

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. _____ / _____.2007

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC X SA

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

sub nr. *

Directia generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr. * inregistrata la Ministerul Finantelor Publice- Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. * asupra contestatiei depusa de SC X SA din *.

Societatea contesta 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, sume stabilite prin procesul verbal nr. * incheiat de reprezentantii Directiei regionale vamale *.

In raport de data comunicarii procesului verbal, 26.06.2006, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia regionala vamala * in data de *, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.179 alin. 1 lit. c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal nr. * intocmit de reprezentantii Directiei Regionale vamale * ca urmare a Deciziei Agentiei Nationale de Administrare Fiscala- Directia generala de solutionare a contestatiilor nr. *, societatea arata ca incadrarea marfurilor

in tariful vamal de import al Romaniei se face in conformitate cu prevederile art. 65, art. 72 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, regulile generale si notele explicative de interpretare a nomenclaturii marfurilor prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei.

De asemenea, societatea arata ca in conformitate cu nomenclatura in vigoare in perioada efectuarii importurilor, respectiv * - *, a incadrat bunurile importate la pozitia tarifara 30.04 ce cuprindea "Medicamente (cu exceptia produselor de la pozitile nr. 30.02, nr. 30.05 sau nr. 30.06) constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate in scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub forma de doze sau conditionate pentru vanzarea cu amanuntul".

Societatea arata ca subgrupa 3004.90 cuprinde medicamentele preparate in scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub forma de doze, altele decat cele continand antibiotice, hormoni, insulina alcaolizi sau vitamine.

Societatea arata ca bunurile importate erau medicamente prezente sub forma de doze si care nu contin iod sau compusi ai iodului, acestea se incadrau la codul tarifar 3004.90.99 -Altele, singurul cod tarifar la care aceste produse puteau fi incadrate legal.

Contestatoarea invoca in sprijinul afirmatiilor sale notele explicative de la pozitia 3004 pct a si considera ca atata timp cat produsul este prezentat sub forma de doze prevaleaza din punct de vedere al clasificarii tarifare asupra conditionarii pentru vanzarea cu amanuntul si ramane clasificat la codul tarifar corespunzator produselor prezentate sub forma de doze chiar daca in acelasi timp este si conditionat pentru vanzarea cu amanuntul.

Societatea arata ca produsele in cauza sunt medicamente fapt ce rezulta din autorizatiile de punere pe piata eliberate in conformitate cu prevederile legale.

De asemenea, societatea invoca adresa Directiei regionale vamale * nr. * care in opinia sa, confirma faptul ca produsele importate se clasifica la codul tarifar 3004.90.99.

Contestatoarea arata ca la momentul importurilor lucratorii vamali au acordat liberul de vama confirmand datele inscrise in declaratiile vamale.

Contestatoarea arata ca organele vamale, prin procesul verbal atacat au precizat ca produsele importate se incadreaza la codul tarifar 300490.16, cod tarifar care nu exista si considera ca probabil au vrut sa indice codul tarifar 3004.90.19.

De asemenea, societatea arata ca nu datoreaza diferentele de drepturi vamale calculate de organele de control si pe cale de consecinta nu datoreaza nici dobanzile/majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente.

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

Societatea a efectuat in perioada * - * un numar de * operatiuni de import de produse farmaceutice reprezentand doze glucoza 5% si 10% de 500 ml, doze Ringer 500 ml, doze Manitol 500 ml, doze Refen, doze NaCl 0,9% de 500 ml, doze Hartman 500 ml, care au fost declarate in vama ca fiind medicamente prezentate sub forma de doze si incadrate la pozitia tarifara 3004.90.99, pozitie exceptata de la plata taxelor vamale.

Din analiza facturilor externe, a autorizatiilor de punere pe piata, a prospectelor si in conformitate cu prevederile Notelor explicative de la Sectiunea VI subcapitolul 3004 paragraful b, organele vamale au constatat ca produsele importate sunt medicamente pentru uzul uman sub forma de solutii perfuzabile ambalate sub forma de flacoane de 500 ml, conditionate pentru vanzarea cu amanuntul, intrucat chiar daca sunt distribuite en-gros catre unitati spitalicesti si farmacii, pana la momentul utilizarii efective ele nu mai sufera nici o modificare.

Organele vamale precizeaza ca prin adresa nr. * au instiintat societatea ca "aceste produse se clasifica la codul 3004.90.99 numai in situatia in care se prezinta sub forma de doze dar nu conditionate pentru vanzarea cu amanuntul.

Organele vamale, in conformitate cu Regulile generale nr. 1 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 Sectiunea VI subcapitolul 3004, au constatat ca produsele importate se incadreaza la codul tarifar 3004.90.19 " Alte medicamente constituite din medicamente amestecate sau neamestecate prezentate sub forma de doze, care nu contin peniciline sau derivati ai acestor produse antibiotice, hormoni, alcaloizi sau derivati ai acestora conditionate pentru vanzarea cu amanuntul".

Organele vamale au calculat aferent importurilor efectuate de societate in perioada * - * si incadrate eronat la codul tarifar 3004.90.99, drepturi vamale in suma de * lei.

Pentru neplata la termen a drepturilor vamale organele de control au calculat in sarcina societatii majorari de intarziere/dobanzi in suma de * lei si penalitati de intarziere in suma de * lei.

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 de * lei reprezentand drepturi vamale si suma de * lei reprezentand penalitati de intarziere, ***cauza supusa solutionarii este daca organele de control aveau dreptul sa stabileasca aceste debite prin proces verbal de reverificare in conditiile in care prin Decizia nr.83/07.063.2006 a fost investit numai asupra calculului de majorari de intarziere/dobanzi de la data depunerii declaratiilor vamale si pana la data de ****.

In fapt, prin procesul verbal nr.*, intocmit in baza Deciziei Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. * organele vamale au calculat in sarcina societatii suma de * lei reprezentand drepturi vamale, suma de * lei reprezentand majorari de intarziere/dobanzi aferente drepturilor vamale precum si suma de * lei reprezentand penalitati de intarziere.

Prin Decizia nr. * Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionarea a contestatiilor a respins ca neintemeiata contestatia societatii formulata impotriva procesului verbal nr. * pentru suma de * lei reprezentand drepturi vamale aferente importurilor efectuate in perioada si a desfiintat capitolul din procesul verbal mai sus mentionat referitor la majorari de intarziere/dobanzi aferente.

Prin procesul verbal nr. *, desfiintat partial prin Decizia nr. *, in materie de accesorii nu au fost aplicate decat majorari de intarziere/dobanzi, iar prin decizia de solutionare s-a retinut calculul gresit al acestora, motiv pentru care s-a desfiintat capitolul din procesul verbal referitor la majorari de intarziere/dobanzi, urmand ca organele vamale sa refaca "*calculul accesoriilor avand in vedere dispozitiile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii si argumentele societatii cuprinse in contestatia adresata Ministerului Finantelor Publice-Agentia Nationala de Administrare Fiscala*"

In drept, art 180 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

De asemenea, pct. 6.3 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

"Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii."

Avand in vedere ca prin Decizia nr. *, Directia generala de solutionare a contestatiilor a respins ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de * lei reprezentand drepturi vamale, solutia pronuntata este definitiva si asupra ei organul de solutionare nu mai poate reveni, iar organele vamale nu aveau temei legal pentru a stabili inca o data in sarcina societatii acest debit.

De asemenea, se retine ca prin Decizia nr. * organul de solutionare a dispus refacerea controlului cu privire la capitolul referitor la majorari de intarziere/dobanzi urmand ca organele vamale sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutii, asa cum prevede art. 186 alin 3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in considerentele deciziei de solutionare nefacandu-se referire la recalcularea debitului reprezentand drepturi vamale.

Avand in vedere ca solutia pronuntata prin Decizia nr. * cu privire la debitul reprezentand drepturi vamale este definitiva, procesul verbal din * fiind mentinut in privinta sumei de * lei reprezentand drepturi vamale, organele vamale in mod nelegal au stabilit in sarcina societatii, prin procesul verbal nr. * suma de * lei cu titlu de drepturi vamale, aceasta reprezentand in fapt o dublare a unui debit anterior individualizat ca obligatie suplimentara in sarcina societatii.

Referitor la suma de * lei reprezentand penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale, organele vamale nu au tinut cont la intocmirea procesului verbal nr. * de prevederile pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza ca "decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente", in sensul ca au extins cauza pentru care s-a emis decizia de solutionare, prin calcularea de penalitati de intarziere, desi prin procesul verbal nr. * desfiintat pentru capitolul de majorari de intarziere/dobanzi, penalitatile de intarziere nu au fost calculate.

Se retine ca organele vamale au posibilitatea sa analizeze aplicarea dispozitiilor legale privind calculul penalitatilor de intarziere printr-un act separat impotriva caruia societatea are la dispozitie caile de atac prevazute de lege.

Drept urmare se va anula capitolul din procesul verbal nr.* referitor la suma de * lei reprezentand drepturi vamale si capitolul referitor la suma de * lei reprezentand penalitati de intarziere.

2. Referitor la suma de * lei reprezentand majorari de intarziere/dobanzi **cauza supusa solutionarii este daca societatea**

datoreaza majorarile de intarziere/dobanzile aferente drepturilor vamale in conditiile in care a fost retinut ca datorat in sarcina sa debitul reprezentand drepturi vamale.

In fapt, prin Decizia nr. *, Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia generala de solutionarea a contestatiilor a desfiintat capitolul din procesul verbal nr. * referitor la suma de * lei reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale, intrucat acestea au fost calculate de organele vamale de la data depunerii declaratiilor vamale si pana la data actului de control prin aplicarea cotei de 0,1% pe fiecare zi de intarziere, prevazuta de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu toate ca aceasta cota este aplicabila incepand cu data de 01.01.2006.

In urma refacerii controlului, prin procesul verbal nr.* organele vamale au calculat in sarcina societatii suma de * lei reprezentand majorari de intarziere/dobanzi.

In drept, art. 116 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

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.

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, respectiv 07.02.2001-31.01.2006.

Referitor la cota de majorari de intarziere/dobanzi aplicabila se retine ca in perioada 07.02.2001-28.10.2001, erau incidente prevederile art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 564/2000 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare:

"Cota majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume care reprezintă, potrivit legii, resurse financiare publice, este de 0,15% pentru fiecare zi de întârziere."

În perioada 29.10.2001-31.08.2002 erau aplicabile prevederile art. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare:

"Cota majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume care reprezintă, potrivit legii, resurse financiare publice, este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere."

În perioada 01.09.2002-31.12.2002, cota de majorări de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând, potrivit legii, venituri bugetare era de 0,07% pentru fiecare zi de întârziere, conform art. 1 din Hotărârea Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare,

În perioada 01.01.2003-03.02.2004 nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând, potrivit legii, venituri bugetare, era de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere, conform art. 1 din Hotărârea Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare.

În perioada 04.02.2004-31.08.2005 nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, era de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere conform art. 1 din Hotărârea Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată.

În perioada 01.09.2005-31.12.2005 nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat era de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere, conform art. 1 din Hotărârea Guvernului nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale.

În perioada 01.01.2006-31.01.2006 erau aplicabile prevederile art. 116 alin 5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, așa cum a fost modificată de Legea nr. 210/2005 privind aprobarea **Ordonanței** Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea **Ordonanței** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și care prevede ca nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

Avand in vedere cele mai sus, precum si faptul ca in sarcina societatii a fost retinut ca datorat debitul in suma de * lei reprezentand drepturi vamale, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere/dobanzile in suma de * lei aferente drepturilor vamale, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor pct. 6.3, pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 564/2000 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, art. 1 din Hotararea Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, art. 1 din Hotararea Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, art. 1 din Hotararea Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, art.1 din Hotararea Guvernului nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, art.116 alin 5, art 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Anularea capitolelor din procesul verbal nr.* referitoare la suma de * lei reprezentand drepturi vamale si suma de * lei reprezentand penalitati de intarziere.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma de * lei reprezentand majorari de intarziere/dobanzi aferente drepturilor vamale.

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

DIRECTOR GENERAL

Ion Capdefier

DIRECTOR GENERAL ADJUNCT
Gabriela Cioc

Sef Serviciu :Dumitru Florian
Redactat si dactilografiat:Patlagean Florin
P.F/2007

Consilier juridic:Giugariu Tudor