul Sănătății. (FILE 20, 21)

5. Declarația CE de Conformitate pentru dispozitive medicale clasa 1, emis de producător. (FILE 22-27)

6. Certificatul Constatator al SC ... SRL, din care reiese statutul societății și obiectul principal de activitate. (FILE 28-32)

7. Copii ale Declarațiilor Vamale și Facturilor pentru importul de tifon din Polonia și Ungaria. (FILE 33-40).

• Potrivit **Notelor explicative de la poziția 3005** din Secțiunea VI, Capitolul 30 din Sistemul armonizat de descriere și codificare a marfurilor:

"Poziția cuprinde articole cum sunt: vata, tifonul, fesele, 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 hidrofîl), 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 condiționare către utilizatori (particulari, spitale etc.) pentru a fi întrebuințate în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare".

• Referitor la Notele explicative de la poziția 3005 anterior precizate, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației înaintat cu adresa nr.../17.04.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../19.04.2013, organele de specialitate din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov menționează (pag.4 și 6):

"Potrivit notelor explicative de la poziția 3005 la această poziție se clasifică vata, tifoanele de pansat, fesele, care fără să fie impregnate sau acoperite cu substanțe farmaceutice, pot fi recunoscute datorită condiționării lor ca fiind destinate exclusiv vânzării directe și fără altă recondiționare către utilizatori pentru

a fi întrebuințate în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare. Poziția respectivă nu conține produsele **neconditionate pentru vânzarea cu amanuntul** în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare.

Produsele încadrate la această poziție tarifară pentru a putea fi vândute direct, fără alta recondiționare către utilizatori (particulari, spitale, etc.) pentru a fi întrebuințate în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare trebuie să îndeplinească o condiție imperativă, impusă de conținutul notelor explicative de la poziția 3005 și anume să fie conditionate pentru vânzarea cu amanuntul.

(...)

Luând în considerare cele expuse mai sus, rezultă faptul că produsele comercializate de către SC ... SRL, rola de tifon pentru pansamente, tifonul având lățimea de 90 cm și lungimea de 100 metri, **nu sunt conditionate pentru vânzarea cu amanuntul** și în concluzie, nerespectând condiția "care pot fi recunoscute datorită condiționării lor (prezența unor etichete, prezentarea în plicuri, etc.)", sunt excluse de la poziția tarifară 3005".

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..../17.04.2013 (pag.7) organele vamale precizează următoarele:

"Notele explicative de excludere de la poziția tarifară 5208, țesături de bumbac, care conțin bumbac minim 85% din greutate, având o greutate de maxim 200g/m² și anume:

"Sunt excluse de la această poziție:

a) Pansamentele impregnate cu substanțe medicamentoase sau conditionate pentru vânzarea cu amanuntul (poziția 30.05).

Notele de excludere respective menționează foarte clar faptul că pansamentele impregnate cu substanțe medicamentoase sau pansamente conditionate pentru vânzarea cu amanuntul (ceea ce nu este cazul de față, marfa importată nefiind "pansamente" ci tifon pentru pansamente) nu se încadrează la poziția tarifară 5208".

Din constatările redată în actele atacate, precum și din precizările anterior citate rezultă că la stabilirea obligațiilor suplimentare prin decizia pentru regularizarea situației contestată în speță, urmare încadrării mărfurilor importate la codul tarifar 5208 21 10 - "Tesatură din bumbac, cu legătura panza, albite și cu greutate de maxim 100g/mp" organele vamale nu au avut în vedere toate caracteristicile produsului, în special cele privind utilizarea și destinația acestuia la determinarea încadrării corecte a produsului denumit generic "rola de tifon".

Având în vedere considerentele de mai sus, prevederile legale incidente cauzei și conținutul Notelor explicative de la pozițiile tarifare 3005, 5803 și 5208 invocate mai sus, în condițiile în care organele de control pe de o parte s-au rezumat în a constata, fără o analiză documentară a destinației bunurilor importate, că acestea nu sunt condiționate pentru vânzarea cu amanuntul și astfel încadrarea lor tarifară la codul tarifar 3005 este eronată, reținând doar că "Potrivit notelor explicative de la poziția 3005 (...) Poziția respectivă nu conține produsele neconditionate pentru vânzarea cu amanuntul în scopuri medicale, chirurgicale, stomatologice sau veterinare", iar pe de altă parte nu justifică încadrarea bunurilor respective la poziția tarifară 5208, în actul de control reținând doar că "Potrivit poziției 5208 tifonul pentru pansamente, albit, ca țesătură de legătură pânză, având o greutate de maxim

100g/mp se încadrează la poziția tarifară 52082100", se reține că organele de soluționare nu se pot pronunța asupra legalității stabilirii drepturilor vamale de import și accesoriilor aferente ca urmare a reîncadrării produselor importate de S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș la codul tarifar 5208.

Prin urmare, în speța devin incidente prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora "*Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*", coroborat cu pct.11.5, 11.6 si 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013, care stipuleaza:

"11.5. În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Totodata, la reverificare organele vamale vor avea în vedere si documentele depuse de societatea contestatoare **în completarea dosarului contestației** formulate, **cu adresa nr..../26.06.2013, înregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr.../27.06.2013**, si anume:

- traducerea autorizata a filelor 35-40 din dosarul ce alcătuiește Contestația depusă - traducerea după facturi si Declarațiile vamale pentru țările Ungaria și Polonia, unde tifonul cu caracteristici similare a fost imporat și încadrat in pozitia tarifara 3005;
- Copii după notele de recptie a mărfii efectuate după fiecare import, din care rezultă că produsul a fost receptionat în forma în care a fost importat;
- evidenta stocului in depozit;
- poza cu produsul importat și destinat vânzării directe;
- Catalogul de produse..., în care la pag.19 se regăsește tifonul în forma în care este comercializat, rola de 100 m, destinata vanzarii directe catre clinici, spitale, farmacii,

asupra cărora organele vamale nu s-au pronunțat la întocmirea referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr..../17.04.2013, fiind depuse de petentă ulterior în susținerea contestației.

În consecința, având în vedere cele prezentate si prevederile legale anterior citate, urmeaza a fi **desființata** Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../29.03.2013, urmând ca, în conformitate cu dispozitiile art.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin

Hotarârea Guvernului nr.1050/2004, respectiv ale pct.11.6 si pct.11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013, o alta echipa de control decât cea care a încheiat actul contestat sa procedeze la o noua verificare, vizând aceeasi suma si perioada, având în vedere prevederile legale incidente situației de fapt ce va fi constatata, cele retinute în prezenta decizie, argumentele petentei aduse în sustinerea contestatiei cât si toate documentele relevante în vederea clarificarii starii de fapt.

II. În ceea ce priveste solicitarea societatii de suspendare a executarii titlului de creanta fiscala, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Mures prin Biroul solutionare contestatii are competenta materiala de a se investi cu solutionarea cererii de suspendare a executarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr.../29.03.2013, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile in care cererile de suspendare a executarii actelor administrative fiscale nu sunt in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata, S.C. ... SRL solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.03.2013.

In drept, prevederile art.215 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei."

Totodata, dispozitiile art.14 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ stipuleaza:

"Art. 14. -(1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronuntarea instantei de fond. În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anulara actului în termen de 60 de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.

(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citarea partilor."

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, solicitarea societatii de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Mures nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1) Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../29.03.2013, pentru suma totala de ... **lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- .. lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmând ca organele vamale, printr-o alta echipa decât cea care a întocmit decizia pentru regularizarea situației contestata, sa procedeze la o noua verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, considerentele prezentei decizii de soluționare a contestației si susținerile petentei.

2) Constatarea necompetenței materiale a D.G.F.P. Mures in solutionarea cererii formulate de **SC ... SRL** privind suspendarea executarii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../29.03.2013.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,