

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

Decizia nr.69/2004
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.340895/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa nr.20180/C/29.04.2004 asupra contestatiei formulata de societatea X .

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal de control nr.3944/C/1.04.2004 incheiat de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Supraveghere Vamala si priveste suma totala de A lei reprezentand : diferente de taxe vamale, dobanzi si penalitati aferente taxelor vamale, diferenta de taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art.174, art.176, art.178 (1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2001 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de societatea X .

I. Prin contestatia nr.494/2.04.2004, inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor, societatea X solicita admiterea contestatiei si anulara procesului verbal de control nr.3944/C/1.04.2004 incheiat de Autoritatea Nationala a Vamilor.

Societatea X sustine ca produsele cu denumirea comerciala **“Pikovit”, “Triovit” si “Centrum de la A la Zinc”** fac parte din categoria medicamentelor si nu din categoria suplimentelor nutritive, astfel cum eronat sustine organul de control.

In motivarea contestatiei, societatea arata ca aceste produse detin autorizatii de punere pe piata eliberate de Agentia nationala a medicamentului din structura Ministerului Sanatatii si Familiei din Romania apartin grupei terapeutice A 11 a vitaminelor cu rol esential in metabolism, prevenind si tratand bolile hepato-biliare, gastro-intestinale, anemii, rahitism.

In sprijinul afirmatiilor sale, contestatoarea mai sustine ca in cazul produsului "**Centrum de la A la Zinc**" incadrarea corecta la medicamente este dovedita cu documentul de livrare a produsului stampilat de vama austriaca din care rezulta codul vamal 30.04.50.100.

Contestatoarea invoca in sustinere si adresele Ministerului Sanatatii si Familiei nr.8848/3.12.2001 si nr.391270/4.09.2001 referitoare la incadrarea produsului "**Centrum de la A la Zinc**" in categoria medicamentelor.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata pentru aceste produse, societatea solicita aplicarea cotei de 9% in conformitate cu prevederile Codului fiscal.

Societatea X mai solicita anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere la plata aferente taxelor vamale, invocand prevederile art.61 (3) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei.

II. Prin procesul verbal de control nr.3944/C/1.04.2004 incheiat de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Supraveghere Vamala s-a procedat la verificarea, prin sondaj a corectitudinii incadrarii tarifare pentru suplimentele nutritive, importate de societate in perioada 20.05.1999 - 21.11.2003, in regim vamal de import definitiv si declarate la pozitia tarifara 21.06.

Organul de control a constatat ca, pentru produsele denumite comercial :"**Centrum de la A la Zinc** ", "**Pikovit** " si "**Triovit** ", societatea X a declarat la rubrica 33 "codul marfurilor" din declaratiile vamale in detaliu depuse cu ocazia vamuirii, codurile tarifare : 30.04.50.10, 21.06.90.92 si 21.06.90.98.

In urma verificarii documentelor prezentate la control, respectiv : declaratii vamale in detaliu, facturi externe, prospect tradus in limba romana, autorizatii de punere pe piata emise de Agentia nationala a medicamentului pentru produsele :"**Pikovit** ", "**Triovit** " si "**Centrum de la A la Zinc** ", organul de control vamal a concluzionat ca : produsele denumite comercial "**Oligovit** ", "**Beviplex** ", "**Pikovit** ", "**Triovit** " si "**Centrum de la A la Zinc** " sunt preparate pe baza de vitamine si minerale ce asigura necesarul nutritiv, sunt folosite ca supliment al unei diete

alimentare deficitare sau in timpul tratamentului unei maladii ca supliment nutritiv sau in timpul tratamentului unei maladii ca medicatie de insotire pentru a asigura necesarul de vitamine si minerale. Din prospectele anexate reiese ca aceste produse nu previn sau trateaza boli sau afectiuni.

Conform Regulii generale nr.1 din Legea nr.98/1996, Notei complementare 1 de la Capitolul 30 si notelor explicative mentionate in anexa la Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr.16/2000 de la pozitiile **21.06 si 30.04**, produsele "Oligovit", "Beviplex", "**Pikovit**", "**Triovit**" si "**Centrum de la A la Zinc**" se clasifica la pozitia tarifara **21.06, codul tarifar 21.06.90.92**.

Ca urmare a incadrarilor tarifare eronate, declarate la data importului s-a stabilit de plata in sarcina societatii o datorie vamala, conform anexei nr.10 la actul de control.

Pentru neplata in termen a diferentelor de drepturi de import s-au calculat dobanzi pana la data de 1.04.2004 inclusiv, in conformitate cu art.108 alin.(1) si art.109 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In temeiul prevederilor de la art.108 alin.(1) si art.114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul de control vamal a calculat penalitati de intarziere pana la data de 1.04.2004 inclusiv, conform anexei nr.11 la actul de control.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele :

1. Referitor la suma totala de B lei, compusa din : diferente de taxe vamale, diferente de taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ; cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra acestor capete de cerere, in conditiile in care contestatia nu este motivata.

In fapt, prin procesul verbal de control nr.3944/C/1.04.2004 Autoritatea Nationala a Vamilor a stabilit de plata in sarcina societatii suma totala de B lei reprezentand : diferente de taxe vamale, dobanzi si penalitati aferente taxei vamale, diferenta de taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin motivatia la contestatia nr.494/2.04.2004, societatea X aduce argumente ce privesc **numai** produsele denumite comercial "**Pikovit**", "**Triovit**" si "**Centrum de la A la Zinc**", respectiv pentru suma totala de C lei, stabilita de plata aferent acestor produse importate, reprezentand : diferente de taxe vamale, dobanzi si penalitati aferente taxei vamale, diferente de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art.175 alin.(1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede urmatoarele :

" Forma si continutul contestatiei

Contestatia se formulează în scris si va cuprinde :

c) motivele de fapt si de drept".

Se retine ca, desi in preambulul contestatiei se specifica intreaga suma stabilita de plata in sarcina societatii prin actul de control, prin motivatia la contestatie societatea aduce argumente referitoare doar la drepturile vamale aferente produselor denumite comercial "**Pikovit**", "**Triovit**" si "**Centrum de la A la Zinc**", precum si referitor la dobanzile si penalitatile aferente taxelor vamale.

Se retine ca, societatea nu aduce nici un fel de argumente privind cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata, calculata prin actul de control, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere, baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata.

In consecinta, fata de prevederile legale mai sus mentionate, urmeaza sa se respinga ca nemotivata contestatia pentru suma totala de B lei reprezentand : diferente de taxe vamale, diferente de taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Referitor la suma de D lei, reprezentand : diferente de taxe vamale si diferente de taxa pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca produsele denumite comercial "**Pikovit**", "**Triovit**" si "**Centrum de la A la Zinc**" se incadreaza conform prevederilor din Tarifal vamal de import al Romaniei la codul tarifar 21.06 90.92. sau la codurile tarifare declarate, respectiv : 30.04.50.10 si 21.06.90.98.

In fapt, societatea X a efectuat in perioada 20.05.1999 - 21.11.2003 o serie de importuri de produse denumite comercial "**Pikovit**", "**Triovit**" si "**Centrum de la A la Zinc**".

Prin declaratiile vamale de import, produsele importate denumite comercial "**Pikovit**", "**Triovit**" si "**Centrum de la A la Zinc**" au fost declarate la codurile tarifare 30.04.50.10, 21.06.90.92 si 21.06.90.98.

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 :

"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".

Potrivit Regulii generale 1 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor :

"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".

De asemenea, stabilirea incadrarii tarifare are la baza si Notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazute in anexa la Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr.16/2000 privind normele tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si datele puse la dispozitie de societate, respectiv autorizatii de punere pe piata si declaratii de pret, au rezultat urmatoarele :

Referitor la produsul "**Centrum de la A la Zinc**" .

Produsul importat din Austria se elibereaza fara prescriptie medicala, face parte din grupa terapeutica: vitamine cu minerale si contine :vitamina A, vitamina E, acid folic, vitamina B 1, vitamina B 2, nicotinamida, vitamina B 6, vitamina B 12, calciu, cupru, vitamina C, vitamina D, fosfor, iod, magneziu, cupru, zinc, mangan, potasiu, crom, molibden, mangan, vitamina K 1, nichel, staniu, seleniu, siliciu, vanadiu, zinc si excipienti.

Produsul se prezinta sub forma de : cutie cu comprimate.

Produsul se recomanda in policarenta de vitamine si elemente minerale prin deficit de aport sau de absorbtie a acestora, in caz de alimentatie insuficient echilibrata sau varsta inaintata.

Referitor la produsul "Pikovit",

Produsul importat din Slovenia se elibereaza fara prescriptie medicala si contine : retinol, colecalciferol, acid ascorbic, clorhidrat de tiamina, riboflavina, clorhidrat de piridoxina, nicotinamida, acid folic, pantotenat de calciu, fosfat de calciu, precum si adaosuri aromatizante si zahar. Produsul este indicat in : lipsa poftei da mancare, stare de oboseala excesiva, pentru suplimentarea cu vitamine si minerale a alimentatiei.

Produsul se prezinta sub forma de : sirop in flacon de 150 ml., cutie cu 3 blistere continand cate 10 drajeuri.

Referitor la produsul "Triovit " , fabricat in Slovenia, acesta contine : vitamina A, vitamina C, seleniu si excipienti. Produsul se recomanda pentru deficit de vitamine, stres fizic si psihic.

In raport de documentele aflate la dosar si prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca incadrarea tarifara legala a produselor denumite comercial "**Pikovit**", "**Triovit "** si "**Centrum de la A la Zinc**", importate de societatea X in perioada supusa verificarii, potrivit caracteristicilor acestor marfuri este urmatoarea : **21.06 90.92**.

In acelasi sens s-a pronuntat si Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa nr.3944/C/16.03.2004, existenta in copie la dosarul cauzei, prin care se precizeaza :

*"Produsele denumite comercial "**Pikovit "**, "**Pikovit sirop**", "**Pikovit forte**", "**Triovit "**, "**Oligovit "**, "**Beviplex "** si "**Centrum de la A la Zinc "** sunt preparate pe baza de vitamine si minerale ce asigura necesarul de vitamine si minerale si sunt folosite ca supliment al unei diete alimentare deficitare sau in timpul tratamentului unei maladii ca medicatie de insotire pentru a asigura necesarul de vitamine si minerale. Conform prospectelor anexate [...], aceste produse nu previn sau trateaza boli sau afectiuni.*

*Aceste produse se clasifica la pozitia **21.06**, conform Regulii generale de interpretare nr.1, Notei complementare 1 de la Capitolul 30 si Notelor explicative de la pozitiile 21.06 si 30.04. Produsele "**Pikovit forte**", "**Triovit "**, "**Oligovit "**, "**Beviplex "** si "**Centrum de la A la Zinc**" se clasifica la codul **21.06.90.92**. [...]*

Aceasta clasificare este valabila pe toata perioada solicitata [...], respectiv 1.01.1999 - prezent".

Incadrarea tarifara a produsului “ **Centrum de la A la Zinc** “, este confirmata si de recomandarea de clasificare tarifara emisa de Organizatia Mondiala a Vamilor in data 22.01.2001, existenta in copie la dosarul cauzei, respectiv la subpozitia **21.06.90**.

Mai mult, potrivit constatarilor de la pagina 2 din procesul verbal de control contestat, codul tarifar corect **21.06.90.92** a fost declarat chiar de catre importator pentru unele importuri de “**Pikovit**“, “**Triovit** “ si “ **Centrum de la A la Zinc** “, cazuri pentru care organul de control nu a calculat diferente de drepturi vamale.

In consecinta, masura dispusa de organul de control de a stabili diferente de taxe vamale si diferente de taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii X pentru produsele importate denumite comercial “**Pikovit**“, “**Triovit** “ si “ **Centrum de la A la Zinc** “ incadrate eronat prin declaratiile vamale de import, este temeinica si in concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, urmand sa se respinga ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de D lei reprezentand : diferente de taxe vamale si diferente de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la invocarea de catre contestatoare a adreselor Ministerului Sanatatii si Familiei nr.8848/2001 si respectiv nr.39270/2001 acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat prin aceste adrese Ministerul Sanatatii si Familiei a comunicat societatii contestatoare, avizul sau privind nivelele de pret propuse pentru produsul “ **Centrum de la A la Zinc** “, ele neputand fi considerate aviz de incadrare tarifara valabil pentru societatile importatoare.

Referitor la solicitatea societatii de aplicare a cotei de taxa pe valoarea adaugata de 9%, in conformitate cu prevederile Codului fiscal, aceasta nu poate fi avuta in vedere in speta, intrucat potrivit prevederilor art.148 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei: “**Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale**”, iar in cazul in speta, datoria vamala a luat nastere in momentul inregistrarii declaratiilor vamale de import, respectiv 20.05.1999 - 21.11.2003, iar la acea data nu operau prevederile Codului fiscal.

3. Referitor la suma totala de E lei, compusa din : dobanzi si penalitati aferente diferentei de taxe vamale, cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei vamale, stabilite la controlul ulterior se datoreaza de la data depunerii declaratiilor vamale de import sau dupa expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea actului de control prin care a fost stabilita diferenta de taxe vamale.

In fapt, organele de control au stabilit in sarcina societatii o diferenta de taxe vamale in suma de E lei.

Aferent acestei diferente de taxe vamale au fost calculate in sarcina societatii, de la data declaratiilor vamale de import si pana la data incheierii procesului verbal de control contestat, respectiv 1.04.2004, dobanzi in aferente taxelor vamale si penalitati de intarziere de 0,5% aferente taxelor vamale.

In drept, in ceea ce priveste dobanzile aferente taxelor vamale, art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare in perioada verificata, prevede urmatoarele :

*"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".*

Referitor la notiunile de majorari de intarziere si dobanzi, se retine ca, potrivit art.167 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind executarea creantelor bugetare, incepand cu data de 01.01.2003 notiunea de majorari de intarziere a fost inlocuita cu notiunea de dobanzi.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, referitor la dobanzile aferente taxelor vamale se retine ca acestea se calculeaza incepand cu a opta zi de la data la care a fost comunicat actul de control prin care debitul a fost individualizat, in acelasi sens pronuntandu-se Directia generala juridica prin adresa nr.611914/2001 si Directia generala de administrare a veniturilor publice si a monopolurilor prin adresa nr.282834/2001, directii de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice, asa cum este mentionat in *Nota privind calculul majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale*, aprobata de conducerea ministerului si anexata la dosarul cauzei.

Astfel, avand in vedere ca in cazul controlului vamal ulterior, exigibilitatea sumelor reprezentand taxe vamale intervine dupa sapte zile de la data comunicarii diferentelor, rezulta ca organele vamale in mod eronat au calculat dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale de la data depunerii declaratiilor vamale de import, astfel cum rezulta din anexele nr.2 si nr.4 la actul de control.

Invocarea de catre organele de control a prevederilor art.108 si art.109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala este eronata, dispozitiile art. 61(3) din Legea nr.141/1997 fiind abrogate la data de 24.06.2004 prin art.208 (1) lit.k) al Ordonantei Guvernului nr.92/2003, republicata.

Fata de cele de mai sus, contestatia societatii X referitoare la dobanzile in suma de F lei, aferente taxelor vamale, urmeaza sa fie admisa.

Totodata, organele de control au calculat penalitati de intarziere de 0,5% de la data depunerii declaratiilor vamale de import, astfel cum rezulta din anexa nr.5 la actul de control si pana la data controlului, respectiv 1.04.2004, in baza art.13¹ din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea **Ordonantei** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare si in baza art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, pentru perioadele in care acestea au fost in vigoare, care precizeaza urmatoarele :

“Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților”.

Avand in vedere termenul de gratie de sapte zile instituit de art.61 din Legea nr.141/1997, penalitatile aferente diferentelor de taxe vamale pot fi aplicate numai dupa expirarea termenului de sapte zile de la comunicarea procesului verbal prin care au fost stabilite respectivele diferente de taxe vamale.

Intrucat organele de control au aplicat penalitatile, in cota de 0,5% incepand cu data declaratiilor vamale de import verificate si pana la data de 1.04.2004, contestatia urmeaza sa fie admisa si pentru penalitatile in suma de G lei aferente taxelor vamale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor 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, art.61(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, art.175 alin.(1) lit.c), coroborate cu art 185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de societatea X pentru suma totala de B lei reprezentand : diferente de taxe vamale, diferente de taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X pentru suma totala de C lei, reprezentand : taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

3. Admiterea contestatiei formulata de societatea X si anularea capitolului din procesul verbal nr.3944/C/1.04.2004 referitor la suma totala de D lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente taxelor vamale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la comunicare, conform prevederilor legale.