

## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr. / .2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de

**SC Xx SA**

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 Xx SA din \*.

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 aferente drepturilor vamale, sume stabilite prin procesul verbal nr. \* încheiat de reprezentanții Direcției regionale vamale \*.

În raport de data comunicării procesului verbal, \*, așa cum rezultă din confirmarea de primire, aflată în copie la dosar, 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 Autoritatea Națională a Vămilor în data de 03.03.2006, conform stampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art.175 și 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 produsele importate \*, \*\*, \*\*\* și \*\*\*\* se încadrează la codul tarifar 3004.50.10 "alte medicamente care conțin vitamine, condiționate de vânzarea cu amanunțul" și nu la codul tarifar 2106.90.98 "produse alimentare nedenumite și necuprinse în alta parte-altele-suplimente alimentare", așa cum au stabilit organele vamale, întrucât potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/1999 și adresei Agenției Naționale a Medicamentului

nr.2015/26.03.2003 acestea sunt produse medicamentoase care se pot elibera fara prescriptie medicala in farmacii si drogherii.

Societatea arata ca Agentia Nationala a Medicamentului a incadrat produsele in categoria produselor medicamentoase si a eliberat Autorizatii de punere pe piata, iar potrivit art. 140 alin 2 lit e din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal medicamentelor de uz uman si veterinar li se aplica o cota redusa de TVA de 9%, lucru specificat si prin Circulara Autoritatii Nationale a Vamilor nr. 2425/20.01.2004, astfel numai din rea credinta organele de control au incadrat produsele in categoria suplimentelor nutritive.

De asemenea, societatea arata ca produsele importate sunt inregistrate la Agentia Nationala a Medicamentului ca medicamente datorita concentratiilor specifice de vitamine si minerale care depasesc de mai multe ori dozele zilnice de vitamine si minerale recomandate unui adult, asa cum sunt acestea prevazute in Ordinul ministrului sanatatii si familiei nr. 282/11.05.2001, sunt supuse unui regim restrictiv de comercializare, respectiv sunt conditionate la vanzarea exclusiv prin farmacii, fiind greu de imaginat o restrictionare a comercializarii vreunui produs alimentar exclusiv prin farmacii.

Societatea arata ca potrivit regulii nr. 3 din 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 care precizeza ca "*poziția cea mai specifică are prioritate față de pozițiile cu un domeniu de aplicare mai general*", incadrarea produselor importate la codul tarifar 3004.50.10 "alte medicamente care contin vitamine, conditionate de vanzarea cu amanuntul" este mai specifica decat incadrarea la codul tarifar 2106.90.98 "produse alimentare nedenumite si necuprinse in alta parte-altele-suplimente alimentare", lucru ce rezulta si din autorizatiile de punere pe piata eliberate de Agentia Nationala a Medicamentului si in care se precizeaza ca sunt "medicamente ce contin vitamine".

De asemenea, societatea arata ca produsele importate indeplinesc conditiile prevazute in Notele explicative din Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, subcapitolul 3004, pentru a fi incadrate la codul tarifar 3004.50.10 intrucat din prospectele produselor rezulta ca sunt destinate corectarii unor tulburari metabolice, tulburari de absorbtie, tratamentului in cazul alcoolismului cronic, antibioterapie, chimioterapie, tulburari gastrointestinale(\* Forte), remedierea efectelor negative ale carentelor de minerale indiferent de etiologia acestora, hipomagneziemiei diagnosticate, lipsei apetitului, tratamentului fumatorilor (\*\*, \*\*\* si \*\*\*\*), contin indicatii privind dozajul, modul de administrare, contraindicatii la folosire, lucru de neimaginat la suplimentele alimentare destinate mentinerii starii generale de sanatate.

Societatea arata ca pentru toate produsele importate a obtinut licentele de import pe care a mentionat explicit activitatea de "import

medicamente de uz uman" si a specificat codul tarifar 3004.50.10, astfel ca este nelegal ca institutia vamala sa conteste incadrarea efectuata de Ministerul Sanatatii si Familiei.

De asemenea, societatea invoca, in sustinerea incadrarii produselor importate la codul tarifar 3004.50.10, Sentinta nr. \* a Curtii de Apel \* pronuntata in dosarul nr. \* ce a avut ca obiect incadrarea produsului \*, actiune introdusa de reprezentanta din Romania a producatorului F \*, precum si raportul de expertiza tehnica intocmit in acest dosar.

Referitor la dobanzi, societatea arata ca potrivit art. 116 alin 5 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cota de majorari de intarziere aplicabila este de 0,1% pe zi de intarziere iar organele vamale au aplicat cote de majorari de intarziere aleatorii, ceea ce compromite calculul acestor accesorii.

Referitor la penalitatile de intarziere, societatea arata ca acestea au fost calculate de organele vamale in conformitate cu prevederile art. 121 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care a fost abrogat de la data de 01.01.2006 de art. IV alin. 1 din 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.

De asemenea, societatea arata ca nu datoreaza accesorii calculate in sarcina sa intrucat nu stia la data efectuarii importurilor ca organele vamale vor considera peste 3 ani ca produsele mentionate au fost incadrate gresit, mai ales ca aceleasi organe vamale au acordat liberul de vama.

Societatea solicita anulara obligatiilor stabilite prin procesul verbal nr. \*.

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 \* - \* importuri de produse din categoria suplimentelor nutritive, denumite \*, \*\*, \*\*\* si \*\*\*\* si care au fost incadrate prin declaratiile vamale de import la codul tarifar 3004.50.10 "alte medicamente care contin vitamine sau produse de la pozitia 2936-conditionate pentru vanzarea cu amanuntul", pozitie cu o taxa vamala de 2 % in anul 2001 si exceptata de la plata taxelor vamale in anii \* si \*\*

Organele vamale precizeaza ca incadrarea tarifara corecta este la codul tarifar 2106.90.98. "produse alimentare nedenumite si necuprinse in alta parte-altele-suplimente alimentare".

De asemenea, organele vamale au constatat ca incepand cu data de \*, societatea a incadrat produsele la codul tarifar 2106.90.98.

Organele vamale arata ca 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 , art. 1 din Decizia Directorului General al Directiei Generale a Vamilor privind Normele tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, notele explicative de la pozitia 21.06 si 30.04, pct. 1 din Anexa nr. 1 la Normele privind utilizarea suplimentelor de hrana aprobate prin Ordinul Ministrului Sanatatii nr. 910/2000, art. 2 si pct. 1 din Anexa nr. 1 din Ordinul Ministrului Sanatatii si Familiei nr. 282/2001 privind Normele privind suplimentele nutritive coroborate cu prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, au calculat in sarcina societatii diferite de drepturi vamale in suma de lei.

De asemenea, organele vamale au calculat in sarcina societatii, in conformitate cu prevederile art. 116 alin 2 lit a, respectiv art. 121 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi in suma de lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de lei.

Organele vamale precizeaza ca dobanzile au fost calculate pana la data de 31.01.2006, iar penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de \*.

**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, ***cauza supusa solutionarii este daca produsele denumite \*, \*\*, \*\*\* si \*\*\*\* 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: 2001-2003

In fapt, SC Xx SA a importat in perioada 2001-2003 produsele denumite \*, \*\*, \*\*\* si \*\*\*\*.

Se retine ca prin declaratiile vamale de import definitiv, marfurile au fost incadrate la codul tarifar 3004.50.10.

In drept, incadrarea marfurilor in Tariful vamal de import al Romaniei 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 pozitiiilor 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 pozitiiilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

In notele explicative ale Sistemului armonizat de denumire si codificarea a marfurilor de la pozitiiile 30.03 si 30.04 este mentionat faptul ca la aceste pozitii nu se clasifica suplimentele alimentare "continand vitamine sau saruri minerale, destinate conservarii sanatatii organismului, dar neavand indicatii referitoare la prevenirea sau tratarea unei maladii. Aceste produse sunt prezentate in mod obisnuit sub forma de lichide, dar pot fi prezentate de asemenea si sub forma de prafuri sau comprimate si se clasifica in general la pozitia 21.06 sau la Capitolul 22."

In notele explicative ale Sistemului armonizat de denumire si codificarea a marfurilor de la pozitia 21.06 se mentioneaza ca la aceasta pozitie se clasifica "preparatele, denumite adesea suplimente alimentare, pe baza de extracte de plante, concentrate de fructe, miere, fructoza, etc. si cu adaos de vitamine si uneori mici cantitati de compusi de fier. Aceste preparate sunt adesea prezentate in ambalaje cu indicarea faptului ca mentin starea generala si starea de bine. Sunt excluse preparatele similare, care sunt destinate tratarii bolilor sau afectiunilor (pozitia 30.03 sau 30.04)".

Pentru a face distinctie intre carentele severe si carentele care pot fi tratate cu produse de tipul suplimente alimentare, Comisia Europeana a introdus in Nomenclatura combinata pentru denumirea si clasificarea marfurilor ratificata prin Legea nr. 20/1993 privind 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 01.02.1993, Nota complementară I de la capitolul 30 în care se menționează ca:

*"Pozitia 30.04 cuprinde preparatele pe baza de plante medicinale și preparatele pe baza următoarelor substanțe active: vitamine, amini-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 preparatele homeopatice de uz medical, dacă acestea îndeplinesc condițiile a, c și d menționate mai sus.*

*În cazul preparatelor pe baza de vitamine, minerale, amino-acizi și acizi grași, nivelul unuia din aceste substanțe pe unitatea de consum zilnică recomandată înscrisă pe etichetă trebuie să fie mult mai mare decât doza zilnică recomandată pentru menținerea stării generale și a stării de bine."*

Din analiza prospectelor produselor denumite \* Forte, \* Drajeuri, \*\* Forte Drajeuri, \*\* D Drajeuri, \*\* Drajeuri, \*\*\* , \*\* Sirop, \*\*\*\* Drajeuri și Magne B 6 soluție orală rezultă că acestea sunt folosite în timpul tratamentului unei maladii ca medicament de însoțire, pentru suplimentarea cu vitamine și minerale a alimentației deficitare, tratamentul rapid al deficiențelor de vitamine, adjuvant în timpul tratamentului cu antibiotice, menținerea bunei sănătăți a organismului, fiind indicate pentru persoanele supuse stresului fizic sau psihic, persoanelor vârstnice, persoanelor cu un regim alimentar dezechilibrat.

Astfel, se reține că produsele importate de societatea contestatoare nu au indicații referitoare la prevenirea sau tratarea unei boli sau afecțiuni, așa cum se precizează la Nota complementară I de la capitolul 30 și în consecință nu pot fi încadrate la poziția 30.04.

Având în vedere cele de mai sus produsele enumerate mai sus sunt suplimente alimentare, care potrivit Regulii generale de interpretare I, Notei complementare I de la capitolul 30 și Notelor explicative de la pozițiile 21.06 și 30.04, se încadrează la codul tarifar 2106.90.98.

În același sens este și adresa Autorității Naționale a Vămilor-Direcția tehnică de vamă și tarif vamal nr. 23662/09.05.2006, aflată la dosarul cauzei.

Mai mult, in acelasi sens este si recomandarea Secretariatului Organizatiei Mondiale a Vamilor referitoare la clasificarea la subpozitia 2106.90 a produsului \* si care poate fi vizualizata pe site-ul de internet al Organizatiei Mondiale a Vamilor, [www.wcoomd.org](http://www.wcoomd.org).

Referitor la afirmatiile societatii cu privire la faptul ca Agentia Nationala a Medicamentului a incadrat produsele in categoria produselor medicamentoase si a eliberat Autorizatii de punere pe piata, iar potrivit art. 140 alin 2 lit e din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal medicamentelor de uz uman si veterinar li se aplica o cota redusa de TVA de 9%, lucru specificat si prin Circulara Autoritatii Nationale a Vamilor nr. 2425/20.01.2004, acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat autorizatia de punere pe piata eliberata de Agentia Nationala a Medicamentului nu constituie un criteriu de clasificare a produselor in Nomenclatura tarifara. Mai mult, in conformitate cu Legea nr. 98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia internationala privind Sistemul Armonizat, Romania are obligatia de a aplica recomandările Comitetului Sistemului Armonizat care, privitor la deosebirea intre medicamente si suplimente la Sesiunea nr. 21 din martie 1988 a decis ca *"existenta unui certificat emis de catre autoritatea nationala de sanatate pentru autorizarea punerii pe piata a unui produs ca medicament nu poate fi acceptat ca un criteriu pentru clasificarea acelu produs la Capitolul 30 al Sistemului Armonizat."*

Referitor la sustinerea societatii ca produsele importate sunt medicamente intrucat concentratiile specifice de vitamine si minerale depasesc de mai multe ori dozele zilnice de vitamine si minerale recomandate unui adult, asa cum sunt acestea prevazute in Ordinul Ministrului sanatatii si familiei nr. 282/11.05.2001 aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat Comitetul armonizat a limitat scopul pozitiilor 3003 si 3004 din Sistemul armonizat numai pentru produse utilizate in medicina care contin pe unitate de consum o cantitate suficienta de substanta activa cu efect de tratare sau profilaxie a unei anumie boli sau maladii si nu in functie de concentratiile specifice de vitamine si minerale continute in produsul respectiv.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici invocarea de catre societate a Sentintei Curtii de Apel \* nr. \* pronuntata in dosarul nr. \* ce a avut ca obiect incadrarea produsului \*, actiune introdusa de reprezentanta din Romania a producatorului F \* si a raportul de expertiza tehnica intocmit in acest dosar, intrucat pe de o parte sentinta Curtii de Apel \* a fost casata in recurs de Inalta Curte de Casatie si Justitie prin Decizia nr. 1948/24.03.2005 si potrivit art. 311 din Codul de procedura Civila "hotararea casata nu are nici o putere", iar pe de alta parte concluziile raportului de expertiza tehnica nu pot fi retinute in conditiile in care Secretariatului Organizatiei Mondiale a Vamilor recomanda clasificarea produsului \* la subpozitia 2106.90, iar Romania este obligata sa aplice aceste recomandari ca parte semnatară a Conventiei

internationala a Sistemului armonizat de descriere si codificare a marfurilor, incheiat la Bruxelles la 14 iunie 1983.

Dat fiind ca societatea contestatoare in calitate de titulara a operatiunilor vamale de import, a incadrat in mod gresit bunurile importate, corecta fiind incadrarea tarifara dispusa 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 de lei reprezentand majorari de intarziere/dobanzi si suma de lei reprezentand penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale, ***cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere/dobanzi si penalitatile de intarziere aferente drepturilor vamale in conditiile in care a fost retinut ca datorat in sarcina sa debitul reprezentand drepturi vamale.***

In fapt, prin procesul verbal nr. \* organele vamale au calculat de plata in sarcina societatii suma de lei reprezentand majorari de intarziere/dobanzi si suma de lei reprezentand penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale.

Majorarile de intarziere/dobanzi au fost calculate de organele vamale de la data depunerii declaratiilor vamale si pana la data 31.01.2006.

Penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de \*.

Referitor la mjararile de intarziere societatea nu contesta data de la care se calculeaza aceste accesorii si perioada pentru care au fost acestea calculate, ci invedereaza faptul ca potrivit art. 116 alin 5 din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cota de majorari de intarziere aplicabila este de 0,1% pe zi de intarziere iar organele vamale au aplicat cote de majorari de intarziere aleatorii, ceea ce compromite calculul acestor accesorii.

Referitor la penalitatile de intarziere societatea, de asemenea, nu contesta data de la care se calculeaza aceste accesorii si perioada pentru care au fost acestea calculate, ci invedereaza faptul ca acestea au fost calculate de organele vamale in conformitate cu prevederile art. 121 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care a fost abrogat de la data de 01.01.2006 de art. IV alin. 1 din 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.



În drept, art. 116 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, 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 regăsesc și la art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 13 din Ordonanța Guvernului nr.26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 13 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, acte normative aplicabile în perioada pentru care au fost calculate majorările de întârziere /dobânzi, respectiv 07.02.2001-31.01.2006.

Referitor la cota de majorări de întârziere/dobânzi aplicabilă se reține că în perioada \* - \*, erau incidente prevederile art. 1 din Hotărârea 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 \* - \* 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 \* - \*, 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, așa 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,

In perioada \* - \* 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 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.

In perioada \* - \* 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 Hotararea Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată.

In perioada \* - \* 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 Hotararea Guvernului nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale.

In perioada \* - \* erau aplicabile prevederile art. 116 alin 5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum a fost modificata 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.

Desi prin procesul verbal nr.\* nu au precizat cotele de majorari de intarziere/dobanzi aplicabile pe intreaga perioada de calcul a acestor accesorii, se retine ca prin anexele la procesul verbal, care constituie parte integranta a acestuia, organele vamale au aplicat cotele de majorari prezentate mai sus cu respectarea principiului aplicabilitatii legii in timp.

Referitor la sustinerea societatii ca nu datoreaza penalitatile de intarziere intrucat art. 121 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala a fost abrogat de la data de 01.01.2006 de art. IV alin. 1 din 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, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de \*.

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 si penalitatile de intarziere in suma de lei aferente drepturilor vamale, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru aceste sume.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici afirmatia societatii ca nu datoreaza accesoriile calculate in sarcina sa intrucat nu stia la data efectuării importurilor ca organele vamale vor considera peste 3 ani ca produsele mentionate au fost incadrate gresit, mai ales ca aceleasi organe vamale au acordat liberul de vama intrucat datoria vamala a luat nastere datorita unor date eronate inscrise in declaratia vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantii acestora si care potrivit art. 40 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României “ **are valoarea unei declaratii pe proprie răspundere a acestuia în ceea ce priveste: a) exactitatea datelor înscrise în declaratia vamală**”, iar potrivit art. 61 alin 1 Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei “*autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor*”, majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente drepturilor vamale reprezentand o sanctiune pentru neplata la termen a debitului reprezentand drepturi vamale.

Referitor la cererea societatii de suspendare a executarii procesului verbal de control 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 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. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 13 din Ordonanta

Guvernului nr.26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare 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 eşalonării 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 eşalonării 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. 121 alin 1, art 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC Xx SA pentru 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 intaziere aferente drepturilor vamale.

2. 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.