



• ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.25/24.02.2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța prin adresa nr...../23.01.2009, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../26.01.2009, cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA S.R.L., cu sediul în Constanța, str..... (clădire veche) nr....., CUI

Obiectul contestației îl reprezintă drepturile vamale de import și obligațiile accesorii acestora stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../24.12.2008, în baza Procesului verbal de control încheiat la data de 23.12.2008 de organele vamale din cadrul D.R.A.O.V. Constanța, în cuantum total de lei, compuse din:

- Drepturi vamale: lei:
 - Taxe vamale: lei;
 - TVA: lei;

- Majorări de întârziere lei:
 - Maj.afereotype taxe vamale: lei;
 - Maj.afereotype TVA: lei.

Contestația a fost introdusă prin împuternicit, avocat Societatea civilă profesională de avocați - Baroul București "V..... & Asociații", în baza împuternicirii avocațiale nr..... din data de 16.01.2009, fiind îndeplinite prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.206 și 209(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finantelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la D.R.A.O.V. Constanța sub nr...../15.01.2009, societatea CONSTANTA S.R.L., prin împuternicit, formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../24.12.2008, întocmită în baza Procesului verbal de control din 23.12.2008 încheiat de organele vamale din cadrul D.R.A.O.V. Constanța, solicitând anularea deciziei atacate precum și a procesului verbal menționat.

În susținerea contestației, se invocă următoarele motive de fapt și de drept:

La data de 23.12.2008, inspectorii vamali s-au prezentat la sediul societății, de unde au ridicat documentele referitoare la corespondența cu Direcția Sanitar Veterinară Constanța, precum și corespondența cu Facultatea de Medicină Veterinară Cluj, cu referire la încadrarea tarifară a produselor: K....., P....., K....., P....., N....., M....., importate de SC CONSTANTA SRL în perioada verificată de organul vamal.

Deși pare să analizeze documentele puse la dispoziție de societate, organul vamal face doar o simplă referire la acestea, fără a analiza în profunzime aspectele legate de încadrarea corectă a acestor produse importate.

Fără temei legal, inspectorii vamali stabilesc că aceste produse sunt aditivi pentru hrana animalelor, neținând seamă de faptul că aceste produse se folosesc numai la debutul sau apariția unor boli care sunt cauzate de deficiența în organism a unor vitamine, sau la coccidioză, care se tratează cu N.....

În sprijinul acestei susțineri, societatea atașează prospectele produselor în discuție.

Inițial, inspectorii fiscali s-au bazat pe opinia Direcției Sanitar Veterinare în măsurile stabilite, iar când au primit de la aceeași instituție un punct de vedere nuanțat, cu specificarea perioadelor de aplicare a tarifelor vamale de import pentru produsele în discuție, nu au mai ținut seamă de acesta.

Astfel, în perioada 2003-2006, produsele mai sus menționate au fost încadrate la medicamente, iar începând din luna septembrie 2006, organele vamale au dat o altă încadrare, în mod eronat fiind considerate suplimente nutritive, pe motiv că favorizează digestia, asigură asimilarea alimentelor și starea de sănătate a animalelor, și constau în vitamine sau provitamine, aminoacizi, antibiotice, coccidiostatice, oligo-elemente.

Petenta critică și susținerea organului de control, conform căreia produsele importate nu puteau fi încadrate la poziția tarifară 3004, pe motiv că nu sunt medicamente, dar și pentru faptul că nu erau prezentate sub formă de doze, ci erau ambalate în saci de 25 kg sau în butoaie de 200 l.

Acceptând că sunt înregistrate modificări în clasificarea produselor farmaceutice importate de societate, petenta consideră nelegală stabilirea de diferențe de taxe vamale

retroactiv, pentru perioada 2003-2006, în baza Nomenclatorului de produse farmaceutice de uz veterinar publicat în luna august 2006.

Acuzând de necunoașterea în profunzime a subiectului de către organele de control, petenta consideră nelegală obligația bugetară de lei, cu titlu de majorări, stabilită în sarcina sa, pentru faptul că nu există temei legal pentru schimbarea încadrării tarifare pentru perioada 2003-2006.

Pentru perioada sept.2006 - sept.2008 consideră că nu datorează majorări, pe motiv că prin Decizia de regularizare din 24.12.2008 s-a stabilit un termen de plată de 15 zile, după care începe să curgă plata penalităților.

În concluzie, având în vedere cele expuse, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr...../24.12.2008, și a Procesului verbal din aceeași dată.

II. Controlul vamal ulterior, finalizat prin procesul verbal de control nr...../23.12.2008, a fost efectuat în baza dispozițiilor Deciziei de soluționare nr.88/26.11.2008, a D.G.F.P. Constanța, prin care s-a desființat Decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr...../23.09.2008, a Legii 86/2006 privind Codul Vamal al României, a Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin H.G. nr.707/2006, a Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr.7521/2006 și a Ordinului de control nr.121/22.08.2008, asupra operațiunilor de import efectuate de către S.C. CONSTANTA S.R.L., în perioada 16.10.2003-13.12.2006.

Din actul de control a rezultat că S.C. CONSTANTA S.R.L. a efectuat un număr de 8 operațiuni vamale definitive, prin Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța, cu DVI/16.10.2003,/14.01.2004,/26.01.2004,/13.04.2004,/24.05.2004,/06.09.2004,/21.11.2004 și/29.12.2004, și 7 operațiuni de import definitiv prin Biroul vamal Constanța Sud Agigea, cu DVI I/11.03.2005,/17.05.2005,/21.07.2005,/05.10.2005,/05.04.2006,/22.08.2006 și/13.12.2006, ce au avut ca obiect importul unor produse de uz veterinar, încadrate, la momentul importului, la poziția tarifară 3004.50.90 - medicamente, respectiv: "K.....", "P.....", "K.....", "P.....", "N....." și "M.....".

Urmare controlului vamal ulterior, organele vamale au stabilit că, la momentul importului, aceste produse au fost încadrate de societate la poziția tarifară 3004, fiind considerate medicamente, chiar dacă aceste produse nu aveau caracteristicile respective în ce privește modul de prezentare; nu erau sub formă de doze, fiind ambalate în saci de 25 de kg sau butoaie de 200 de litri, nefiind condiționate de vânzarea cu amănuntul, așa cum prevede legea.

Deasemenea, este luată în considerație și adresa nr...../29.01.2008, emisă de Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor Constanța, care, de fapt, a răspuns solicitării autorității vamale nr...../01.07.2008, comunicând caracteristicile produselor în discuție:

- „1.M..... - complex polivitamine;
- 2.K..... - complex polivitamine;
- 3.P..... - supliment vitamino mineral;
- 4.K..... - complex polivitamine;
- 5.P..... - mineral;
- 6.N..... - coccidiostatic.”

Potrivit Notelor explicative ale sistemului armonizat de denumire și codificare al mărfurilor aplicabile pentru perioada 2003-2006, la poziția 2309 se încadrează, printre alte produse, și substanțele care asigură asimilarea de către organismul animal a elementelor hidrocarbonate, proteice sau minerale.

Totodată, cu ocazia verificărilor, organele vamale au mai constatat că poziția tarifară 3004, la care au fost încadrate aceste produse de către societate, se referă la „medicamente constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate în scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub formă de doze sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul”.

Astfel, întrucât produsele importate nu au fost prezentate, nici sub formă de doze (fiind ambalate în saci de 25 kg sau butoaie de 200 litri), și nici nu au fost condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, acestea nu pot fi încadrate la poziția tarifară 3004.

Drept urmare, în opinia organului vamal de control, aceste produse se încadrează, potrivit Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire și codificare al mărfurilor aplicabile pentru perioada 2003-2006, la poziția tarifară 2309 - „preparate de tipul celor folosite pentru hrana animalelor”.

În concluzie, față de constatările de mai sus, organele vamale au considerat că S.C. CONSTANTA SRL a încălcat prevederile art.72 și 73 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, act valabil în momentul efectuării operațiunilor de import.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.65, 67, 76, 148(1) și 158(2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, art.126(2), 140(1), 150(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare, au fost determinate, prin aplicarea tarifului vamal de import (aplicabil perioadei 2003-2006), drepturi vamale în sumă totală de **lei**, precum și accesorii aferente în sumă totală de **lei**, în conformitate cu prevederile art.21(2) lit.b), art.119(1), (4) și art.120 (1), din O.G. nr.92/2003 republicată, privind codul de procedură fiscală.

În baza Procesului verbal de control încheiat în data de 23.12.2008, organele vamale au întocmit Decizia privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr...../24.12.2009.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor vamale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

În fapt, inițial, în septembrie 2008, urmare controlului ulterior al operațiunilor de import produse farmaceutice la SC CONSTANTA SRL, organul vamal de control a constatat că, la momentul importului, societatea a încadrat eronat în tariful vamal aceste produse, fiind subdimensionate obligațiile bugetare ale importatorului aferente acestor operațiuni.

Din aceste motive a procedat la reîncadrarea acestor produse, rezultând diferențe de drepturi vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr...../23.09.2008, pentru suma de lei, reprezentând: lei drepturi vamale și lei majorări de întârziere aferente.

Societatea formulează contestație, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../15.oct.2008.

Urmare soluționării acestei contestații, organele specializate din cadrul D.G.F.P. Constanța au constatat că organul vamal de control, în justificarea măsurii stabilite, invocă următoarele:

-încadrarea eronată de către societate, la momentul importului, a produselor mai sus menționate, pentru perioada 2003-2006, ca medicamente, la poziția tarifară 3004, în loc de poziția 2309;

-confirmarea de către Direcția Sanitară Veterinară Constanța, prin adresa/29.01.2008 și adresa nr...../03.07.2008, că produsele M....., K....., P....., K....., P....., N..... sunt clasificate conform Nomenclatorului de produse farmaceutice de uz veterinar-înregistrat în România, acestea nefiind antibiotice sau medicamente constituite din produse amestecate între ele conținând antibiotice.

În contestația formulată, societatea susține că adresa/03.07.2008 se referă doar la perioada de după 2006 și că va pune la dispoziția organului de soluționare tot o comunicare în acest sens, referitoare la perioada 2003-2006.

Prin adresa nr...../03.11.2008, aceeași instituție, D.S.V.S.A. Constanța, comunică societății că solicitarea D.R.A.O.V. Constanța nu a specificat perioada pentru care se dorește încadrarea în tariful vamal al produselor, motiv pentru care încadrarea D.S.V.S.A. a fost făcută în baza Nomenclatorului de produse farmaceutice de uz veterinar înregistrate în România, publicat în august 2006, valabil după august 2006.

D.S.V.S.A. Constanța mai precizează, deasemenea, că referitor la aceleași produse importate de societate, în perioada 2003-aug.2006 acestea s-au încadrat, în acea perioadă, în pozițiile :

M..... poz. 833 - Grupa alte medicamente

P..... poz. 835 - Grupa alte medicamente
K..... poz. 832 - Grupa alte medicamente
N..... poz. 831 - Grupa coccidiostatice.

Clasificarea de mai sus este realizată conform Nomenclatorului produselor de uz veterinar din 2003, valabil până în august 2006, când încadrările pe grupe au fost modificate conform noilor cerințe ale Comunității Europene și noii legislații legate de aderare.

Față de cele prezentate în adresa mai sus menționată, se regăsesc precizări necunoscute organului vamal de control, drept pentru care prin Decizia de soluționare nr.88/26.11.2008, organul de soluționare desființează Decizia de regularizare nr...../23.09.2008 și procesul verbal încheiat în data de 23.09.2008 de către organul vamal, în vederea reverificării tuturor aspectelor sesizate prin decizia de soluționare.

Urmare acestor dispoziții, organul vamal se conformează, în sensul că procedează la reverificarea societății pentru același obiectiv și pentru aceeași perioadă, stabilind în sarcina societății aceleași debite cu aceleași motivații, fără nicio modificare, prin Decizia de regularizare nr...../24.12.2008 și Procesul verbal din aceeași dată.

Societatea CONSTANTA formulează din nou contestație, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../26.01.2009.

Din analiza documentelor dosarului, reies următoarele:

S.C. CONSTANTA SRL a fost verificată de către organul vamal pentru importul de produse farmaceutice efectuat cu un număr de 15 operațiuni vamale definitive, în perioada anilor 2003-2006, cu DVI/16.10.2003,/14.01.2004,/26.01.2004,/13.04.2004,/24.05.2004,/06.09.2004,/21.11.2004,/29.12.2004,/11.03.2005,/17.05.2005,/21.07.2005,/05.10.2005,/05.04.2006,/22.08.2006 și/13.12.2006.

Urmare verificărilor efectuate, organele vamale de control au considerat, pentru perioada 2003-2006, că la vămuire, unele produse ca: "K.....", "P.....", "K.....", "P.....", "N....." și "M....." au fost încadrate eronat de către societate la poziția tarifară 3004 - „medicamente constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate în scopuri terapeutice sau profilactice prezente sub formă de doze sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul”, pe motiv că aceste produse nu prezentau caracteristicile de medicamente ci pe acelea de preparate de tipul celor folosite pentru hrana animalelor: au fost ambalate în saci de 25 kg sau butoaie de 200 litri și nici nu au fost condiționate pentru vânzarea cu amănuntul.

Organele vamale au considerat că aceste produse se încadrează la poziția tarifară 2309 și nu la poziția 3004, așa cum a încadrat societatea la momentul importului.

Organul vamal precizează că conform Notelor Explicative ale sistemului armonizat de denumire și codificare al mărfurilor, aplicabile pentru perioada 2003-2006, la poziția 2309 se încadrează printre alte produse și substanțele care asigură

asimilarea de către organismul animal a elementelor hidrocarbonate, proteice sau minerale. Lipsa sau deficiența acestor elemente nutritive cauzează probleme de sănătate animalului sau păsării. Acestea favorizează digestia, asigură asimilarea alimentelor și starea de sănătate, și constau în vitamine sau provitamine, aminoacizi, antibiotice, coccidiostatice, oligo elemente etc.

În conformitate cu modul de administrare al produselor menționate mai sus, rezultă că acestea se utilizează în mod expres în amestec cu hrana animală sau apă, fiind în opinia organului vamal, aditivi pentru hrana animalelor, care sunt utilizați ca adjuvanți în prevenirea unor boli sau pentru completarea furajelor produse în ferme prin adăugarea de vitamine sau minerale .

În susținerile sale, organul vamal invocă adresa nr...../22.12.2008 a Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal nr...../TFN/17.12.2008, înregistrată la D.R.A.O.V. Constanța sub nr...../22.12.2008 (anexată la dosar), în care se precizează următoarele:

Produsele pentru care transmiteți documente (prospecte)și solicitați informații privind clasificarea sunt următoarele:

- M..... - complex vitaminic soluție buvabilă;
- K..... - bicarbonat de sodiu + vit.C;
- P..... - premix pentru păsări;
- K..... - complex multivitaminic , soluție buvabilă;
- N..... - anticoccidiostatic pentru puii de carne și tineretul de înlocuire.

Vă comunicăm că pentru perioada 2003-2006 România aplica Nomenclatura Combinată a Comunităților Europene pentru clasificarea mărfurilor în Tariful Vamal român (și implicit toate regulamentele și comunicările privind clasificarea mărfurilor) în baza art.8, pct.2 al Acordului european instituind o asociere între România, pe de o parte, Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, acord ratificat prin Legea nr.20/1993, și că acestea erau încadrările perioadei.

Față de aceste aspecte, organul vamal consideră că SC CONSTANTA SRL a încălcat prevederile legale referitoare la încadrarea produselor în discuție la "medicamente" și nu la "aditivi pentru hrana animalelor".

Având în vedere încadrarea eronată a produselor menționate, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale rezultate în urma diferențelor de procente de taxare aplicabile, rezultând drepturi vamale în sumă totală de lei și accesorii aferente în sumă de lei.

Petenta contestă debitele stabilite, susținând că pentru perioada 2003-august 2006, la controlul ulterior, organele vamale de control au încadrat eronat produsele respective, în Nomenclatorul de produse farmaceutice de uz veterinar înregistrate în România publicat în luna august 2006, deoarece până la această dată, acestea se încadrează în grupa

"medicamente", conform Nomenclatorului produselor de uz veterinar din 2003, valabil până în august 2006.

Astfel, în susținerea afirmației, petenta invocă Adresa nr...../02.10.2008 comunicată de către Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor Constanța, societății CONSTANTA SRL.

În contextul celor prezentate, prin cererea formulată, societatea solicită admiterea în parte a contestației, în sensul că, pentru perioada după august 2006, își însușește punctul de vedere al organului vamal de control cu privire la încadrarea produselor conform nomenclatorului modificat conform noilor cerințe ale Comunității Europene și noii legislații legate de aderare.

Din aceste motive, petenta contestă atât Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr...../24.12.2008, cât și a Procesului verbal de control din aceeași dată.

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii în sarcina societății CONSTANTA SRL din Constanța, a obligațiilor reprezentând drepturi vamale și accesorii constând în majorări de întârziere aferente, calculate pentru operațiunile de import efectuate în perioada anilor 2003-2006.

În drept, încadrarea mărfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, menționate la art.72 din Legea nr.141/1999 privind Codul vamal al României, se prevede:

„Regulile generale și notele explicative de interpretare a nomenclaturii mărfurilor prevăzute în Tariful vamal de import al României sunt cele din Convenția internațională a Sistemului armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care România este parte.”

Iar la art.73 din aceeași lege, se precizează:

„Autoritatea Națională a Vămileor, ținând seama de practica internațională în materie, stabilește regulile specifice aplicabile clasificării mărfurilor prevăzute în nomenclatura combinată.”

În conformitate cu prevederile art.48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României:

„(1) Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare a:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarifar din orice altă nomenclatură menționată la art.46 lit.b);

b)codului tarifar din orice altă nomenclură care se bazează în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare legate de schimbul de mărfuri.

(2)La clasificarea tarifară a mărfurilor se utilizează regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr.98/1996.

Se reține că reglementările Comisiei Europene sunt obligatorii și pentru România, care utilizează Nomenclatura combinată pentru denumirea și clasificarea mărfurilor din Uniunea Europeană în conformitate cu angajamentele asumate prin Acordul European, instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, semnat la Bruxelles la 14.06.1983, ratificat prin Legea nr.98/1996.

Invocând documentele mai sus menționate, organele vamale au stabilit că produsele în discuție au fost încadrate de societate la poziția tarifară de „medicamente”, chiar dacă aceste produse nu prezentau caracteristicile de medicamente.

În vederea stabilirii încadrării tarifare corecte pentru produsele: M....., K....., P....., K....., P....., N....., aceleași organe vamale solicită sprijin Direcției Sanitare Veterinare și pentru Siguranța Alimentelor Constanța, prin adresa nr...../01.07.2008 (anexată la dosar):

„vă rugăm să ne comunicați dacă produsele menționate mai sus sunt antibiotice sau sunt medicamente constituite din produse amestecate între ele, conținând antibiotice.”

Urmare acestei adrese, Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor Constanța comunică, prin adresa nr...../29.01.2008 ???, următoarele :

- | | |
|----------|----------------------------|
| 1.M..... | complex polivitamine |
| 2.K..... | complex polivitamine |
| 3.P..... | supliment vitamino mineral |
| 4.K..... | complex polivitamine |
| 5.P..... | mineral |
| 6.N..... | coccidiostatic |

Față de aceste comunicări, organul vamal de control consideră încadrarea produselor farmaceutice făcută de societate ca eronată, schimbând-o și stabilind în sarcina petentei diferențe de drepturi vamale pentru toată perioada oct.2003-23 sept.2008, inclusiv majorări de întârziere.

Petenta precizează că nu are obiecțiuni asupra diferențelor de drepturi vamale pentru perioada august 2006-septembrie 2008, considerând corectă măsura stabilită de organul de control, dar că contestă diferențele de drepturi vamale pentru perioada 16.10.2003 -22.08.2006, pe motiv că încadrarea tarifară operată de societate era corectă, având în vedere

precizările nomenclatorului produselor de uz veterinar din 2003, menționând că a solicitat Direcției Sanitar Veterinare, prin adresa nr...../2.10.2008, să comunice cum sunt clasificate produsele importate de către societate pentru perioada 2003-2006.

Organul de control precizează că, potrivit Notelor explicative ale Sistemului armonizat de denumire și codificare al mărfurilor aplicabile pentru perioada 2003-2006, la poziția 2309 se încadrează și substanțele care asigură asimilarea de către organismul animal a elementelor hidrocarbonate, proteice sau minerale. Lipsa sau deficiența acestor elemente nutritive cauzează probleme de sănătate animalului sau păsării. Produsele menționate mai sus au fost declarate și încadrate de către agentul economic la poziția tarifară 3004 - "medicamente constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate în scopuri terapeutice prezentate sub formă de doze sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul".

Urmare verificărilor efectuate, organul de control consideră că produsele importate nu puteau fi încadrate la grupele de produse 3003, 3004, deoarece nu erau prezentate sub formă de doze, fiind ambalate în saci de 25 kg sau butoaie de 200 l, și nici condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, pentru perioada 2003-2006.

În drept, aplicabile speței sunt prevederile Lg. nr.608/2003 pentru modificarea denumirii și clasificării mărfurilor din Tarifal vamal de import al României și al taxelor vamale aferente acestora.

Anexa la Legea nr.608/2003 publicată în MO nr.928/23.dec.2003
SECȚIUNEA VI - PRODUSE ALE INDUSTRIEI CHIMICE SAU ALE INDUSTRIILOR CONEXE

Note de secțiune

1.a) Orice produs (altul decât minereurile metalelor radioactive), care corespunde descrierii de la una din pozițiile 28.44 sau 28.45, se clasifică la această poziție și nu la o altă poziție a Nomenclaturii.

b) Sub rezerva dispozițiilor paragrafului a) de mai sus, orice produse care corespund descrierii uneia dintre pozițiile 28.43 sau 28.46, trebuie clasificate la această poziție și nu la altă poziție a Secțiunii.

2. Sub rezerva dispozițiilor Notei 1 de mai sus, orice produs, care fie din cauza prezentării sub formă de doze, fie din cauza condiționării pentru vânzarea cu amănuntul, se clasifică la una din pozițiile 30.04, 30.05, 30.06, 32.12, 33.03, 33.04, 33.05, 33.06, 33.07, 35.06, 37.07 sau 38.08, trebuie clasificat numai la această poziție și nu la o altă poziție din Nomenclatură.

3. Produsele prezentate în seturi, formate din două sau mai multe elemente componente distincte, clasificate în totalitate sau parțial în această Secțiune și de recunoscut ca fiind destinate, după amestecare, să constituie un produs clasificat

la Secțiunea VI sau VII, trebuie clasificate la poziția aferentă acestui ultim produs, cu condiția ca aceste elemente constitutive să fie:

a) din cauza condiționării lor, de recunoscut clar ca fiind destinate a fi utilizate împreună, fără a fi în prealabil recondiționate;

b) prezentate împreună, și

c) de recunoscut, prin natura lor sau prin cantitățile respective, ca produse complementare unele altora.

CAP. 30 PRODUSE FARMACEUTICE

Note de Capitol

1. Capitolul nu cuprinde:

a) alimentele și băuturile (cum sunt alimentele dietetice, alimentele îmbogățite, alimentele pentru diabetici, suplimentele alimentare, băuturile tonice și apele minerale), altele decât preparatele nutritive administrate intravenos (Secțiunea IV);

b) ipsosurile-ghipsurile special calcinate sau măcinate fin pentru utilizarea lor în tehnica dentară (poziția 25.20);

c) apele distilate aromatice și soluțiile apoase de uleiuri esențiale, medicinale (poziția 33.01);

d) preparatele de la pozițiile 33.03 până la 33.07, chiar dacă acestea au proprietăți terapeutice sau profilactice;

e) săpunurile și celelalte produse de la poziția 34.01, cu adaos de substanțe medicamentoase;

f) preparatele pe bază de ipsos sau gips pentru tehnica dentară (poziția 34.07);

g) albumina din sânge nepreparată pentru uz terapeutic sau profilactic (poziția 35.02).

2. În sensul prevederilor poziției 30.02, se înțelege prin expresia "produse imunologice modificate" numai anticorpii monoclonali (MAK, MAB), fragmentele de anticorpi, conjugatele de anticorpi și conjugatele de fragmente de anticorpi.

3. În sensul prevederilor pozițiilor 30.03 și 30.04 și a Notei 4 d) din acest Capitol se consideră:

a) ca produse neamestecate:

1) soluțiile apoase ale produselor neamestecate;

2) toate produsele de la Capitolele 28 sau 29;

3) extractele vegetale simple de la poziția 13.02, simplu titrate sau dizolvate într-un solvent oarecare;

b) ca produse amestecate:

1) soluțiile și suspensiile coloidale (cu excepția sulfului coloidal);

2) extractele vegetale obținute prin tratarea amestecurilor de substanțe vegetale;

3) sărurile și apele concentrate obținute prin evaporarea apelor minerale naturale.

4). Poziția 30.06 cuprinde numai produsele următoare, care vor fi încadrate la această poziție și la nici o altă poziție a Nomenclaturii:

a) catguturile chirurgicale sterile, materialele de sutură chirurgicală sterile similare și adezivii sterili pentru țesuturi organice utilizați în chirurgie pentru închiderea plăgilor;

b) laminariile sterile;

c) hemostaticele resorbabile sterile pentru chirurgie sau stomatologie;

d) preparatele opacifiante pentru examinări radiografice, precum și reactivii de diagnostic desemnați pentru a fi administrați pacienților și care sunt produse neamestecate, prezentate sub formă de doze sau chiar produse amestecate, formate din două sau mai multe ingrediente, având aceeași utilizare;

e) reactivii pentru determinarea grupelor sanguine sau a factorilor sanguini;

f) cimenturile și alte produse de obturație dentare, cimenturile pentru refacerea osoasă;

g) trusele și cutiile complete de farmacie, pentru prim-ajutor;

h) preparatele chimice anticoncepționale pe bază de hormoni, de alte produse de la poziția 29.37 sau de spermicide;

ij) preparatele prezentate sub formă de gel utilizate în medicina umană sau veterinară ca lubrifianti pentru anumite părți ale corpului în timpul operațiilor chirurgicale sau examenelor medicale, sau ca agent de legătură între corp și instrumentele medicale; și

k) deșeurile farmaceutice, adică produsele farmaceutice improprii utilizării lor inițiale din motivul, de exemplu, al depășirii termenului de valabilitate.

Note complementare

1. Poziția 30.04 cuprinde preparatele pe bază de plante medicinale și preparatele pe baza următoarelor substanțe active: vitamine, minerale, amino-acizi esențiali și acizi grași, condiționate pentru vânzarea cu amănuntul. Aceste preparate se clasifică la poziția 30.04 dacă etichetarea, ambalarea sau modul de utilizare au înscrise următoarele indicații:

a) maladia, afecțiunea sau simptomele acestora, împotriva cărora produsul este utilizat;

b) concentrația de substanțe active sau substanțele active pe care le conțin;

c) posologia; și

d) modul de administrare.

De asemenea poziția cuprinde preparate homeopatice de uz medicinal, dacă acestea îndeplinesc condițiile a), c) și d) menționate mai sus.

În cazul preparatelor pe bază de vitamine, minerale, amino-acizi esențiali și acizi grași, nivelul uneia din aceste substanțe pe unitate de consum zilnică recomandată înscrisă pe etichetă trebuie să fie mult mai mare decât doza fiziologică

importate nu puteau fi încadrate la grupele de produse 3003, 3004, deoarece nu erau prezentate sub formă de doze, fiind ambalate în saci de 25 kg sau butoaie de 200 l, și nici condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, fără a face referire expresă la prevederile art.1, punctul 3, alin.b din Note complementare la Capitolul 30 - Produse farmaceutice (mai sus citate)

Toate aceste constatări ale organului de soluționare conduc la concluzia că interpretarea dată de organul vamal de control încadrării tarifare a produselor în discuție este insuficient argumentată, fără precizarea expresă a articolelor de lege din actul normativ aplicabil speței.

Astfel, se vor desființa actele administrativ fiscale în discuție, în vederea refacerii lor, iar în condițiile în care organul vamal întâmpină dificultăți în această clasificare, va solicita clarificări instituției de specialitate, AUTORITATEA NAȚIONALĂ SANITARĂ VETERINARĂ și PENTRU SIGURANȚA ALIMENTELOR, singura în măsură să se pronunțe referitor la compoziția acestor produse farmaceutice, în vederea clasificării tarifare, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216 (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../24.12.2008, întocmită în baza Procesului verbal de control încheiat la data de 23.12.2008 de organele vamale din cadrul D.R.A.O.V. Constanța, în cuantum total de lei, compuse din:

- Drepturi vamale: lei:
 - Taxe vamale: lei;
 - TVA: lei;

- Majorări de întârziere, lei:
 - aferente :
 - Taxe vamale: lei;
 - TVA: lei.

-

și recalcularea drepturilor vamale aferente perioadei verificate și a accesoriilor aferente, conform prevederilor prezentei decizii.

Rezultatul reverificării se va transmite și Serviciului Soluționare Contestații, în termen de 30 zile de la data primirii prezentei.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, așa cum prevede art.210(2) din O.G. nr.92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.218(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
CRÂNGUȘ EMILIA**

P.F./4EX.
26.11.2008