



Repertoriul jurisprudenței

Cauza C-409/14

**Schenker Nemzetközi Szállítmányozási és Logisztikai Kft.
împotriva
Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága**

(cerere de decizie preliminară)

formulată de Debreceni Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság)

„Trimitere preliminară — Tariful vamal comun — Nomenclatura combinată — Clasificarea mărfurilor — Interpretarea unei subpoziții din Nomenclatura combinată — Directiva 2008/118/CE — Import de produse accizabile — Procedură vamală suspensivă sau regim vamal suspensiv — Consecințele unei declarații vamale în care se indică o subpoziție incorectă din Nomenclatura combinată — Nereguli în cursul deplasării unor produse accizabile”

Sumar – Hotărârea Curții (Camera a cincea) din 8 septembrie 2016

1. *Întrebări preliminare — Competența Curții — Limite — Clasificarea mărfurilor în pozițiile tarifare ale Tarifului vamal comun*
(art. 267 TFUE)
2. *Întrebări preliminare — Competența Curții — Identificarea elementelor de drept al Uniunii pertinente — Reformularea întrebărilor*
(art. 267 TFUE)
3. *Uniunea vamală — Tariful vamal comun — Clasificarea mărfurilor — Criterii — Caracteristici și proprietăți obiective ale produsului — Conținut — Destinația produsului — Includere — Condiție*
4. *Tariful vamal comun — Poziții tarifare — Tutun de fumat compus în parte din elemente care pot fi calificate drept deșeuri de tutun — Clasificare la poziția 2401 din Nomenclatura Combinată — Excludere — Clasificare la subpoziția 2403 10 90 din Nomenclatura Combinată — Condiție*
(Regulamentul nr. 2658/87 al Consiliului, anexa I, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul nr. 861/2010)
5. *Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Accize — Directiva 2008/118 — Marfă plasată sub o procedură vamală suspensivă sau sub un regim vamal suspensiv — Declarație sumară de depunere temporară sau declarație vamală care indică o clasificare tarifară incorectă — Lipsa de incidență asupra procedurii și a regimului suspensiv — Condiții*

[Regulamentul nr. 2913/92 al Consiliului, art. 202 și 204; Regulamentul nr. 2454/93 al Comisiei, art. 859, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul nr. 444/2002; Directiva 2008/118 a Consiliului, art. 2 lit. (b) și art. 4 pct. 6 și 8]

6. *Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Accize — Directiva 2008/118 — Neregulă produsă pe parcursul unei deplasări a unor produse accizabile după punerea în consum — Noțiune — Marfă plasată sub o procedură vamală suspensivă sau sub un regim vamal suspensiv însoțită de un document care indică o clasificare tarifară incorectă — Excludere*

(Directiva 2008/118 a Consiliului, art. 4 pct. 6 și art. 38)

1. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctele 70 și 71)

2. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctul 72)

3. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctele 76 și 78)

4. Regulamentul nr. 2658/87 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul nr. 861/2010, trebuie interpretat în sensul că nu se încadrează la poziția 2401 din Nomenclatura combinată (NC) care figurează în anexa I la respectivul Regulament nr. 2658/87, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul nr. 2658/87, o marfă care constă în tutun pentru fumat, în pofida prezenței unor deșeuri de tutun, întrucât acestea din urmă nu se opun acestei destinații a produsului în cauză. O astfel de marfă se poate încadra însă la poziția 2403 din NC, mai precis la subpoziția 2403 10 90 din această nomenclatură, atunci când este ambalată în vrac, compactată și în cutii de carton căptușite cu plastic, cu o greutate netă de 30 de kilograme.

Astfel, potrivit regulii prevăzute la punctul 3 litera (b) din Regulile generale pentru interpretarea NC, pentru clasificarea tarifară a acestui produs, este necesar să se stabilească, dintre materialele din care este compus, care este materialul care îi conferă caracterul esențial, ceea ce se poate face întrebându-se dacă produsul, privat de unul sau de altul dintre componentele sale, și-ar păstra sau nu și-ar păstra proprietățile care îl caracterizează. Or, întrucât prezența unor deșeuri de tutun nu se opune ca produsul în ansamblul său să constituie tutun gata de fumat, acest produs nu se poate încadra la poziția 2401 din NC. Mai precis, criteriul determinant care permite ca un produs să se încadreze la poziția 2403 din NC mai degrabă decât la poziția 2401 din NC se întemeiază pe aspectul dacă frunzele au făcut obiectul unei prelucrări la un asemenea nivel încât este vorba despre un tutun prelucrat gata să fie consumat fără vreo altă prelucrare industrială.

În aceste condiții, în măsura în care marfa constă în tutun gata de fumat, care, în plus, este ambalat în vrac, compactat în cutii de carton căptușite cu plastic, și greutatea netă a unei cutii de este de 30 kg, aceasta se încadrează la poziția 2403 10 90 din NC.

(a se vedea punctele 84, 86, 90, 91 și 93 și dispozitiv 1)

5. Noțiunea de procedură vamală suspensivă sau regim vamal suspensiv, prevăzută la articolul 4 punctul 6 din Directiva 2008/118 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12, trebuie interpretată în sensul că aplicarea în privința unei anumite mărfi a procedurii vamale suspensive sau a regimului vamal suspensiv nu poate fi repusă în discuție în cazul în care capitolul din Tariful vamal comun în care se încadrează această marfă este menționat corect în documentele de însoțire a acesteia, dar subpoziția corespunzătoare este indicată incorect. Într-un astfel de caz, articolul 2 litera (b) și articolul 4 punctul 8 din Directiva 2008/118 trebuie interpretate în sensul că nu a existat un import al mărfii respective și că aceasta nu este supusă accizelor.

Astfel, atunci când prezentarea mărfurilor în vamă, prevăzută la articolul 40 din Codul vamal, este însoțită de depunerea unei declarații sumare sau a unei declarații vamale care conține informațiile necesare pentru identificarea mărfurilor, în ceea ce privește tipul, cantitatea și păstrarea acestora, doar poziția tarifară fiind eronată, nu se poate considera că respectivele mărfuri au intrat neregulamentar pe teritoriul vamal al Uniunii în sensul articolului 202 din Codul vamal.

Totuși, în ceea ce privește condițiile unei eventuale nașteri a unei datorii vamale, dat fiind că obligația care revine declarantului de a furniza informații exacte se extinde și la stabilirea subpoziției corecte la clasificarea tarifară a mărfii, nu este exclus ca o datorie vamală să poată lua naștere în temeiul articolului 204 din Codul vamal. Cu toate acestea, articolul 859 din Regulamentul de punere în aplicare nr. 2454/93 permite să se considere că neexecutarea uneia dintre obligațiile pe care le generează utilizarea regimului menționat nu are nicio consecință reală asupra funcționării unui regim de tranzit din moment ce cele trei condiții enumerate la punctul 2 al acestui articol sunt îndeplinite și cu condiția ca cele trei condiții enumerate la primul paragraf al respectivului articol să fie întrunite.

(a se vedea punctele 106-108, 111, 112, 116, 117 și 120 și dispozitiv 2)

6. Noțiunea „neregulă”, în sensul articolului 38 din Directiva 2008/118 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12, trebuie interpretată în sensul că în sfera sa nu intră o marfă plasată sub o procedură vamală suspensivă sau sub un regim vamal suspensiv însoțită de un document în care se menționează o clasificare tarifară incorectă.

Astfel, condițiile prevăzute la articolul 38 alineatul (4) din Directiva 2008/118 coroborate cu articolul 33 alineatul (1) din această directivă nu sunt îndeplinite în situația în care, pe de o parte, mărfurile nu au fost eliberate pentru consum într-un stat membru dat fiind că au fost plasate sub procedură vamală suspensivă sau regim vamal suspensiv în sensul articolului 4 punctul 6 din Directiva 2008/118 și, pe de altă parte, acestea nu au fost deținute comercial într-un alt stat membru pentru a fi livrate sau utilizate în acest stat, ci sunt destinate reexportării într-un stat terț.

(a se vedea punctele 126-128 și dispozitiv 3)