

## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr. / .2007**

privind solutionarea contestatiei depusa de

**SC X SRL din S**

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

sub nr. -

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională vamală \* prin adresa nr. - înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. -asupra contestației depuse de SC X SRL din S.

Societatea contestă suma totală de lei din care suma de lei reprezintă drepturi vamale, suma de lei reprezintă majorări de întârziere/dobânzi aferente drepturilor vamale și suma de lei reprezintă penalități de întârziere, sume stabilite prin procesul verbal nr. - încheiat de reprezentanții Direcției regionale vamale \*.

În raport de data comunicării procesului verbal prin luare la cunoștință, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția regională vamală \* în data de , conform stampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art.179 alin. 1 lit. c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

I. Prin contestația formulată societatea arată că în perioada 01.2001-12.2005 a efectuat un număr de 116 importuri de produse denumite parti rinichi artificial care au fost încadrate la momentul importurilor la codul tarifar 9018.90.30.

De asemenea, societatea arată că din punct de vedere tehnic produsul denumit generic rinichi artificial reprezintă o unitate funcțională

de sine statatoare formata dintr-un dializor, o linie de sange si unul sau doua ace fistuline.

Referitor la incadrarea tarifara a produsului dializor (hemodializor de utilizare unica steril), societatea arata ca incadrarea retinuta in actul de control, respectiv codul tarifar 8421.29.90.000 se refera la ipoteza in care aceste produse exced unui set functional reprezentand un rinichi artificial si a fost stabilita prin Decizia Directorului Directiei Generale a Vamilor nr. 2008/2001 privind punerea in aplicare a prevederilor Culegerii de avize de clasificare emise de Comitetul sistemului armonizat din cadrul Organizatiei Mondiale a Vamilor, intrata in vigoare incepand cu data de 01.01.2002, ulterior efectuarii importurilor de dializoare.

De asemenea, societatea arata ca in conformitate cu prevederile art. 104 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aplicarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei codul tarifar stabilit pentru produsul dializor devine opozabil si produce efecte juridice doar de la data de 01.01.2002 cand intra in vigoare Decizia Directorului Directiei Generale a Vamilor nr. 2008/2001, neputand fi aplicat retroactiv, astfel ca nu datoreaza datoria vamala si accesoriile stabilite de organul vamal pentru acest produs.

Referitor la importul produselor denumite ace fistuline, societatea arata ca nu este de acord cu incadrarea stabilita de organul vamal, respectiv codul tarifar 9018.32.10 intrucat potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor si normelor tehnice de interpretare a sistemului armonizat, sectiunea XVIII, subcapitolul "Instrumente si aparate folosite in medicina sau chirurgia umana", acest cod tarifar se aplica instrumentelor si aparatelor care sub denumiri identice se folosesc pentru activitati multiple, iar potrivit adresei Ministerului Sanatatii nr. -, acele fistuline sunt utilizate exclusiv in procesul de hemodializa, ca accesorii ale aparatului de hemodializa, si urmeaza clasificarea prevazuta pentru produsul denumit rinichi artificial, respectiv codul tarifar 9018.90.30.

Referitor la majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere calculate de organele vamale, societatea arata ca in speta sunt aplicabile prevederile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 care constituie legea speciala in conformitate cu prevederile art. 108 si art. 109 din Codul de procedura fiscala, astfel ca accesoriile nu puteau fi calculate decat dupa data expirarii termenului de 7 zile de la data comunicarii debitului si numai in cazul neachitarii debitului si nicidecum retroactiv de la data efectuarii importurilor cum a procedat organul vamal.

Referitor la bunurile importate reprezentand parti ale aparatelor de dializa: comutatoare, parti pompe, valve, bobine, etc., societatea arata ca organele vamale au retinut in mod corect noua incadrare tarifara.

De asemenea societatea solicita suspendarea executarii procesului verbal pana la solutionarea contestatiei.

II. Prin procesul verbal nr. - incheiat de reprezentantii Directiei regionale vamale \* s-au constatat urmatoarele:

Societatea a efectuat in perioada 22.01.2001-19.12.2005 un numar de 116 operatiuni de import de parti rinichi artificiali si incadrate la codul tarifar 9018.90.30, pozitie exceptata de la plata taxelor vamale.

Din analiza declaratiilor vamale de import, facturilor externe si inregistrările contabile, organele vamale au constatat ca societatea a incadrat la codul tarifar 9018.90.30-rinichi artificial, diverse alte bunuri reprezentand parti rinichi artificial: dializoare, linii de sange, ace fistuline si diverse parti ale aparatelor de dializa, respectiv comutatoare, parti pompe, motoare, valve, bobine, senzori, sigurante, diode, baterii, placi bord, conectori, potentiometre, filtre, ace spinale etc.

Organele vamale arata ca in conformitate cu prevederile art. 65, art. 66, art. 67, art. 72 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 39, art. 40 din Regulamentul vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, Regulile generale nr. 1, nr. 2 si nr. 6 pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si Notele explicative de la capitolul 90, capitolul 84, capitolul 85, capitolul 39, Decizia Directorului Directiei Generale a Vamilor nr. 2008/2001 privind punerea in aplicare a prevederilor Culegerii de avize de clasificare emise de Comitetul sistemului armonizat din cadrul Organizatiei Mondiale a Vamilor si adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. -, produsele importate care exced unui set functional reprezentand un rinichi artificial se incadreaza astfel: ace fistuline- cod tarifar 9018.32.10.000, dializoare-cod tarifar 84.29.90.000.

De asemenea, organele vamale arata ca bunurile importate reprezentand parti ale aparatelor de dializa se incadreaza astfel: comutatoare -cod tarifar 8536.50.80.000, parti pompe -cod tarifar 8413.91.90.000, motoare -cod tarifar 8501.10.99.000, valve -cod tarifar 8481.10.99.000, bobine -cod tarifar 8504.50.80.000, senzori temperatura -cod tarifar 9025.19.91.000, senzori debit -cod tarifar 9026.10.51, senzori presiune -cod tarifar 9026.20.30.000, sigurante -cod tarifar 8536.10.10.000, diode -cod tarifar 8541.10.00.000, baterii -cod tarifar 8507.80.98.000, placi bord -cod tarifar 9018.90.30.000, potentiometre -cod tarifar 9030.39.30.000, filtre -cod tarifar 8421.21.90.000, ace spinale -cod tarifar 9018.39.00.000, schimbator caldura -cod tarifar 8421.21.90.000.

Avand in vedere ca societatea a incadrat in mod gresit bunurile importate, organele vamale au stabilit de plata in sarcina societatii suma totala de lei din care suma de lei reprezinta drepturi vamale, suma de lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente drepturilor vamale si suma de lei reprezinta penalitati de intarziere.

Majorari de intarziere aferente drepturilor vamale au fost calculate de organele vamale de la data de depunerii declaratiilor vamale de import si pana la data de 18.04.2006, in baza art. 115 pct. 1, art. 116 si art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de lei reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, ***cauza supusa solutionarii este daca bunurile importate reprezentand parti rinichi artificial, respectiv, dializoare, ace fistuline, comutatoare, parti pompe, motoare, valve, bobine, senzori, sigurante, diode, baterii, placi bord, conectori, potentiometre, filtre, ace spinale, se incadreaza in tariful vamal de import al Romaniei la codul tarifar declarat de contestatoare sau la cel constatat de organele vamale.***

Perioada supusa verificarii: 2001-2005

In fapt, SC X SRL a efectuat in perioada 2001-2005 importuri de parti rinichi artificial, respectiv, dializoare, ace fistuline, comutatoare, parti pompe, motoare, valve, bobine, senzori, sigurante.

Se retine ca prin declaratiile vamale de import definitiv, marfurile au fost incadrate la codul tarifar 9018.90.30.

In drept, referitor la incadrarea tarifara a marfurilor reprezentand ace fistuline in Tariful vamal de import al Romaniei, aceasta se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, prezentate in anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si in concordanta cu Notele explicative ale sistemului armonizat, mentionate la art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede urmatoarele :

***"Regulile generale si notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei sunt cele din Conventia internationala a Sistemului armonizat de descriere si codificare a marfurilor, incheiat la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care Romania este parte".***

De asemenea, potrivit Regulilor generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor :

**“ Incadrarea marfurilor in Nomenclatura pentru clasificarea marfurilor in tarifele vamale se face conform urmatoarelor principii :**

**1. 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 si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note”.**

Conform Regulii 1 de interpretare, incadrarea marfurilor este considerata legal determinata atunci cand este in concordanta cu textul pozitiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

De asemenea, Regula generala nr. 6 pentru interpretarea sistemului armonizat prevede:

**“Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții, cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care conțin dispoziții contrare.”**

De asemenea, notele explicative ale capitolului 90 secțiunea XVIII, nota nr. 2 precizeaza:

**Sub rezerva prevederilor de la Nota 1 de mai sus, părțile accesoriile pentru mașini, aparate, instrumente sau articole din acest Capitol se clasifică conform următoarelor reguli:**

**a) părțile și accesoriile care constau din articolele menționate la una dintre pozițiile acestui Capitol sau la Capitolele 84, 85 sau 91 (altele decât cele de la pozițiile nr. 84.85, 85.48 sau 90.33) se încadrează la pozițiile respective;**

Referitor la incadrarea tarifara a produsului denumit ac fistulin se retine ca avand in vedere descrierea comerciala a produsului, respectiv ac tubular din metal prevazut cu un tub din material plastic, aripioare rotative de fixare si cleme de siguranta, prezentat separat, prin aplicarea regulii nr. 1 de interpretare a sistemului armonizat potrivit careia termenii pozitiilor si notele sectiunilor si capitolelor au caracter prioritar fata de orice alte consideratii si a regulii nr. 6 potrivit careia caracterul specific al fiecărei pozitii trebuie apreciat in functie de continutul lor, rezulta incidenta notei explicative nr. 2 lit. a din capitolul 90 secțiunea XVIII si a notelor explicative de la pozitia 9018 care precizeaza la subcapitolul *"Instrumente si aparate folosite in medicina sau in chirurgia umana"* ca sunt clasificate aici *"instrumentele si aparatele care sub*



*denumiri identice, sunt bune pentru activitati multiple cum sunt: ace(de suturi , de legaturi, de vaccinat, pentru luarea sangelui, hipodermice, etc.)*

Avand in vedere cele precizate mai sus pentru produsele ace fistuline, prezentate separat la vamuire, exista o incadrare tarifara distincta de cea a aparatului rinichi artificial si anume codul tarifar 9018.32.10.000-ace tubulare din metal si ace pentru sutura.

In acelasi sens este si adresa Autoritatii Nationale a Vamilor-Directia tehnici de vamuire si tarif vamal nr. -, aflate in copie la dosarul cauzei.

Referitor la afirmatia societatii ca potrivit adresei Ministerului Sanatatii nr. -, acele fistuline sunt utilizate exclusiv in procesul de hemodializa, ca accesorii ale aparatului de hemodializa, si urmeaza clasificarea prevazuta pentru produsul denumit rinichi artificial, respectiv codul tarifar 9018.90.30, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat adresa Ministerului Sanatatii nu constituie un criteriu de clasificare a produselor in Nomenclatura tarifara, autoritatea competenta privind aplicarea prevederilor Tarifului vamal de import al Romaniei **si clasificarea tarifara** este Autoritatea Nationala a Vamilor prin organele sale teritoriale, in conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) pct. 1 si pct. 4 din Hotararea Guvernului nr. 170/2001 privind organizarea și funcționarea Direcției Generale a Vămirilor:

"(1) În realizarea obiectului său de activitate Direcția Generală a Vămirilor are, în principal, următoarele atribuții:

*1. organizează, îndrumă și controlează activitatea direcțiilor regionale vamale interjudețene, birourilor vamale de control și vămuire la interior și a birourilor vamale de control și vămuire la frontieră;*

*[...] 4. participă împreună cu alte organe de specialitate ale administrației publice centrale la elaborarea proiectelor de acte normative în domeniul vamal și asigură aplicarea prevederilor privind **Tariful vamal de import al României și a altor acte normative referitoare la acesta;**[...]"*

Aceste prevederi se regasesc si la art. 3 (1) pct. 4 din Hotararea Guvernului nr. 764/2003 privind organizarea și funcționarea Direcției Generale a Vămirilor, respectiv art. 4 pct 6 din Hotararea Guvernului nr. 366/2004 privind organizarea și funcționarea Autoritatii Nationale a Vamilor, in vigoare din 23.03.2004.

Referitor la importurile de parti ale aparatelor de dializa, respectiv comutatoare, parti pompe, motoare, valve, bobine, senzori, sigurante, diode, baterii, placi bord, conectori, potentiometre, filtre, ace spinale etc, se retine ca prin contestatia formulata societatea nu aduce nici un argument cu privire la incadrarile tarifare dispuse de organele vamale prin actul atacat, fiind de acord cu acestea.

Referitor la incadrarea tarifara a dializoarelor se retine ca aceste produse, prezentate sub forma unor tuburi de 20-30 cm lungime si 3-4 cm grosime, din material plastic rigid, obturate la ambele extremitati

cu capace prevazute cu cate un racord pentru linia de sange, tuburile fiind la randul lor prevazute cu racorduri, astfel ca prin intermediul unor linii de sange, care fac legatura intre pacient, hemodializor si rinichiul artificial, sangele si dializantul pot circula in contracurent, iar materia toxica poate fi eliminata functionand ca un filtru pentru sangele pacientului, se clasifica in 2001 la codul tarifar 8421.29.90, iar in 2006 la codul tarifar 8421.29.00, conform Regulilor generale nr. 1 si nr. 6 pentru interpretarea sistemului armonizat si in concordanta cu notele explicative la Sistemul armonizat si cu avizul de clasificare emis de Comitetul sistemului armonizat.

In acelasi sens sunt si adresele Autoritatii Nationale a Vamilor nr. -si nr. -.

Referitor la sustinerea societatii ca incadrarea tarifara stabilita de organele vamale pentru produsul dializor devine opozabila si produce efecte juridice doar de la data de 01.01.2002, ulterior efectuarii importurilor, cand intra in vigoare Decizia Directorului Directiei Generale a Vamilor nr. 2008/2001 privind punerea in aplicare a prevederilor Culegerii de avize de clasificare emise de Comitetul sistemului armonizat din cadrul Organizatiei Mondiale a Vamilor, prin adresele nr. - si nr. - Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat ca *"avizele de clasificare sunt emise de Comitetul sistemului armonizat din cadrul Organizatiei Mondiale a Vamilor (conform prevederilor Sistemului armonizat preluate in art. 8.1 din Legea nr. 98/1996, atunci cand administratia vamala a unei tari membre solicita acest lucru), pentru a asigura uniformitatea interpretarii si aplicarii Sistemului armonizat in toate tarile care au aderat la conventie, dar nu inseamna ca inainte de data emiterii avizului, respectivul produs se clasifica la alta pozitie tarifara. Avizul de clasificare este valabil pana la data cand inceteaza valabilitatea bazei juridice, respectiv pana cand se modifica prevederile Sistemului armonizat privind clasificarea produselor de acel tip.*

*Tot pentru a asigura uniformitatea aplicarii Nomenclaturii combinate in Uniunea Europeana sunt emise de catre administratiile vamale ale tarilor membre, Informatii Tarifare Obiligatorii valabile pe tot teritoriul vamal al Uniunii Europene.[...]*

*Emiterea unui aviz de clasificare de catre Comitetul Sistemului armonizat este consecinta unei solicitari punctuale, clasificarea unui produs la un anumit cod tarifar fiind efectul aplicarii uniforme a legislatiei in vigoare.*

*Faptul ca ulterior momentului in care s-a elaborat raspunsul Autoritatii Nationale a Vamilor a fost emis un aviz de clasificare vine sa confirme justa aplicare a legislatiei."*

Dat fiind ca societatea contestatoare in calitate de titulara a operatiunilor vamale de import, a incadrat in mod eronat bunurile importate, corecte fiind incadrarile tarifare dispuse de organele vamale, acestea, in mod legal, au stabilit de plata in sarcina sa suma de lei reprezentand drepturi vamale.

Avand in vedere cele retinute, urmeaza ca pentru capatul de cerere reprezentand drepturi vamale in suma totala de lei, contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la suma totala de lei reprezentand accesorii aferente taxelor vamale, **cauza supusa solutionarii este daca pentru diferentele de taxe vamale aferente declaratiilor vamale depuse in perioada 22.01.2001-27.05.2004 accesoriile se calculeaza dupa 7 zile de la data comunicarii actului de control sau de la data depunerii declaratiilor vamale in conformitate cu dispozitiile dreptului comun.**

In fapt, societatea contestatoare a efectuat in perioada 22.01.2001-19.05.2005 o serie de importuri de bunuri.

Prin procesul verbal nr. - incheiat de organele vamale in sarcina societatii au fost stabilite diferente de taxe vamale de import pentru care au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere de la data depunerii declaratiilor vamale de import si pana la data actului de control.

Penalitatiile de intarziere au fost calculate pana la data de 31.12.2005.

In drept, pana la data de 27.05.2004 erau in vigoare dispozitiile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevedea:

**"Când controlul vamal ulterior constată că s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorită unor date cuprinse în declarația vamală, autoritatea vamală, după determinarea taxelor vamale cuvenite, ia măsuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferențele în minus se comunică titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței datorate de titularul operațiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe, în cuantumul stabilit prin lege, precum și interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire, până la achitarea datoriei vamale."**

Incepand cu data de 28.05.2004, art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 a fost abrogat de art.200 din [Ordonanței](#) Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, asa cum a fost modificat prin Legea nr. 174/2004 care stipuleza:

**Abrogări**

**La data intrării în vigoare a prezentului cod se abrogă:**

[...]

**k) art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 1 august 1997, cu modificările și completările ulterioare."**

Avand in vedere prevederile legale incidente spetei rezulta ca pentru declaratiile vamale depuse in perioada 22.01.2001-27.05.2004 sunt aplicabile dispozitiile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 privind



Codul vamal, in sensul ca pentru diferentele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculeaza accesorii dupa expirarea termenului de plata de 7 zile de la data comunicarii acestor diferente si pana la achitarea datoriei vamale.

Pentru declaratiile vamale depuse in perioada 28.05.2004-19.05.2005 sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, in sensul ca pentru diferentele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculeaza accesorii incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii diferentelor inclusiv, in conformitate cu dispozitiile dreptului comun, prevederile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 nemaifiind aplicabile.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei juridice, exprimat in speta prin adresa nr. - care precizeaza ca *"solutia de mai sus respecta, pe de o parte, aplicarea principiilor de drept care guverneaza aplicarea legii in timp, asigurand respectarea dispozitiilor fiscale si vamale aplicabile in timp cu privire la momentul de la care se calculeaza accesorii in cazul diferentelor de drepturi vamale de import ca urmare a controlului vamal ulterior.*

*Pe de alta parte, apreciem ca se asigura si un tratament echitabil contribuabililor care sunt supusi controlului organelor vamale dupa data de 28.05.2004 (data abrogarii art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997) fata de cei care au fost deja supusi controlului pana la aceasta data si care au beneficiat deja de dispozitiile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997."*

De asemenea, Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat prin adresa nr. - ca *"in cazul taxelor vamale stabilite prin acte constatatoare care se refera la declaratiile vamale emise inainte de abrogarea alin 3 al art. 61 din Legea nr. 141/1997, data de la care curg majorarile de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale si neachitate in termenul de 7 zile de la comunicare, este ziua imediat urmatoare incetarii termenului de 7 zile de la comunicarea actului constatator."*

Pentru diferentele de taxe vamale constatate de organele vamale aferente declaratiilor vamale depuse pana la data de 27.05.2004 accesoriile se calculeaza dupa 7 zile de la comunicarea procesului verbal nr. -, iar pentru diferentele de taxe vamale aferente declaratiilor vamale de import depuse dupa intrarea in vigoare a Legii nr. 174/2004 pentru aprobarea **Ordonanței** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, calculul accesoriilor se face in conformitate cu dispozitiile dreptului comun.

Avand in vedere ca organele vamale au calculat accesorii de la data depunerii declaratiilor vamale de import si pana la data actului de control pentru diferente de taxe vamale de import aferente atat declaratiilor vamale depuse in perioada 22.01.2001-27.05.2004 cat si declaratiilor vamale depuse in perioada 28.05.2004-19.05.2005, in temeiul prevederilor art. 186 alin 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, se va desfiinta capitolul referitor la aceste accesorii in suma de lei din procesul verbal nr. -

Organele vamale vor reface calculul accesoriilor avand in vedere dispozitiile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii si tinand cont de cele retinute prin prezenta decizie.

3. Referitor la suma totala de lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in vama, **cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere/dobanzi si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in vama in conditiile in care a fost retinut ca datorat in sarcina sa debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata.**

In fapt, societatea contestatoare a efectuat in perioada 22.01.2001-19.05.2005 o serie de importuri de bunuri.

Prin procesul verbal nr. - incheiat de organele vamale in sarcina societatii au fost stabilite diferente de taxa pe valoarea adaugata in vama pentru care au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere de la data depunerii declaratiilor vamale de import si pana la data actului de control.

Penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 31.12.2005.

In drept, art. 115 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**"Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."**

Aceste prevederi se regasesc si la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative aplicabile in perioada pentru care au fost calculate majorarile de intarziere /dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la dobanzi, art. 116 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede

**Majorari de intarziere**

**(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

Aceste prevederi se regasesc si la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative aplicabile in perioada pentru care au fost calculate majorarile de intarziere /dobanzi.

Referitor la penalitatile de intarziere, art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

***Penalități de întârziere***

***(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.***

Aceste prevederi se regasesc si la art. 13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative aplicabile in perioada pentru care au fost calculate penalitatile de intarziere.

Referitor la sustinerea societatii ca in speta sunt aplicabile prevederile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 care constituie legea speciala in conformitate cu prevederile art. 108 si art. 109 din Codul de procedura fiscala, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat asa cum s-a retinut la punctul 2 din prezenta decizie accesoriile se calculeaza dupa 7 zile de la comunicarea procesului verbal doar in cazul taxelor vamale aferente unor declaratii vamale depuse in perioada 22.01.2001-27.05.2004, nu si in cazul accesoriilor aferente celorlalte drepturi vamale, intrucat temeiul legal nu poate fi extins si asupra celorlalte drepturi de import, legea fiind de stricta interpretare si aplicare.

Avand in vedere cele mai sus, precum si faptul ca in sarcina societatii a fost retinut ca datorat debitul in suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in vama, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Referitor la cererea societatii de suspendare a executarii pana la solutionarea contestatiei, la art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

*"Suspendarea executării actului administrativ fiscal*

*(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."*

Avand in vedere faptul ca Directia generala de solutionare a contestatiilor a solutionat contestatia, iar in conformitate cu art 180 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *"decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac"*, se retine ca cererea de suspendare a executarii actului atacat a ramas fara obiect.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Regulile generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art.200 din **Ordonanța** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, asa cum a fost modificat prin Legea nr. 174/2004, art 180, art. 185 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata contestatiei formulata de SC X SRL pentru suma de lei reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata in vama, accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Desființarea procesului verbal nr. - intocmit de reprezentantii Directiei regionale vamale \*, pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente taxelor vamale, urmând ca organele vamale să refaca calculul accesoriilor avand in vedere dispozitiile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii si cele retinute prin prezenta decizie.

3. Respingerea cererii de suspendare a executarii procesului verbal nr. - , ca ramasa fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel \*, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL**  
**Ion Capdefier**