

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

Decizia
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.341501/2004

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

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal de control nr.9173/S/14.06.2004 incheiat de Directia regionala vamala Cluj prin care a fost stabilita de plata in sarcina societatii suma totala de A lei reprezentand : taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati aferente.

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, republicata, 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.11202/29.06.2004, inregistrata la Directia regionala vamala Cluj sub nr.10121/1.07.2004, societatea X solicita anularea sanctiunilor de ordin pecuniar stabilite prin procesul verbal de control nr.9173/S/14.06.2004 cu referire la produsul "Nizoral sampon" pana la concurenta sumei de A lei reprezentand : taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea X sustine ca, in perioada controlata, incadrarea tarifara a produsului " Nizoral sampon " la pozitia tarifara 30.04.90.19 "Alte medicamente conditionate pentru vanzarea cu amanuntul" a fost facuta cu

respectarea prevederilor legale si a avut la baza urmatoarele considerente :

- Ministerul Sanatatii si Familiei din Romania, ca singura autoritate de specialitate recunoscuta de lege, a declarat produsul "Nizoral sampon" ca medicament, asa cum rezulta din Nomenclatorul medicamentelor de uz uman, pag.271 ;

- clasificarea la medicament rezulta si din Certificatul de inregistrare emis de Ministerul Sanatatii si Familiei cu nr.38268/4.08.1993, fila 3 si din Autorizatia de punere pe piata emisa de Agentia nationala a medicamentului din Romania la 18.12.2000 ;

- in licentele de import nr.2/7.01.1999 si nr.170/6.01.2000 eliberate de Ministerul Industrii si Comertului este specificat, in mod expres, ca produsul " Nizoral sampon "a fost declarat medicament, motiv pentru care a si fost incadrat la pozitia tarifara 30.04.90.19 si nicidecum la pozitia tarifara 33.05.10.00 ;

- in facturile de livrare intocmite de firma exportatoare JA este specificat codul de incadrare 30.04.90.19 pentru medicamente ;

- in Tarifal vamal produsul " Nizoral sampon " a fost incadrat la pozitia tarifara 30.04.90.19 si nicidecum la pozitia tarifara 33.05.10.00.

In motivarea contestatiei, societatea mai sustine ca s-a aflat in legalitate in ceea ce priveste aplicarea cotei de taxa pe valoarea adaugata de 11 % pentru produsul "Nizoral sampon", in baza pct.12 din anexa 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.963/12.05.1998.

Societatea solicita si suspendarea executarii actului administrativ fiscal, respectiv a procesul verbal de control nr. nr.9173/S/14.06.2004 incheiat de Directia regionala vamala Cluj pana la solutionarea contestatiei.

II. Prin procesul verbal de control nr.9173/S/16.06.2004 incheiat de Directia regionala vamala Cluj s-a procedat la verificarea unui numar de 11 declaratii vamale de import, mentionate in tabelul nr.1, parte integranta a actului de control, referitoare la importurile de "Sampon Nizoral " derulate in perioada 16.06.1999 - 12.09.2000.

Organul de control a constatat ca produsul denumit comercial "Sampon Nizoral" a fost declarat la codul tarifar 30.04.90.19 "Alte medicamente conditionate pentru vanzarea cu amanuntul".

Referitor la compozitia si destinatia produsului importat s-a constatat ca acesta face parte din categoria sampoanelor, are indicatiile terapeutice si a fost comercializat in aceeasi stare, respectiv compozitie si ambalaj in care a fost importat.

Potrivit constatarilor organului de control, incadrarea tarifara corecta, Conform Regulii generale nr.1 din Legea nr.98/1996 este la codul tarifar 33.05.10.00, caruia ii corespunde o taxa vamala de 20% din valoarea in vama, iar pentru marfurile importate din Comunitatea Europeana, taxa vamala era de 10% in anul 1999 si de 7% in anul 2000.

Organul de control a consemnat ca produsele incadrate la codul tarifar 33.05.10.00 nu beneficiaza de prevederile Ordinului ministrului finantelor nr.963/12.05.1998.

In conformitate cu prevederile art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si ale Deciziei nr.16/2000 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, organul de control a procedat la recalcularea drepturilor vamale de import datorate, ca urmare incadrarii eronate a produsului "Sampon Nizoral" importat cu declaratiile vamale de import mentionate in tabelul nr.1, respectiv taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

Pentru neplata in termen a diferentelor de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata s-au calculat dobanzi pana la data de 16.06.2004, in conformitate cu art.108 alin.(1) si art.109 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform anexelor nr.2 si nr.3 la actul de control, aflate la paginile 10 si 11 din dosarul cauzei.

In temeiul prevederilor de la pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 privind executarea creantelor bugetare, art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art.114 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul de control a calculat penalitati de intarziere pana in luna iunie 2004 inclusiv, conform anexei nr.4 la actul de control, aflata la pagina 9 din dosarul cauzei.

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 reprezentand : taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, **cauza supusa solutionarii este daca produsul "Nizoral sampon" importat in perioada verificata se incadreaza la codul tarifar 33.05.10.00 sau la codul tarifar declarat, respectiv 30.04.90.19.**

In fapt, societatea X a efectuat in perioada 16.06.1999 - 12.09.2000 o serie de importuri de "Sampon Nizoral", care prin declaratiile vamale de import au fost incadrate la codul tarifar 30.04.90.19.

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 nomenclaturii 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".

La Capitolul nr.1, lit.d) de la Capitolul 30 " Produse farmaceutica" al Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, se precizeaza urmatoarele :

"Capitolul nu cuprinde :

d) preparatele de la pozitile nr.33.03 pana la 33.07, chiar daca acestea au proprietati terapeutice sau profilactice";

iar la lit.c) din Notele explicative aferente pozitiei tarifare 30.04, se precizeaza:

"Pozitia nu cuprinde :

c) Apele distilate aromatice si solutiile apoase ale uleiurilor esentiale medicinale si preparatele de la pozitile nr.33.03 pana la 33.07, chiar daca ele au proprietati terapeutice sau profilactice".

In acelasi sens, Notele explicative ale Sistemului armonizat - Consideratiile generale de la Capitolul 33 precizeaza :

"Produsele de a pozitile nr.33.03 pana la 33.07 se clasifica aici chiar daca contin, cu titlu accesoriu, anumite substante utilizate in farmacie

sau ca dezinfectante si chiar daca le sunt atribuite, cu titlu accesoriu, proprietati terapeutice si profilactice (vezi Nota 1 d) a Capitolului 30)”.

Avand in vedere documentele puse la dispozitie de societate, respectiv autorizatie de punere pe piata si certificat de inregistrare, a rezultat referitor la produsul denumit “Sampon Nizoral” ca acest produs importat din Belgia se prezinta sub forma de flacoane, se elibereaza fara prescriptie medicala si contine : ketoconazol, lauriletersulfat de sodiu, dietanolozamida acidului gras din nuca de cocos, laurdimoniu-colagen, metilglucoza, parfum, hidroxid de sodiu, eritrozina sodica, clorura de sodiu, apa purificata.

Referitor la aplicarea Regulii generale de interpretare nr.1 a Notei 1 d) de la Capitolul 30 si a Notei 3 de la Capitolul 33, Anexa nr.1 la Decizia nr. 2008/ 2001 privind punerea în aplicare a prevederilor Culegerii de avize de clasificare emise de Comitetul Sistemului armonizat din cadrul Organizatiei Mondiale a Vămilelor precizeaza urmatoarele :

“3. Sampon continând 2% ketoconazol (agent antimicotic de sinteză, cu spectru larg), lauriletersulfat de sodiu, monolauriletersulfosuccinat disodic, acid gras din nucă de cocos, laurdimonium colagen animal hidrolizat, macrogol 120 metilglucozdiolate, parfum, imidouree, acid clorhidric, eritrozina si apă purificată. Acest produs poate fi conditionat sub diferite forme :

- 1) în cutii cu 6 pliculete a câte 6 ml fiecare,*
- 2) în cutii cu 12 pliculete a câte 6 ml fiecare,*
- 3) în flacoane din material plastic de 60 sau 100 de ml.*

Produsul este indicat pentru tratamentul si profilaxia afectiunilor datorate ciupercii Pityrosporum, ca "pityriasis versicolor" (local), dermatitele seboreice si "pityriasis capitis" (mătreată). Frecventa si lungimea tratamentului variaza functie de tipul infectiei. Produsul este aplicat pe pielea capului si se utilizeaza în acelasi fel ca oricare alt sampon”.

In raport de dispozitiile legale retinute mai sus, rezulta ca organul de control a procedat legal la incadrarea tarifara a produsului denumit “Sampon Nizoral” la codul tarifar **33.05.10.00**, in concordanta cu Regulile generale nr.1 si Notele explicative al Sistemului armonizat - Consideratiile generale de la Capitolul 33 “Uleiuri esentiale si rezinoide, produse preparate de parfumerie sau de toaleta si preparate cosmetice” din Sectiunea VI “ Produse ale industriei chimice sau ale industriilor conexe”.

Mai mult, se retine ca insasi societatea contestatoare a renuntat la incadrarea tarifara eronata la codul 30.04.90.19 si din luna ianuarie 2001 a adoptat codul tarifar corect, respectiv la codul tarifar

33.05.10.00, astfel cum rezulta din adresa Directiei regionale vamale Cluj nr.11002/S/22.07.2004.

In consecinta, se retine ca masura dispusa de organul de control de a stabili diferenta de taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii contestatoare pentru marfurile importate incadrate eronat prin declaratiile vamale de import, este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, urmand sa se respinga ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de B lei compusa din : taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la invocarea de catre contestatoare a Nomenclatorului medicamentelor si produselor biologice de uz uman emis de Ministerul Sanatatii si Familiei si a certificatului de inregistrare nr.3285/1993, acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat prin aceste acte Ministerul Sanatatii si Familiei a stabilit cadrul general de utilizare pe teritoriul Romaniei pentru produsul denumit "Sampon Nizoral", acestea 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 11% pentru produsul "Sampon Nizoral", in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor nr.963/12.05.1998, aceasta nu poate fi avuta in vedere in speta, intrucat la pozitia 12 din Anexa nr.2 la respectivul act normativ, cuprinzand Lista produselor provenite din import, supuse cotei de 11% T.V.A, pe pozitii tarifare corespunzatoare Tarifului vamal de import al Romaniei sunt prevazute medicamente de uz uman si veterinar, produse si substante farmaceutice incadrate la pozitia 30.04., ori in cazul in speta produsul importat nu corespunde descrierilor din coloana " Denumirea categoriei de produse" si nici nu se incadreaza la pozitiiile tarifare prevazute pentru a beneficia de cota redusa de taxa pe valoarea adaugata.

2. Referitor la suma totala de C lei reprezentand : majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala 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.9173/S/16.06.2004 organele de control au calculat in sarcina societatii majorari si dobanzi aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata, in temeiul art.13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si

art.108 alin.(1) si art.109 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform anexei nr.2 si nr.3 la actul de control.

De asemenea, au fost calculate in sarcina societatii penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, in temeiul prevederilor pct. 3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001, art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art.114 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Societatea X nu si-a motivat aceste capete de cerere prin contestatia din 29.06.2004, inregistrata la Directia Regionala Vamala Cluj sub nr.10121/1.07.2004.

In drept, art.175 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/22.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

“ Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:

*c) **motivele de fapt si de drept** “.*

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile, baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor, numarul de zile de intarziere si cota de dobanzi si penalitati aplicata, precum si de faptul ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina contestatoarei a fost retinute ca fiind datorate debite de natura taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru suma totala de C lei reprezentand : dobanzi aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata si penalitati aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la solicitarea societatii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal, se retine ca potrivit art.184 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de solutionare poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei.

Intrucat prin prezenta decizie a fost solutionata contestatia, solicitarea respectiva nu mai are obiect.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor 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, Anexa nr.1 la Decizia nr. 2008/ 2001 privind punerea în aplicare a prevederilor Culegerii de avize de clasificare emise de Comitetul Sistemului armonizat din cadrul Organizatiei Mondiale a Vămirilor, coroborate cu art.175 lit.c) si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

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

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de societatea X pentru suma totala de C lei compusa din : majorari, dobanzi si penalitati aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei vamale.

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