

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS

D E C I Z I E nr. 199/65/10.04.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC M SA** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de DRV Timisoara - Serviciului Antifrauda Vamala cu privire la contestatia formulata de **SC M SA** cu sediul in, jud.Timis.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... si a Procesului - verbal de control nr.... intocmit de organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Timisoara si a fost depusa de reprezentantul societatii in termenul prevazut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ... petenta solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... pentru urmatoarele motive:

- in luna iulie 2006 societatea a fost verificata de Serviciului Supraveghere si Control Vamal din cadrul DRV Timisoara, care a avut ca scop verificarea respectarii reglementarilor vamale si fiscale cu privire la importul a doua Sisteme de prelucrare a datelor complet accesozitate, realizat cu declaratia vamala nr.... import exonerat de la plata taxelor vamale conform incadrarii tarifare acceptate de catre Biroul Vamal Timisoara la data importului;

- in urma verificarilor a fost incheiat Procesul verbal de control nr.... prin care inspectorii vamali din cadrul SSCV- DRV Timisoara considera ca aceste sisteme au fost incadrate la pozitie tarifara eronata, astfel ca, in mod nejustificat societatea a beneficiat de exonerare de la plata taxelor vamale;

- in cuprinsul aceluiasi document se arata ca produsele importate se incadreaza la grupa "televizoare" cu o taxa vamala de 42 %;

- Procesul verbal de control nr.... din 07.08.2006 prin care inspectorii vamali reincadrau marfurile importate la aparate de receptie televiziune, a fost contestat si DGFP Timis prin Decizia nr. 481/168/15.09.2006 a dispus desfiintarea Procesului verbal de control nr.... si Decizia de regularizare privind obligatiile de plata suplimentare nr.... si refacerea controlului, in baza tuturor documentelor prezentate de catre societate, prin reanalizarea modului de derulare a importului nr.....

In conformitate cu cele dispuse de catre DGFP Timis prin Decizia nr. 481/168/15.09.2006 s-a reluat controlul vamal al operatiunii in cauza, finalizat prin Procesul verbal de control nr.... si Decizia de regularizare nr.....

Prin cele doua acte emise de catre Directia Regionala Timisoara - Serviciul Antifrauda Vamala au fost mentinute constatarile anterioare, in fapt, cele doua acte de control bazandu-se pe adresa Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif vamal nr. 58500/18.12.2006 prin care se comunica «incadrarea corecta» a echipamentelor imporate la pozitia tarifara 85.28.21.90.

In actul de control emis ulterior nu apare nici un element suplimentar fata de controlul din 2006, care sa justifice afirmatia ca «incadrarea corecta» este cea indicata si nu s-a tinut seama de documentele prezentate de catre societatea petenta printre care si doua expertize efectuate de Romcontrol, expertize solicitate de catre DGFP. Timis si DRV Timis prin adresa nr.... ce constituie Anexa 1 la prezenta contestatie .

In fapt, analizand cele doua documente de control emise de catre inspectorii vamali, rezulta ca in cuprinsul acestora nu este argumentata absolut deloc incadrarea marfurilor la pozitia 85.28.21.90 considerate drept «corecta», ci doar se incearca sa se desfiinteze incadrarea tarifara din declaratia vamala de import. De asemenea, in aceasta abordare neargumentata a problemei incadrarii tarifare, nu se face nici cea mai mica trimitere la contestatia formulata anterior si in care au fost propuse alte doua incadrari ca variante posibile.

Avand in vedere aceasta abordare negativa prin cele doua acte de control, prezenta contestatie formulata are in vedere tocmai ceea ce lipseste din actele emise de organele de control, respectiv «argumentatia tehnica», singura care poate decide pozitia tarifara la care se incadreaza marfurile importate.

Regula de incadrare tarifara aplicabila (In conformitate cu dispozitiile Conventiei Internationale privind Sistemul Armonizat de denumire si codificare a marfurilor).

Intotdeauna incadrarea marfurilor se face plecand de la dispozitiile regulii generale nr. 1 de incadrare al carei enunt este urmatorul: "enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa, incadrarea marfii considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note, dupa urmatoarele reguli, ...".

Avand in vedere dispozitiile imperative ale regulii de incadrare nr. 1, caracteristicile tehnice si comerciale ale marfurilor nu sunt contrare termenilor utilizati la pozitiiile tarifare pe cale de consecinta, pozitiiile tarifare avute in vedere respecta intocmai dispozitiile legale cu privire la incadrarea tarifara (Conventia Internationale privind Sistemul Armonizat de denumire si codificare a marfurilor - Legea nr. 98/1996).

Analizand aceste "urmatoarele reguli", la care face trimitere regula nr. 1 de incadrare, ajungem la regula de incadrare nr. 2A care dispune ca:

"orice referire la un articol de la o pozitie determinata acopera acest articol, chiar incomplet sau nefinit, cu conditia ca el sa prezinte, ca stare, caracteristicile esentiale ale articolului complet sau finit. Aceasta regula se aplica si la articolul complet sau finit sau considerat ca atare, in virtutea dispozitiilor precedente, atunci cand articolul este prezentat demontat sau nemontat".

Potrivit acestei reguli de incadrare, articolul complet este chiar sistemul in totalitatea sa, starea lui naturala fiind aceea a unui ansamblu de componente separate, dar interconectate pentru a asigura o functie unita; componenta sistemului analizat este urmatoarea:

- computer central;
- computer de control;
- controler;
- frame controler;

- panoul electronic de afisaj compus din module ce sunt la randul lor formate din mai multe module cu leduri care asigura imaginea transmisa de computer;
- software-ul specific;

In acest tip de sisteme piesa principala nu este reprezentata de ansamblul de module cu leduri care are calitatea de interfata intre computerul central/de control si destinatarii mesajelor generate. Mai mult, acest ansamblu de module cu leduri (chiar daca aparent reprezinta componenta principala a sistemului importat), fara conectarea la o masina automata de prelucrare a datelor, tuner TV si utilizarea unui software specific este in imposibilitate de a functiona independent printr-o simpla conectare la un cablu TV sau video.

Acest aspect deosebeste fundamental sistemul importat de aparatele de receptie TV (televizoare) sau de monitoarele video sau videoproiectoare, deoarece acestea din urma realizeaza imaginea video printr-o simpla conectare cu sursa video printr-un cablu coaxial, imaginea fiind creata prin devierea unui punct luminos pe un ecran, mijlocul cel mai uzual fiind tubul catodic sau unele mai avansate care utilizeaza aceeasi tehnologie, dar suportul fiind de aceasta data un ecran cu cristale lichide sau devierea razelor (emisiilor electronice) pe o pelicula de ulei.

Referitor la aceste aparate electrocasnice (TV alb-negru sau in culori), notele explicative (care constituie interpretarea oficiala a Tarifului vamal de import), precizeaza ca ele sunt formate din receptoare TV, chiar combinate, sub aceiasi carcasa, cu un aparat receptor de radiodifuziune sau un aparat de reproducere a sunetului sau a imaginii. Avand in vedere aceste note explicative, constatam ca la pozitia indicata de organele de control nu se incadreaza ecranele cu leduri de tipul celor importate.

Incadrarea tarifara nu poate sa opereze in functie de precizari de genul "NTSC, PAL, HDTV, DVD, TVGA, SVGA", deoarece acestea sunt in fapt standarde internationale in domeniu, aplicabile in general tuturor echipamentelor sau sistemelor care genereaza imagini, nefiind specifice doar pentru aparatele de receptie TV sau monitoare video, etc. Panoul electronic de afisaj din sistemul importat nu poate utiliza tipurile de semnale enumerate mai sus ca stare, ci converteste cu ajutorul controlerului aceste semnale in semnale digitale transmise prin conexiune de retea catre modulele cu leduri.

Fata de aceasta prezentare cu privire la functionarea receptoarelor TV, functionarea sistemelor importate este cu totul diferita; concluzia este aceea ca ele functioneaza ca un sistem integrat, componentele fiind special adaptate unele pentru celelalte, fiecare in parte nefiind susceptibile pentru a functiona si a asigura o activitate (functie) concreta.

Monitoarele utilizate la masinile automate de calcul (PC-uri) sunt incadrate ca periferice ale acestora si nu la aparate TV, chiar daca in principal functioneaza conform acelorasi standarde NTSC, PAL, HDTV, DVD, TVGA, SVGA. In fapt acestea au o functionare asemanatoare cu panourile cu leduri, in sensul ca nu sunt capabile sa utilizeze un semnal video (TV), decat prin transformarea lui de catre calculator intr-un semnal digital (specific masinilor automate de prelucrare a datelor care au incorporata si o placa Tuner TV).

Sistemul importat este capabil sa interactioneze cu diverse alte aparate electrice, astfel incat utilizarea acestuia se schimba in functie de dorintele utilizatorului. De exemplu, adaugandu-i o componenta webcam (camera digitala) poate fi transformat intr-un sistem video de supraveghere cu incadrare diferita de cea a aparatelor TV, sau instaland in computerul care-l controleaza un soft de genul Skype sau YahooMessenger se pot utiliza panoul cu leduri pentru transmisii videotelefonice (cu incadrarea tarifara diferita).

Exemplele care pot confirma pozitia petentei sunt numeroase si tin, ca si in cazul panoului cu leduri, de evolutia tehnicii moderne (ex. terminale telefonice care pot

receptiona programe TV-telefoanele mobile Motorola V3x- si care se incadreaza evident la aparate de telefonie mobila si nu la aparate TV).

Argumentatia de mai sus este sustinuta si prin cele doua certificate de expertiza emise de SC Romcontrol SA, la cererea expresa a DGFP Timis si DRV Timis:

1. certificatul Romcontrol C103-99-003857/12.09.2006 - Anexa 2 la prezenta contestatie (solicitat de catre DGFP Timis prin adresa nr. 44154/06.09.2006, pentru solutionarea pe fond a primei contestatii formulate). In acest certificat se arata: "Concluzii: Intrucat in specificatia tehnica a acestui echipament pus la dispozitie de ordonator nu se regasesc module TV - Tuner, panourile nu pot fi utilizate ca stare drept receptoare de televiziune. Produsele identificate mai sus ca panouri electronice cu LED-uri, sunt unitati de vizualizare/afisare (de iesire) ale masinilor automate de prelucrare a datelor, capabile sa redea imagini si mesaje statice sau dinamice, si nu pot fi utilizate independent de acestea (pag. 2/4).

2. certificatul Romcontrol C103-18-000159/18.10.2006 - Anexa 3 la prezenta contestatie (solicitat de catre DRV Timis): "Concluzii: Intrucat in specificatia tehnica a acestui echipament pus la dispozitie de ordonator nu se regasesc module TV - Tuner/selector de frecvente, panourile nu pot fi utilizate ca stare drept receptoare de televiziune, ci numai impreuna cu un sistem de calcul si celelalte componente care au rolul de a prelucra o imagine digitala si a o transmite sub forma unei "harti de biti" panoului cu leduri. Panoul cu Led-uri, ca si componenta a sistemului nu poate primi direct semnal TV video (PAL, SECAM, NTSC), pe cablu independent de celelalte componente. TV tuner-ul gasit cu prilejul inspectiei conectat la sistemul de calcul, nu face parte din specificatia echipamentului importat, pus la dispozitie de ordonator si ca atare nu face obiectul prezentei expertize.

Importatorul a facut dovada achizitiei TV tuner-ului de pe piata locala, ulterior datei importului, cu factura fiscala seria TM XKF nr. 4459895/07.06.2006. Panoul LED nu poate functiona ca sursa directa de semnal, un alt sistem de componente de tip Tuner sau selector de frecventa, deoarece acestea nu pot produce acelasi efect asupra unui semnal ca si componentele sistemului importat impreuna cu softurile aferente. Panoul LED poate afisa imagini, text, sau orice semne sau caractere alfa-numeric numai prin intermediul sistemului de calcul si a celorlalte componente conexe (controller, placa de scanare), care prelucreaza, editeaza, proceseaza si transmite materialul video. Spoturile publicitare nu se regasesc in specificatia de import si potrivit celor declarate de catre importatorul echipamentelor, acestea sunt livrate de catre beneficiar, acestia detinand si drepturile de proprietate asupra lor.

Concluziile formulate in cele doua certificate Romcontrol sunt foarte explicite cu privire la modul de functionare al sistemului de panou cu leduri, concluzii care fac o diferenta evidenta intre aparatele TV si acest sistem bazat pe LED-uri.

Argumentatia facuta de organele de control, care se bazeaza pe o adresa de o pagina a ANV Bucuresti, in sensul ca pe o pagina se rezolva problema, ca pe prima jumătate explica cum regulile de incadrare se regasesc in anexa la o conventie internationala si ca, in concret regula incidenta ar fi regula generala nr. 1 conexata cu regula nr. 6. Pe cealalta jumătate de pagina se incearca acelasi mod de abordare negativa a problemei fara a incerca sa-si argumenteze pozitia, fapt ce ne face sa credem ca se urmareste intentionat aruncarea responsabilitatii solutionarii acestei probleme spre o alta institutie (DGFP sau instanta de judecata). Singurul motiv care ar putea fi luat in considerare este acela ca aceste panouri nu sunt destinate in mod exclusiv masinilor automate de prelucrare a datelor si ca ar avea o functie proprie care le califica pentru aparate TV.

Aceste sisteme sunt susceptibile sa asigure diferite functii in concordanta cu necesitatile utilizatorului:

- panou cu leduri pentru reclame, in cazul in speta;

- panouri folosite pe stadioane pentru reclame, informatii din timpul meciurilor, spoturi publicitare, etc.;

- unitati de afisaj in banci, gari, aeroporturi, etc;

- panouri de semnalizare rutiera, toate acestea neavand nici o legatura cu aparatele TV si modul acestora din urma de functionare. In fapt, confuzia in care se gasesc organele de control este generata de o formulare nepotrivita din contractul comercial incheiat cu Primaria Timisoara. In acest sens societatea petenta considereaza ca in realizarea incadrarii tarifare elementele contractuale nu au nici cea mai mica importanta, singurele elemente recunoscute, care pot determina incadrarea tarifara fiind cele tehnice.

De altfel, in Timisoara mai exista astfel de sisteme importate si amplasate in diverse locatii din oras, aceste sisteme au fost incadrate la pozitii tarifare identice cu cea utilizata de petenta, (84.71.06.80; 84.71.49.90; 94.05.60.20 ; 85.31.20.20).

Tehnologiile cu leduri se bazeaza pe proprietatile chimice ale materialelor semiconductoare pentru a emite lumina de o anumita lungime de unda (culoare) - care depinde de tipul de material utilizat - atunci cand patrunde curent in element. Aceasta conversie a electricitatii in lumina este foarte eficienta, permitand ledurilor sa genereze o cantitate mica de caldura, reducand consumul de energie la minim si prelungindu-le durata de viata. Prin aplicarea diferitelor procese chimice materialelor utilizate, este posibila obtinerea unor leduri de luminozitate, culoare si unghiuri de vizionare diferite.

Astazi afisajele cu 1, 2 sau 3 culori de leduri sunt utilizate frecvent pentru transmiterea de informatii si imagine in aeroporturi, gari, banci, sali de sport, stadioane, complexuri comerciale, etc.

Caracteristicile tehnice ale panourilor electronice cu leduri care constituie totodata si deosebiri esentiale fata de cele ale aparatelor TV sunt urmatoarele:

- se bazeaza pe lumina LED (emisa de diode luminescente) si pot afisa imagini diferite prin controlul unui calculator asupra luminozitatii LED-urilor, in timp ce aparatele TV, prin intermediul tubului cinescopic redau lumina atunci cand electronic catodici de la sursa de emisie intalnesc ecranul anodic cu fosfor; prin baleierea ecranului si ajustarea intensitatii fasciculului electronic se reproduc imagini cu inalta rezolutie;

- trebuie sa lucreze in timp real controlate de calculator, nu pot lucra independent de acesta, in timp ce aparatele TV pot lucra fara a fi conectate la un calculator;

- nu sunt produse standard, dimensiunile si proportiile putand fi ajustate la dorinta clientului (de la 0,25 mp pana la sute de mp); aparatele TV inasa, sunt produse electronice standard din punct de vedere al dimensiunilor si al structurii, putand functiona fara alte accesorii;

- sunt considerate componente electronice dependente de calculator si de sistemele de control, pe cand aparatele TV sunt considerate aplicatii (aparate) de uz casnic.

Funcția și funcționarea fiecărei componente a sistemului :

1. Panoul electronic cu leduri: este o matrice de module cu leduri; numărul modulelor este stabilit de dimensiunea cerută a panoului, asamblat în mod normal într-un format de 4:3. Panourile LED pot fi configurate în funcție de cerința clientului, numărul de module poate fi de la unul (caz în care acesta are o valoare/importanță neglijabilă față de restul componentelor) până la câteva sute.

2. Computerul central: asigură funcția de management a întregului sistem și prin utilizarea unui software specific asigură comanda în timp real a panoului.

3. Controlerul: procesează semnalul digital și îi transmite către frame controler asigurând anumite funcții de control și reglare ce vor fi realizate de acest echipament, cum ar fi corecția gamma, luminozitatea și reglarea balansului de culoare.

4. Frame controlerul: receptioneaza semnalul digital prin conexiune LAN (cablu de retea) provenit de la controler si distribuie semnale specifice catre placile de scanare apartinand fiecarei linii de module cu leduri ce compun panoul electronic.

5. Computerul de control si software: este un echipament cu telecomanda sau un media-player digital computerizat; in computer ruleaza un software de control specific si un player software (de tip Windows Media Player sau altele).

Corpul panoului cu leduri este de fapt o succesiune de matrici de module cu afisare cu LED-uri controlate de placi cu procesoare aflate in carcusele modulelor din panou si care realizeaza comenzi luminoase sincronizate controlate in frecventa si intensitate luminoasa de catre scannerele digitale aflate la inceputul fiecarui rand al structurii. In consecinta, panoul cu leduri nu poate functiona decat ca si un afisaj periferic al semnalului digital obtinut din prelucrarea de date furnizate de catre procesorul de date numit controler si mergand mai departe, de catre computerul central, spre deosebire de aparatele TV. Nu i se poate aplica panoului cu LED-uri in mod direct semnal R,G,B, deoarece panoul nu este analogic, cu atat mai putin nu i se poate aplica semnal TV in oricare dintre sistemele NTSC, PAL, HDTV, DVD, SVGA etc. Pentru a putea prelucra un astfel de semnal video complex panoul ar trebui sa fie dotat cu un tunner TV, un demodulator, sincroseparator, decodor de culoare, matrice de culoare si alte componente specifice aparatelor TV, subansamble care nu intra in componenta echipamentului in cauza.

Stabilind regula de incadrare tarifara aplicabila, pasul urmat este acela de a stabili concret pozitia tarifara, care, in conformitate cu dispozitiile regulii de incadrare nr. 1, trebuie sa fie in concordanta cu notele de sectiune si capitol aferente acestei pozitii tarifare.

Pozitia tarifara la care au fost incadrate marfurile la data importului se refera la sistemele de prelucrare a datelor (8471.49.00 - alte masini automate de prelucrare a datelor - altele prezentate sub forma de sistem). Aceasta incadrare s-a bazat pe Notele explicative care precizeaza ca

A). Notiunea de masina se aplica si dispozitivelor, ... echipamentelor prevazute la pozitiiile din cap. 84.

Conform Notelor Sistemului Armonizat-Sectiunea XVI - Cap. 84 - poz. Nomenclatura 84.71 - masini automate de prelucrare a datelor si unitati ale acestora (...) exclude masinile, instrumentele, aparatele care incorporeaza o masina automata de prelucrare a datelor sau, care lucreaza in legatura cu o asemenea masina si care exercita o functie proprie. Aceste masini, instrumente si aparate sunt clasificate in pozitia corespunzatoare acestei functii sau, in caz contrar, la o pozitie reziduala. Din aceste precizari deriva doua consecinte:

1. incadrarea s-ar putea face la o functie proprie, ori in cazul in speta echipamentul nu asigura o functie TV, in sensul precizarilor tehnice anterioare (a nu se confunda functia sistemului cu o aplicatie izolata/particulara la care a fost utilizat), si;

2. legiuitorul (tariful vamal si notele explicative sunt adoptate printr-un act normativ, deci au putere de reglementare) utilizand conjunctia SAU, a dorit sa ofere o solutie alternative (in acest sens a se vedea principiile generale de interpretare a legii), in mod concret prin utilizarea unei pozitii reziduale, evident in cadrul aceluasi capitol; astfel, ca in cazul nostru marfurile importate nu se incadreaza la:

- 8471.10.00 - masini automate de prelucrare a datelor, analogice sau hibride;

- 8471.30.00 - masini automate de prelucrare a datelor numerice (digitale), portabile de o greutate de maxim 10 kg care contin cel putin o unitate centrale de prelucrare a datelor, o tastatura si un panou, dar se incadreaza la:

alte masini automate de prelucrare a datelor numerice (digitale) - pozitie reziduala

- 8471.41.00

- 8471.49.00 altele prezentate sub forma de sisteme

B). In sensul notelor de la cap. 84, prin masini automate de prelucrare a datelor de la pozitia 84.71, se inteleg:

- masinile numerice, apte pentru inregistrarea programului sau programelor de prelucrare si cel putin a datelor imediat necesare pentru executarea programului sau programelor;

- masini numerice ce pot fi programate liber conform cerintelor utilizatorului;

- masini numerice ce pot executa fara interventie umana, un program de prelucrare de date.

Prin urmare sistemele importate corespund acestor criterii si reprezinta mult mai mult decat un simplu receptor TV; mai mult aceste sisteme:

se prezinta sub forma de ansambluri care contin un numar determinat/variabil de unitati distincte;

sunt de tipul celor utilizate exclusiv sau in principal intr-un astfel de sistem;

conectarea componentelor cu unitatea centrale de prelucrare este directa, sau prin intermediul computerului de control;

toate subansamblele sunt apte sa receptioneze sau sa furnizeze date sub forma (coduri sau semnale) utilizabila in sistem.

Note de subpozitie referitoare la subpozitia tarifara 8471.49 (identica cu cea din declaratia vamala) arata ca: termenul sistem, in sensul prevederilor subpozitiei 8471.49, se refera la masini automate de prelucrare a datelor ale caror unitati satisfac simultan conditiile de enuntate mai sus si care contin cel putin o unitate centrala de prelucrare a datelor (computerul central/de control), o unitate de iesire, care poate fi un ecran de vizualizare, afisaje (modulele cu leduri).

Un exemplu relevant care vine in sprijinul celor afirmate mai sus este cel al monitoarelor de calculator care desi pot avea functii de afisaj inclusiv transmiterea de imagini TV, totusi ele raman ca incadrare in tariful vamal la grupa 8471 ca periferice ale masinilor automate de prelucrare a datelor.

C). In concordanta cu notele explicative de la cap. 48.71, punctul D (unitati prezentate izolat), analizand doar incadrarea subansamblului - panoului electronic cu leduri - ca unitate a sistemului, nici aceasta componenta nu poate conduce la o alta solutie de declasificare a sistemului din cap. 84 deoarece conform acestor note explicative (care reprezinta interpretarea oficiala a Tarifului vamal), aceste unitati difera de receptoarele de televiziune incadrate la cap. 85 (poz. 8528), din mai multe puncte de vedere, in principal retinandu-se urmatoarele deosebiri:

- unitatile de afisaj ale masinilor de prelucrare automata a datelor sunt capabile sa receptioneze numai semnal emis de o unitate centrala de prelucrare a datelor (computer) si in consecinta nu sunt capabile sa reproduca o imagine in culori pornind de la un semnal video; in acest scop ele sunt apte de conectare tipic masinilor de prelucrare a datelor si nu sunt echipate cu circuite audio;

- sunt comandate de adaptoare speciale care sunt integrate in unitatea centrala a masinii de prelucrare a datelor cu care sunt conectate;

- unitatile de afisaj sunt caracterizate printr-o emisie slaba de camp magnetic.

Cu toate ca notele explicative continua in a enumera si alte diferente, se retin doar acestea deoarece se refera in general la unitati de afisaj specifice masinilor automate de prelucrare a datelor, modulele incluse in sistemele importate fiind de tipul celor cu leduri.

In precedenta contestatie petenta a propus ca varianta alternativa si posibila incadrarea acestor sisteme in grupa 8531, mai precis la poz. 85.31.20 - panouri indicatoare

care incorporeaza dispozitive cu cristale lichide (LCD) sau cu diode emitatoare de lumina (LED).

In cazul unei declasificari a marfurilor importate -Sisteme cu LED-uri- de la pozitia tarifara initiala din declaratia vamala (84.71), singura grupa de marfuri care poate fi avuta in vedere este 85.31. In acest sens sunt prezentate urmatoarele argumente tehnice :

- marfurile importate sunt de fapt panouri electronice cu leduri care din punct de vedere constructiv se aseamana cu cele din prima generatie ce aveau leduri intr-o singura culoare;

- inventarea ledului albastru din ultimii ani a permis panourilor electronice cu leduri sa redea si imagini video full color. Panoul electronic care face obiectul contestatiei are in componente trei tipuri de leduri de culori diferite (2 R - 2 leduri rosii, 1 G - 1 led verde, 1 B - 1 led albastru) ce genereaza un pixel tricolar dand posibilitatea redarii unor informatii complexe, inclusiv mesaje-imagini video .

Tendinta actuala este ca panourile electronice cu 1 sau 2 culori folosite in cat mai multe aplicatii de uz general, sa fie inlocuite cu aceste panouri electronice cu leduri de ultima generatie.

In speta, bunurile importate urmeaza a fi incadrate prin aplicarea regulii de incadrare 3A si anume, considerarea panoului cu leduri ca elementul specific al sistemului; in acest sens, utilizarea regulii de incadrare 3A se face doar atunci cand incadrarea marfurilor nu poate fi facuta prin aplicarea regulii 2B.

Regula 3A dispune ca: "pozitia cea mai specifica are prioritate fata de pozitiiile cu un domeniu de aplicare mai general. Totusi, atunci cand doua sau mai multe pozitii 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 in seturi conditionate pentru vanzarea cu amanuntul, aceste pozitii se considera , in raport cu produsul sau articolul, la fel de specifice, chiar data una dintre pozitii da o descriere mai precisa sau mai completa.

Regula 3A nu se refera la functia pe care o indeplineste bunul care trebuie incadrat, ci la utilizarea pozitiei cea mai specifica, ca atare incadrarea in Tarifal vamal trebuie facuta nu dupa functia bunului, ci dupa o pozitie specifica (panoul de afisaj cu leduri), evident cu respectarea dispozitiilor prevazute in regula 1 (incadrarea sa nu fie contrara termenilor si notelor de sectiune si capitol);

- pozitia cea mai specifica pentru astfel de panouri de afisaj, este 8531.20.20 (panouri de avertizare care incorporeaza dispozitive cu diode emitatoare de lumina -LED);

- interpretarea oficiala a Tarifului vamal - notele explicative - arata ca de la poz. 8531. 20.10 pana la 8531.20.80, *"se clasifica la aceste coduri dispozitivele de afisaj cu diode electroluminiscente utilizate in principal ca semnale digitale si/sau alfanumerice la tablourile semnalizatoare, de exemplu, compuse dintr-una sau mai multe celule asamblate. Fiecare celula contine un anumit numar de diode emitatoare de lumina prezentate sub forma de componente discrete sau montate pe o microplacheta (cep). Aceste dispozitive sunt montate pe un circuit imprimat prevazut cu un decodor/conducator. Fiecare celula sau ansamblu de celule este acoperit cu un material translucid care amplifica intensitatea punctelor luminoase produse de diode, cu scopul de a afisa cifre sau litere functie de impulsul dat circuitului de un semnal de intrare"*.

- chiar daca notele explicative precizeaza ca *"sunt in mod special cuprinse aici (...)"*, si in acea exemplificare nu apare explicit tipul de panou de afisaj importat aceasta nu-l exclude, astfel ca utilizarea acestei incadrari specifice nu este contrara termenilor utilizati de sectiunea/cap. 8531 (conform regulii nr. 1); nota explicativa citata mai sus are rol exemplificativ si permite alaturarea tuturor elementelor (obiectelor) care se aproprie de acestea prin trasaturile lor specifice.

- regula 3B se aplica pentru articole amestecate sau compuse din materii diferite ori obtinute prin ansamblarea unor articole diferite sau seturi conditionate pentru vanzarea cu amanuntul. Daca s-ar aplica aceasta regula, este obligatoriu determinarea articolul care confera ansamblului caracterul esential; considerand panoul ca indeplinind aceasta conditie se ajunge din nou la poz. tarifara 8531.20.20, iar daca se considera computerul central/de control plus softul aferent ca fiind articolul cu caracterul esential se ajunge la poz. 8471.49.90 - alte masini automate de prelucrare a datelor.

Legiutorul nu a fixat conditii stricte in determinarea "caracterului esential", astfel ca utilizarea acestui criteriu poate fi subiectiva si totodata periculoasa, ceea ce evident indeamna la prudenta; daca ne referim la valoare/volum ca si criteriu de determinare al caracterului esential, un astfel de sistem poate sa contina un modul sau sute de astfel de module, astfel ca intr-o forma restransa pretu/volumul panoului este net inferior pretului computerului sau softului ori a altor echipamente. Pe cale de consecinta, se poate crea o noua regula de incadrare a marfurilor - in functie de valoarea/volumul lor, aceasta actiune fiind interpretata ca o adaugire la lege care implicit duce la modificarea vointei explicate a legiutorului.

Mai mult, intr-o astfel de situatie s-ar incalca principiul de drept conform caruia persoanele aflate in situatii identice li se aplica legea in mod identic, deoarece daca sistemul ar avea 3 module s-ar incadra la o pozitie tarifara, iar daca are 300 la o alta pozitie tarifara ceea ce nu este admisibil.

3. Neaplicand nici regula 3B, se recurge la regula 3C care dispune simplu ca: *"in cazul in care regulile 3 A) si 3 B) nu permit efectuarea incadrarii, marfa se incadreaza la pozitia cu numarul cel mai mare dintre pozitiile susceptibile de a putea fi luate in considerare"*; din nou se ajunge la panouri cu leduri deoarece acesta pozitie are incadrarea 8531.20.20, fata de 8471.49.00 (masini automate de prelucrare a datelor), si 8528 ... (televizoare).

4. In final, renuntand la regula de incadrare nr. 3 se trece la utilizarea regulii nr. 4 care in fond duce la aceeasi concluzie de a incadra marfurile importate la panouri cu leduri (8531.20.20), deoarece aceasta regula dispune ca: *"marfurile care nu pot fi incadrate in virtutea regulilor precedente se incadreaza la pozitia aferenta articolelor cele mai asemanatoare"*.

In sustinerea contestatiei societatea petenta prezinta documentare si date relevante din tara si strainatate cu privire la situatii similare; chiar daca unele incadrari tarifare difera de cele ale marfurilor in speta, este de remarcat ca nici una dintre ele nu face referire la televizoare:

- in strainatate la Campionatul Mondial de Fotbal 2006, s-au utilizat zeci de astfel de panouri, a caror pozitie tarifara utilizata a fost 8531.20.20;

- un partener din China a transmis ca aceste bunuri se incadreaza (apartin) la poz. 85.31.20.00;

- in acest sens s-a pronuntat si furnizorul echipamentelor, care a trimis si o descriere tehnica a diferentelor dintre panourile electronice cu leduri si televizoare.

Un alt exemplu relevant din care este simplu de dedus diferenta intre panourile electronice cu LED-uri si aparatele TV il reprezinta panourile de reclama aparute in ultimii ani pe marginea stadioanelor de fotbal in strainatate si in Romania, pe stadionul "Lia Manoliu" si pe stadionul "Dinamo".

Panourile instalate pe perimetrul stadioanelor si denumite generic "Speed Time" sunt identice din punct de vedere al principiului de functionare cu panourile importate de petenta ele fiind capabile sa redea imagini dinamice full color, insa in mod cert nu pot fi asimilate

din punct de vedere al încadrării vamale la grupa televizoarelor. Diferența între panourile importate și cele de pe stadioane o constituie doar model de asamblare al modulelor .

Ținând cont de cele prezentate mai sus se solicită menținerea marfurilor importate la una din pozițiile tarifare propuse și argumentate și nu încadrarea lor la o poziție tarifară similară cu aparatele electrocasnice care este total neconformă cu realitatea și datele expuse în mod obiectiv și imparțial în prezenta contestație.

În drept, contestația se întemeiază pe prevederile din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7521/2006 precum și pe art. 9, 10, 12, 99, 100, 103, 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată. De asemenea au fost avute în vedere și dispozițiile incidente cu privire la încadrarea tarifară, în mod special art. 48 al. (2), din Codul vamal (Lg. 86/2006), cu trimitere la Legea nr. 98/1996 de aderare a României la Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor, coroborate cu dispozițiile din art. 20-21 din Reg. CEE 2913/1992 (Codul vamal comunitar). De asemenea se au în vedere și dispozițiile din art. 65, 66 al. (1) și 67 al. (1) din Legea nr. 141/1997 (abrogată) dispoziții incidente la data efectuării primului control.

Având în vedere motivele de fapt și de drept arătate, se solicită admiterea contestației formulate și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 3709/06.02.2007 emisă de către Serviciul Antifraudă Vamală din cadrul DRV Timișoara.

II. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare nr. 3709/06.02.2007 s-a întocmit ca urmare a Deciziei nr. 481/168/15.09.2006 emisă de DGFP TIMIS prin care s-a dispus :

- desființarea Procesului - verbal de control nr. 16128/07.08.2006 întocmit de organele de control din cadrul Direcției Regionale Vamale Timișoara - Serviciul Supraveghere și Control Vamal și a Deciziei pentru regularizarea situației nr. 16823/14.08.2006;

- refacerea actelor administrativ fiscale mai sus individualizate, după reanalizarea modului de derulare a importului în speță și a încadrării tarifare a acestuia.

Din verificările efectuate au rezultat următoarele:

- în perioada supusă controlului societatea a efectuat un import definitiv cu exonerare TVA, condiție de livrare CIF Timișoara, țară de expediție și origine HONG KONG, 2 bucăți "sisteme de prelucrare a datelor complet accesoriizat dezasamblat" (46 mp. display, computer central, computer control, panouri comandă) așa cum sunt descrise în DVI I 59929/01.06.2006.

Mărfurile au fost încadrate la poziția tarifară 84.71.49.00 « Mașini de prelucrare automată a datelor și părți ale acestora ; cititori magnetici sau optici, mașini pentru transpunerea informațiilor pe suport sub formă codificată și mașini de prelucrare a acestor informații, nedenumite și necuprinse în alta parte >>, subpoziția - altele, prezentate sub formă de sistem și care au fost exceptate de la plata taxelor vamale.

Potrivit prevederilor art. 48 alin. (2) din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României:

" La clasificarea tarifară a marfurilor se utilizează 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."

Din documentele verificate, respectiv, factura nr., cartea tehnică, DVI, confirmarea de vânzare la contractul nr. și a notei interne nr., a documentației producătorului , a

rezultatelor expertizelor SC ROMCONTROL SA , precum si adresa nr. 58500/18.12.2006 emisa de Directia de Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul ANV transmisa DRV Timisoara rezulta urmatoarele:

- mărfurile importate cu DVI 59929/01.06.2006 reprezintă 2 ecrane-panouri LED compuse din mai multe casete care reproduc semnale video cu intrări de bază R, G, B în raport 3/6/1 cu funcție video avansată , afișaj super avansat ca si rezoluție și conectare TV& Direct 3D;

- modul de afișaj precizat in documentația tehnica poate folosi urmatoarele sisteme NTSC, PAL, HDTV, DVD, VCD,TVGA, SVGA;

- conectarea la computer a panourilor are rolul de a gestiona circuitele integrate de comanda pentru a afisa informatii dintr-o baza de date printr-o combinatie a culorii si intensitatii ledurilor ;

- celelalte componente au rolul de a prelucra semnalele DVI in vederea convertirii in sistem binar , transmiterea semnalelor la placa de scanare , precum, si distributia acestora panourilor;

- panourile au fost utilizate potrivit contactului de colaborare incheiat cu Primaria Timisoara la " difuzarea pe ecran TV cu LED -uri a actiunilor specifice (...);

Fata de cele prezentate, panourile nu pot fi considerate ca fiind de tipul celor utilizate exclusiv sau in principal intr-un sistem de prelucrare a datelor. Sistemele de prelucrare a datelor (numerice, analogice, etc.) in mod obișnuit nu au in componenta astfel de echipamente. Specificitatea întregului ansamblu importat este oferita de funcția echipamentului de reproducere a imaginii si de dimensiunea si construcția ecranului. Un astfel de sistem încorporează in vederea funcționării - cum ar fi sincronizarea semnalului aferent fiecărei casete componente-circuite electronice, procesoare si chiar o mașina automată de prelucrare a datelor, etc. Dar includerea acestora in construcția sistemului (ansamblul echipamentului) chiar in condițiile in care ele folosesc sisteme de operare cunoscute, in speța sistem Windows, nu schimba rolul funcțional al echipamentului.

Conform Notelor Sistemului Armonizat Secțiunea XVI- Capitolul 84 –poziția nomenclatura 8471- mașini automate de prelucrare a datelor si unități ale acestora (...)< (... exclude mașinile, instrumentele, aparatele care încorporează o mașina automata de prelucrare a datelor sau care lucrează in legătura cu o asemenea mașină si care exercita o funcție proprie. Aceste mașini, instrumente si aparate sunt clasificate in poziția corespunzătoare acestei funcții sau, in caz contrar, la o poziție reziduala ".

Privitor la unitățile de vizualizare ale mașinilor automate, deci cele care pot fi încadrate la poziția din nomenclatura vamala 8471, aceste unități diferă de monitoarele video si de receptoarele de televiziune de la poziția 8528 din mai multe puncte de vedere, in principal urmatoarele:

1." *unitățile de vizualizare ale mașinilor automate de prelucrare a datelor sunt capabile sa recepționeze un semnal emis numai de la o unitate centrala de prelucrare a unei mașini automate a datelor si nu sunt in măsură sa reproducă o imagine in culori pornind de la un semnal video complex, ale cărui unde au o forma ce corespunde unor norme emise (NTSC, SECAM, PAL, D-MAC sau altele).*

2. *unitățile de vizualizare se caracterizează printr-o slaba emisie de câmp magnetic "*, prin urmare este evident din cele prezentate ca nu se justifica încadrarea mărfurilor importate la poziția 8471.

Pe de alta parte, conform Notelor Sistemului Armonizat - Secțiunea XVI- Capitolul 85 poziția 8528 – include - Aparate de recepție de televiziune chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau imaginilor ; monitoare video si proiectoare video.

In conformitate cu regulile 1 si 6 din Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si clasificare a mărfurilor incheiata la BRUXELLES in 14 iunie 1983 si in concordanta cu textul de la pozitia 85.28, subpozitia 85.28.21, codul tarifar 85.28.2190 incadrarea corecta este 85.28.21.90 monitoare video - in culori .

In vederea incadrării tarifare corecte a importurilor supuse controlului, organul vamal a solicitat societatii toata documentatia necesara incadrării corecte in Tariful Vamal al Romaniei. Deasemenea a solicitat efectuarea unei noi verificari de specialitate de catre Romcontrol SA , respectiv Proces -verbal de prelevare nr. 09293/10/10/2006, certificat de expertiza tehnica nr. CI 03-18-000159-218/10/2006.

Avand in vedere ca produsele importate reprezentau tehnica de varf si existau divergente in ceea ce priveste incadrarea tarifara DRV Timisoara a solicitat punctul de vedere al directiei de specialitate din cadrul ANV.

Cu adresa nr. 58500/18.12.2006 Directia de Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul ANV a transmis DRV Timisoara referiri cu privire la incadrarea tarifara a produselor importate la pozitia 85.28, subpozitia 85.28.21 , codul tarifar 85.28.21.90, respectiv " *Aparate de recepție de televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor; monitoare video si proiectoare video*" codul tarifar 85.28.21.90 - monitoare video in culori , cu taxa vamala 42%.

In baza celor precizate si avand in vedere prevederile art.141(1) din Legea nr. 141/1997 "În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporara cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamala ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale", coroborat cu art. 65, 66 si 67 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României:

" Art.65-Taxele vamale de import se determina pe baza tarifului vamal de import al României, care se aproba prin lege;

Art.66-(1) Tariful vamal de import al României se elaborează pe baza nomenclurii combinate a mărfurilor.

(2) Taxa vamala este exprimată în procente si se aplica la valoarea în vamă a mărfurilor exprimata in lei.

Art.67- (1) Taxele vamale aplicabile sunt cele prevăzute la data înregistrării declarației vamale de import, " în sarcina societății se naște o datorie vamala la data de 01.06.2006 reprezentând taxe vamale neachitate cu ocazia plasării mărfurilor in regim vamal de import in suma de 271.007,52 RON.

Calculul drepturilor de import s-a făcut pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale conform art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României "(1)Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale".

Au fost calculate majorări de întârziere in sumă de 16.260,45 RON în conformitate cu art. 115 si 116 din Codul de Procedura Fiscală, aprobat prin Legea nr. 174/2004, cu procentul de 0,1 %, reglementat de Legea nr. 210/2005, pentru fiecare zi de întârziere, până la data 31.07.2006 : "Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifică și va avea următorul cuprins:

Art. 115: Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

III. Având în vedere susținerile societății petente, actele normative în vigoare, în perioada verificată, invocate de către contestatoare și de către organele de control, se retine ca:

- societatea a efectuat un import definitiv conform facturii nr., cu exonerare TVA, condiție de livrare CIF Timișoara, țara de expediție și origine HONG KONG, constând în 2 bucăți sisteme de prelucrare a datelor complet accesoriat dezasamblat (46 mp. display, computer central, computer control, panouri comanda), potrivit DVI;

- mărfurile au fost încadrate la poziția tarifara 84.71.49.00 « Mașini de prelucrare automata a datelor și părți ale acestora » și au fost exceptate de la plata taxelor vamale;

- în urma verificărilor efectuate de organul vamal s-a constatat că încadrarea corectă a mărfurilor importate cu DVI nr. ... de către SC M SA este la poziția 85.28.12.81 " *Aparate de recepție de televiziune, chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor; monitoare video și proiectoare video* " prezentând un raport lățime/înălțime a ecranului sub 1,5 - taxa vamala 42%;

- au fost întocmite Procesul verbal de control numărul ... și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numărul ...;

- potrivit prevederilor art.141(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, coroborat cu art. 65, 66 și 67 din aceeași lege, în sarcina societății a fost stabilită o datorie vamala reprezentând taxe vamale în suma de 271.007,52 lei;

- calculul drepturilor de import s-a făcut pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale conform art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României

- pentru diferențele de taxe vamale și în conformitate cu prevederile art. 115 și 116 din Codul de Procedura Fiscală, aprobat prin Legea nr. 174/2004 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 16.260,45 lei.

- actele de control încheiate în luna august 2006 au fost contestate de petenta, iar în susținerea contestației s-a depus certificatul Romcontrol C103-99-003857/12.09.2006 ;

- prin Decizia nr. 481/168/15.09.2006 Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș prin Biroul Soluționare Contestații a dispus desființarea Procesului verbal de control numărul 16128/07/08/2006, desființarea deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numărul 16823/14.08.2006, emisă de către Direcția Regională Vamala Timișoara și refacerea actelor administrativ fiscale mai sus individualizate, după reanalizarea modului de derulare a importului în speta a încadrării tarifare a acestuia.

- organul de control a reverificat importul în speta și a întocmit Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numărul 3709/06.02.2007, act prin care și-a menținut punctul de vedere din precedentul act de control, în sarcina societății fiind stabilite următoarele obligații :

- taxe vamale
- majorări de întârziere

Cauzele supuse soluționării sunt analizarea respectării prevederilor legale la întocmirea actului contestat, și dacă produsele importate pot fi încadrate la poziția tarifara 84.71 - *mașini de prelucrare automata a datelor și părți ale acestora; cititori magnetici sau optici, mașini pentru transpunerea informațiilor pe suport sub forma codificată și mașini de prelucrare a acestor informații, nedenumite și necuprinse în alta parte* -, sau la poziția tarifara 85.31 - *panouri indicatoare care încorporează dispozitive cu cristale lichide sau cu*

diode emitatoare de lumina - pozitii tarifare sustinute de petenta sau la pozitia tarifara 85.28 – aparate de receptie de televiziune , chiar încorporând un aparat de receptie radio sau un aparat de înregistrare sau reproducere a sunetului sau a imaginilor , monitoare video si proiectoare video - pozitie tarifara sustinuta de organul vamal .

In vederea stabilirii corecte a incadrarii in Tariful Vamal de Import al Romaniei a produselor importate de SC M SA numarul ..., organul vamal a solicitat societatii controlate intreaga documentatie necesara incadrarii in Tariful Vamal de Import al Romaniei a produselor importate si efectuarea unei noi verificari de specialitate de catre SC Romcontrol SA- proces verbal de prelevare (fotografieri) numarul 09293/10/10/2006, certificatul de expertiza tehnica numarul CI 03-18000159-18/10/2006.

Documentatia impreuna cu rezultatul experizei efectuate de SC Romcontrol SA au fost transmise - prin D RV Timisoara- directiei de specialitate din Autoritatea Nationala a Vamilor solicitandu-se punctul de vedere referitor la speta .

Cu adresa numarul 58500/18/12/2006 Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor a transmis Directie Regionale Vamale Timisoara ca incadrarea corecta pentru importurile in speta este pozitia tarifara 85.28, subpozitia 85.28.21, codul tarifar 85.28.21.90.

Din reanalizarea documentelor de vamuire (declaratia vamala de import, declaratia pentru valoare in vama), a documentelor comerciale (factura nr.2006033001/30.03.2006, Confirmarea de vanzare la Contractul nr. SB-P16200601001/25.01.2006) a documentatiei producatorului (cartea tehnica), a documentatiei prezentate de catre importator, a rezultatului expertizelor efectuate de organele neutre (cerificatul de Expertiza Tehnica seria CI 03-000159-06.10.18 emis de SC Romcontrol S.A.) , precum si avand in vedere incadrarea efectuata de directia de specialitate din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor (adresa numarul 58500/18/12/2006), rezulta ca panourile nu pot fi considerate ca fiind de tipul celor utilizate exclusiv sau in principal intr-un sistem de prelucrare a datelor; sistemele de prelucrare a datelor (numerice, analogice, etc.) in mod obisnuit nu au in componenta astfel de echipamente.

Specificitatea intregului ansamblu importat este oferita de functia echipamentului-reproducerea imaginii- si de dimensiunea si constructia ecranului.

Un astfel de sistem incorporeaza, in vederea functionarii cum ar fi sincronizarea semnalului aferent fiecarei casete componente, circuite electronice, procesoare si chiar o masina automata de prelucrare a datelor, etc. Dar includerea acestora in constructia sistemului (ansamblul echipamentului) chiar in conditiile in care ele folosesc sisteme de operare cunoscute - in speta sistem Windows- nu schimba rolul functional al echipamentului.

Privitor la unitatile de vizualizare ale masinilor automate, deci cele care pot fi incadrate la pozitia din nomenclatura vamala 84.71, aceste unitati difera de monitoarele video si de receptoarele de televiziune de la pozitia 85.28 din mai multe puncte de vedere, in principal urmatoarele:

„ Unitatile de vizualizare ale masinilor automate de prelucrare a datelor sunt capabile sa receptioneze un semnal emis numai de la o unitate centrala de prelucrare a unei masini automate a datelor si nu sunt in masura sa reproduce o imagine in culori pornind de la un semnal video complex, ale carui unde au o forma ce corespunde unor norme emise (NTSC, SECAM, PAL, D-MAC sau altele). Aceste unitati de vizualizare se caracterizeaza printr-o slaba emisie de camp magnetic ”.

Este evident din cele prezentate ca nu se justifica incadrarea marfurilor importate la pozitia 84.71.

Pe de alta parte , conform Notelor Sistemului Armonizat- Sectiunea XVI Capitolul 85-pozitia nomenclatura 85.28 include aparate de receptie de televiziune chiar

incorporand un aparat de receptie de radiodifuziune sau un aparat de inregistrare sau de reproducere a sunetului sau imaginilor ; monitoare video si proiectoare video.

In conformitate cu regulile 1 si 6 din Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor , incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983 (Reguli Generale Pentru interpretarea Sistemului Armonizat) si in concordanta cu textul de la pozitia 85.28, subpozitia 85.28.21, codul tarifar 85.28.21.90, incadrarea corecta a marfurilor importate cu DVI nr. I 59929/01.06.2006 de catre SC MS.A. este 85.28.21.90 (-mitoare video, - in culori), bunuri pentru care se percepe taxa vamala de 42%.

Enuntul titlurilor sectiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca avand numai o valoare indicativa, incadrarea marfii considerandu-se legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

Prin aplicarea procentului de 42% in sarcina societatii se naste o datorie vamala la data de 01.06.2006 reprezentand taxe vamale de ... lei.

Calculul drepturilor de import s-a făcut pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale conform art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României:

"(1) Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale".

Cuantumul datoriei vamale a fost stabilit potrivit urmatoarelor prevederi legale:

- art. 141 din HG nr. 1141/1997:

"In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala is nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale";

- art. 65 din Legea nr. 141/1997:

" Taxele vamale de import se determine pe baza tarifului vamal de import al Romaniei, care se aproba prin lege."

- art. 66 (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 :

" Tariful vamal de import al Romaniei se elaboreaza pe baza nomenclurii combinate a marfurilor.

-Taxa vamala este exprimata in procente si se aplica la valoarea in vama a marfurilor exprimata in lei."

- art.67 din Legea nr.141/1997:

" Taxele vamale aplicabile sunt cele prevazute la data inregistrarii declaratiei vamale de import."

Majorările de întârziere în sumă de 16.260,45 lei au fost calculate pentru debitul datorat și în conformitate cu art. 115 și 116 din Codul de Procedura Fiscală, aprobat prin Legea 174/2004, cu procentul de 0,1 %, reglementat de Legea nr. 210/2005, pentru fiecare zi de întârziere, până la data 31.07.2006 :

"Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifică și va avea următorul cuprins:

Art. 115: Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul, numarul de zile sau cota procentuala aplicata drept urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la aspectele mentionate de petenta facem urmatoarele precizari:

- incadrarea tarifara stabilita prin Procesul verbal de control nr..... si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal numarul , respectiv 85.28.21.90 - monitoare video, in culori- pentru care se percepe taxa vamala de 42% este diferita de incadrarea tarifara stabilita anterior prin Procesul verbal de control numarul ... si decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal numarul, respectiv 85.28.12.81- aparate de receptie de televiziune, chiar incorporand un aparat de receptie de radiodifuziune sau un aparat de inregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor .

Contestatarul afirma ca utilizarea regulilor 1 si 6 din Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983 (Reguli generale pentru interpretarea sistemului armonizat) nu este corecta , in sensul ca " *Incadrarea marfurilor in subpozitiile unei pozitii se efectueaza, in mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpozitii si ale notelor de subpozitii, cu care se afla in relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel. In sensul acestei reguli, se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului in care contin dispozitii contrare* ", ori, Conform Notelor Sistemului Armonizat- Sectiunea XVI- Capitolul 84 (la care s-a facut incadrarea la vamuire)- poz. Nomenclatura 84.71- masini automate de prelucrare a datelor si unitati ale acestora (...) << *...exclude masinile, instrumentele, aparatele care incorporeaza o masina automata de prelucrare a datelor sau care lucreaza in legatura cu o asemenea masina si care exercita o functie proprie. Aceste masini, instrumente si aparate sunt clasificate in pozitia corespunzatoare acestei functii sau, in caz contrar, la o pozitie reziduala* ".

Regula 2A din Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983 nu poate fi utilizata in cazul in speta, in sensul ca produsul importat nu este nici incomplet , nici nefinit.

Cu privire la afirmatia ca modulele cu leduri (panourile) nu reprezinta piesa principala precizam ca scopul esential al produsului importat este redarea imaginilor.

Marfurile importate reprezinta in fapt doua ecrane-panouri LED (compuse din mai multe casete) care reproduc semnale video, cu intrari de baza R, G, B in raport 3/6/1 cu functie video avansata, afisaj super avansat ca si rezolutie si conectare TV& Direct 3D. Modul de afisaj precizat in documentatia tehnica poate folosi urmatoarele sisteme NTSC,PAL, HDTV, DVD, VCD,TVGA, SVGA. Conectarea la computer a panourilor are rolul de a gestiona circuitele integrate de comanda , pentru a afisa informatii dintr-o baza de date "printr-o combinatie a culorii si intensitatii ledurilor"(vezi : certificatul de Expertiza Tehnica seria CI 03-000159-06.10.18 emis de SC Romcontrol S.A.).

Celelalte componente (computer controler, frame controler, placa de scanare) au rolul de a prelucra semnalele DVI in vederea convertirii in sistem binar , transmiterea semnalelor la placa de scanare precum si distributia acestora panourilor cu leduri.

In ceea ce priveste utilizarea panourilor societatea se angajeaza prin Contractul de colaborare cu Primaria orasului Timisoara la " difuzarea pe ecran TV cu LED-uri a actiunilor specifice evenimentului " Timisoara Mica Viena " precum si retransmisia meciurilor de fotbal din cadrul Campionatului Mondial 2006 reluate de pe posturi nationale conform acordurilor detinute de Partenerul 3(SC UPC ROMANIA S.A.) "

Contestatarul face referire la conexiunile exclusiv prin cablu coaxial, dar orice unitate video(videorecorder, DVD, receptor satelit , receptor satelit DTH, receptor terestru personal utilizat de televiziunile prin cablu pentru programe gen Pay TV (in cazul in speta UPC)

genereaza si semnal AV, care este folosit ca semnal de intrare pe aceste monitoare. Semnalul AV are trei conexiuni: audio stanga, audio dreapta si video. Aparatele de mai sus genereaza simultan si semnal AV si prin cablu coaxial. Insa doar pentru cel prin cablu coaxial trebuie conectata o masina automata de prelucrare a datelor, tunner TV si software specific. In mod eronat analizeaza contestatara enuntul pozitiei 85.28 " Aparate de receptie de televiziune, chiar incorporand un aparat de receptie de radiodifuziune sau un aparat de inregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor ; monitoare video si proiectoare video".

Pozitia 85.28 cuprinde mai multe coduri tarifare , printre care si codul tarifar 85.28.21.90 (-monitoare video, care pot fi - alb negru sau -- in culori).

Intreaga documentatie pusa la dispozitie de catre importator, procesul verbal de prelevare (fotografiere) numarul 09293/10/10/2006, certificatul de expertiza tehnica numarul CI 03-18-000159-18/10/2006, au fost transmise directiei de specialitate din Autoritatea Nationala a Vamilor.

In baza acestora si in urma analizelor de specialitate s-a stabilit incadrarea corecta pozitia 85.28, subpozitia 85.28.21, codul tarifar 85.28.21.90.

Insasi contestatara afirma ca "aceste panouri ar avea o functie proprie care le califica pentru aparate TV".

In argumentatia incadrarii tarifare nu s-a avut in vedere utilizarea marfurilor importate.

Argumentele societatii petente ca produsul importat se deosebeste de receptoarele TV nu este aplicabil intrucat incadrarea tarifara avuta in vedere de catre autoritatea vamala este monitor video color si nu receptor TV.

Faptul ca la data importului produsul nu a fost dotat cu tunner TV nu exclude caracterul esential de redare a imaginii in sistem NTSC, PAL, etc.

Pozitia tarifara 84.71.49.00 - alte masini de prelucrare a datelor prezentate sub forma de sisteme - nu poate fi avuta in vedere intrucat notiunea de ecran TV cu LED-uri (utilizata de importator) nu este in concordanta cu cu textul pozitiei 84.71-masini de prelucrare a datelor. Caracterul esential al unui sistem susceptibil a fi incadrat la aceasta pozitie este prelucrarea datelor si informatiilor.

In cazul in speta computerul are asa cum mentioneaza si contestatara rolul de "control" utilizand un soft specific, fiind o componenta a sistemului si nu sistemul este un computer.

Contestatara afirma ca produsul importat ar prezenta caracteristicile unui display de calculator capabil "sa receptioneze numai semnal emis de o unitate centrala de prelucrare a datelor si in consecinta nu sunt capabile sa reproduca o imagine in culori pornind de la un semnal video", ori utilizarea conform acordurilor detinute de Partenerul 3 (SC UPC ROMANIA S.A.) " infirma acest lucru.

Avand in vedere cele prezentate, documentele depuse , adresa nr. 58500/18/122006 a ANV, se retine ca incadrarea corecta a marfurilor importate cu DVI nr. I 59929/01.06.2006 de catre SC M .A. este 85.28.21.90 (- monitoare video, - in culori) pentru care taxa vamala este de 42%, motiv pentru care se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de .. lei , reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- majorari ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 181935/10.04.2007, in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor

formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de pentru suma de ... lei , reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- majorari ... lei

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV