

## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr. / .2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de

**SC X SA**

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

sub nr. \*

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

Societatea contesta suma totala de lei din care suma de lei reprezinta drepturi vamale, suma de lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente drepturilor vamale, sume stabilite prin procesul verbal nr. \* incheiat de reprezentantii Directiei regionale vamale \*.

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

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

**I.** Prin contestatia formulata societatea arata ca incadrarea marfurilor in tariful vamal de import al Romaniei se face in conformitate cu prevederile art. 56, art. 72 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, regulile generale si notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei.

De asemenea, societatea arata ca in conformitate cu nomenclatura in vigoare in perioada efectuarii importurilor, respectiv \* - \*, a incadrat bunurile importate la pozitia tarifara 30.04 ce cuprindea "Medicamente (cu exceptia produselor de la pozitile nr. 30.02, nr. 30.05 sau nr. 30.06) constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate in scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub forma de doze sau conditionate pentru vanzarea cu amanuntul", subgrupa 3004.90 care cuprinde medicamentele preparate in scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub forma de doze, altele decat cele continand antibiotice, hormoni, insulina alcaolizi sau vitamine.

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

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

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

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

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

De asemenea, societatea arata ca organele vamale au calculat in mod eronat majorarile de intarziere prin aplicarea cotei de 0,1% asupra bazei de impozitare pentru intreaga perioada, respectiv de la data depunerii declaratiilor vamale si pana la data procesului verbal, \*, deoarece in perioada respectiva au fost aplicabile mai multe acte normative care prevedeau alte cote de calcul al majorarilor de intarziere.

De asemenea, societatea invoca actele normative care reglementau aceste obligatii, respectiv Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 si Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

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

De asemenea societatea solicita in baza art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si pct. 11 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei de Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, 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 \* - \* un numar de \* operatiuni de import de produse farmaceutice reprezentand doze glucoza 5% si 10% de 500 ml, doze Ringer 500 ml, doze Manitol 500 ml, doze Refen, doze NaCl 0,9% de 500 ml, doze Hartman 500 ml, care au fost declarate in vama ca fiind medicamente prezentate sub forma de doze si incadrate la pozitia tarifara 3004.90.99, pozitie exceptata de la plata taxelor vamale.

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

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

Organele vamale, in conformitate cu Regulile generale nr. 1 si nr. 6 pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor si Notele explicative de la Sectiunea VI subcapitolul 3004, au constatat ca produsele importate se incadreaza la codul tarifar 3004.90.16 " Alte medicamente constituite din medicamente amestecate sau neamestecate prezentate sub forma de doze, care nu contin peniciline sau derivati ai acestor produse antibiotice, hormoni, alcaloizi sau derivati ai acestora conditionate pentru vanzarea cu amanuntul", si nu la codul tarifar 3004.90.99 cum a procedat societatea.

Organele vamale au calculat aferent importurilor efectuate de societate in perioada \* - \* si incadrate eronat la codul tarifar 3004.90.99, drepturi vamale in suma de 1.313.948 lei si majorari de intarziere aferente drepturilor vamale in suma de 1.653.280 lei.

Majorari de intarziere aferente drepturilor vamale au fost calculate de organele vamale pana la data de \*, in baza Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Sesizand eroarea materiala din cuprinsul procesului verbal nr. \* in sensul ca a fost precizat codul tarifar 3004.90.16 in loc de codul tarifar 3004.90.19 corespunzator marfurilor importate de SC X SA, reprezentantii Directiei regionale vamale \* au intocmit Decizia nr. 2204/21.02.2006 de indreptare a erorii materiale cuprinse in procesul verbal de control incheiat la SC X SA, in sensul ca incadrarea corecta a produselor importate de societate este 3004.90.19 "Alte medicamente constituite din medicamente amestecate sau neamestecate prezentate sub forma de doze, care nu contin peniciline sau derivati ai acestor produse antibiotice, hormoni, alcaloizi sau derivati ai acestora, conditionate pentru vanzarea cu amanuntul".

Decizia nr. \* de indreptare a erorii materiale a fost comunicata societatii in data de \*, astfel cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosar.

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 farmaceutice reprezentand doze glucoza 5% si 10% de 500 ml, doze Ringer 500 ml, doze Manitol 500 ml, doze Refen, doze NaCl 0,9% de 500 ml, doze Hartman 500 ml 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: \* - \*

In fapt, SC X SA a efectuat in perioada \* - \* un numar de \* operatiuni de import de produse farmaceutice reprezentand doze glucoza 5% si 10% de 500 ml, doze Ringer 500 ml, doze Manitol 500 ml, doze Refen, doze NaCl 0,9% de 500 ml, doze Hartman 500 ml.

Se retine ca prin declaratiile vamale de import definitiv, marfurile au fost incadrate la codul tarifar 3004.90.99.

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 României, care prevede următoarele :

***"Regulile generale si notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazute in Tariful vamal de import al României 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 României 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 pozitilor 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 pozitilor si al notelor de sectiuni si de capitole.

Referitor la importurile de produse farmaceutice, se retine ca atat organele vamale cat si societatea contestatoare precizeaza ca bunurile importate se incadreaza la pozitia tarifara 30.04- *"Medicamente (cu exceptia produselor de la pozitile nr. 30.02, nr. 30.05 sau nr. 30.06) constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate in scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub forma de doze (inclusiv cele care se administreaza cutanat) sau conditionate pentru vanzarea cu amanuntul"*, subpozitia 30.04.90-Altele si care este impartita in 2 grupe: conditionate pentru vanzarea cu amanuntul si altele.

In Notele explicative la Sistemul armonizat de la pozitia 3004, paragraful a) se mentioneaza ca pozitia cuprinde medicamentele constituite din produse amestecate sau neamestecate si ca acestea sunt considerate ca fiind doze daca sunt *"repartizate in cantitatile in care sa fie utilizate in scopuri terapeutice sau profilactice. Se prezinta in general in fiole (de exemplu apa dublu distilata in fiole de pana la 10 cm<sup>3</sup>, destinata a fi utilizata fie direct pentru tratarea anumitor maladii, mai ales alcoolismul sau coma diabetica, fie ca solvent pentru prepararea solutiilor medicamentoase injectabile, casete, pastile sau tablete, medicamente sub forma de doze destinate a fi utilizate pe cale cutanata, sau chiar sub forma de pudra, daca se prezinta sub forma de doze aflate in pliculete."*

De asemenea, se mentioneaza ca in cadrul acestei pozitii *"modul de prezentare ale acestor doze (vrac ambalaj pentru vanzarea cu amanuntul etc.) nu influenteaza clasificarea lor."*

In Notele explicative la Sistemul armonizat de la pozitia 3004, paragraful b) se mentioneaza ca pozitia cuprinde medicamentele conditionate pentru vanzare cu amanuntul. *"Sunt considerate ca atare acele produse(de exemplu bicarbonatul de sodiu si praful de tamarin), care din cauza conditionarii lor si in special datorita prezentei indicatiilor adecvate (natura afectiunilor impotriva caror trebuie utilizate, mod de administrare si utilizare) sunt identificabile pentru vanzarea directa la utilizatori (particulari, spitale) fara reambalare, in scopurile indicate mai sus"*.

*Aceste indicatii (in orice limba) pot fi inscise pe recipient sau pe ambalaj, pe prospectul anexat la produs sau in orice alt mod. Totusi, mentionarea exclusiva a gradului de puritate (farmaceutica sau alta) al unui produs nu este suficienta pentru ca produsul sa fie clasificat la aceasta pozitie.*

*Totusi chiar si in absenta oricaror indicatii, sunt considerate drept conditionate pentru vanzarea cu amanuntul in vederea utilizarii terapeutice sau profilactice acele produse neamestecate, daca sunt prezentate sub forme caracteristice nelasand nici o indoiala asupra acestei utilizari."*

In plus, in notele explicative la Nomenclatura combinata a Uniunii Europene se precizeaza ca la codul tarifar 3004.90.99 *"se clasifica numai produsele prezentate sub forma de doze (inclusiv cele destinate administrarii pe cale cutanata), dar care nu sunt conditionate pentru vanzarea cu amanuntul"*.

Se retine ca Romania utilizeaza Nomenclatura combinata pentru denumirea si clasificarea marfurilor care se utilizeaza in Uniunea Europeana in conformitate cu angajamentele asumate prin Acordul European instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, semnat la Bruxelles la 01.02.1993, ratificat prin Legea nr. 20/1993. Aceste prevederi clarifica, in plus fata de Notele explicative la Sistemul armonizat, faptul ca modul de prezentare al medicamentelor sub forma de doze nu face ca produsul sa poata fi considerat sau nu ambalat pentru vanzarea cu amanuntul.

Prin urmare, faptul ca produsele sunt prezentate sub forma de doze nu implica in mod obligatoriu considerarea acestora ca fiind ambalate pentru vanzarea cu amanuntul, aceste doze putand fi prezentate si vrac. De asemenea, produsele care sunt considerate ca fiind conditionate pentru vanzarea cu amanuntul trebuie sa fie destinate unei vanzari directe catre utilizatori, acestia putand fi atat particulari cat si spitale. Aceasta conditionare pentru vanzarea cu amanuntul este determinata de modul de prezentare al medicamentelor, acestea trebuind sa fie insotite de indicatii

adecvate privind natura afectiunilor impotriva carora trebuie utilizate, mod de utilizare si administrare. In plus faptul ca produsele sunt prezentate sub forma de doze si ca sunt destinate pentru a fi utilizate in spitale, nu poate duce la concluzia ca produsele in cauza sunt sau nu conditionate pentru vanzare cu amanuntul, acest aspect putand fi determinat numai pe baza caracteristicilor fiecarui produs in parte si anume prin modul de prezentare a acestuia.

In urma analizei documentelor aflate la dosarul cauzei si anume declaratii vamale de import, adresa Agentiei Nationale a Medicamentului nr. \*, certificatele de inregistrare a produselor eliberate de Ministerul Sanatatii, autorizatiile de punere pe piata eliberate de Agentia Nationala a Medicamentului nr. \*, nr. \*, nr. \*, nr. \*, nr.\* , nr. \*, nr. \* si adresa Directiei Regionale Vamale \* nr.\* se retine ca produsele importate, respectiv Ringer, glucoza 5%, NaCL 0,9%, glucoza 10%, Hartmann si Manitol 20% sunt produse perfuzabile destinate utilizarii la un singur pacient, iar solutia ramasa dupa utilizare se arunca asa cum este uzual si obligatoriu in practica medicala, sunt ambalate in flacoane de 250 ml, respectiv 500 ml, au fost prezentate la vamuire in cutii de cate 10 flacoane, cutii insotite fiecare de prospecte care contin mentiuni privind compozitia, indicatii terapeutice precise, respectiv natura afectiunilor impotriva caror pot fi utilizate, mod de administrare si utilizare, contraindicatii.

Referitor la produsul Refen, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si anume declaratii vamale de import, certificatele de inregistrare a produselor eliberate de Ministerul Sanatatii, autorizatia de punere pe piata eliberata de Agentia Nationala a Medicamentului nr.\* se retine ca produsul importat este solutie injectabila ambalata in cutii cu 5 fiole a cate 3 ml, cutii insotite fiecare de prospecte care contin mentiuni privind compozitia, indicatii terapeutice precise, respectiv natura afectiunilor impotriva carora pot fi utilizate, mod de administrare si utilizare, contraindicatii.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca marfurile importate sunt medicamente conditionate pentru vanzarea cu amanuntul, nu contin iod sau compusi ai iodului, astfel ca acestea se clasifica la codul tarifar 3004.90.19 si nu pot fi clasificate la codul tarifar 3004.90.99, cod la care potrivit notelor explicative la Nomenclatura combinata a Uniunii Europene se clasifica numai produsele care nu sunt conditionate pentru vanzarea cu amanuntul.

In acelasi sens este si adresa Autoritatii Nationale a Vamilor-Directia tehnici de vamuire si tarif vamal nr. \*, aflata la dosarul cauzei, adresa Autoritatii Nationale a Vamilor-Directia tehnici de vamuire si tarif vamal nr. 56449/13.10.2003 transmisa Directiei Regionale Vamale \*, cat si adresa Directiei Regionale Vamale \* nr. \* catre importator, aflate in copie la dosarul cauzei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici afirmatia societatii ca la momentul importurilor lucratorii vamali au acordat liberul de vama confirmand datele inscrise in declaratiile vamale deoarece potrivit art. 3 lit. s din Legea nr. 141/1997, declaratia vamala este **“actul unilateral cu caracter public, prin care o persoana manifestă, în formele si în modalitățile prevăzute în reglementările vamale, vointa de a plasa mărfurile sub un regim vamal determinat”** si ale art. 40 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României **“declaratia vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantii acestora are valoarea unei declaratii pe proprie răspundere a acestuia în ceea ce privește: 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”**.

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 aferente drepturilor vamale, **cauza supusa solutionarii este daca organele vamale au calculat in mod legal majorarile de intarziere aferente drepturilor vamale prin aplicarea cotei de 0,1% pe zi de intarziere prevazuta de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in conditiile in care in perioada 21.01.2001-\* pentru care au fost calculate aceste accesorii, cota de majorari de intarziere/dobanzi a fost reglementata de alte acte normative care prevedeau cote diferite.**

In fapt, prin procesul verbal nr. \* organele vamale au calculat de plata in sarcina societatii suma de lei reprezentand majorari 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 procesului verbal nr. \* prin aplicarea cotei de 0,1% pe fiecare zi de inarziere, prevazuta de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu toate ca aceasta cota este aplicabila incepand cu data de 01.01.2006.

In motivarea acestui capat de cerere societatea nu contesta data de la care se calculeaza aceste accesorii si perioada pentru care au fost acestea calculate, ci invedereaza faptul ca in perioada respectiva au fost aplicabile mai multe acte normative care prevedeau alte cote de calcul al majorarilor de intarziere fata de cota de 0,1% aplicata de organele vamale.

In drept, in perioada 01.08.2000-28.10.2001, erau aplicabile prevederile art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 564/2000 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare:

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

In perioada 29.10.2001-31.08.2002 erau aplicabile prevederile art. 1 din Hotararea 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."***

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

In perioada 01.01.2003-03.02.2004 nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând, potrivit legii, venituri bugetare, era de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere, conform art. 1 din 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 04.02.2004-31.08.2005 nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, era de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere conform art. 1 din Hotararea Guvernului

nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată.

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

În perioada 01.01.2006-20.01.2006 erau aplicabile prevederile art. 116 alin 5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, așa cum a fost modificată de Legea nr. 210/2005 privind aprobarea **Ordonanței** Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea **Ordonanței** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și care prevede ca nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

Astfel, organele vamale au aplicat și anterior datei de 01.01.2006 cota de majorări de întârziere de 0,1% pe fiecare zi de întârziere, deși cota de majorări de întârziere/dobânzi aplicabilă în perioada 21.01.2001-20.01.2006 a fost reglementată de alte acte normative, respectiv Hotărârea Guvernului nr. 564/2000 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, Hotărârea Guvernului nr. 1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, 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, Hotărârea Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, Hotărârea Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, Hotărârea Guvernului nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, art. 116 alin 5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

În consecință, quantumul majorărilor de întârziere calculate de organele vamale prin actul de control contestat este eronat, având în vedere faptul că la stabilirea accesoriilor acestea nu au ținut cont de principiul neretroactivității legii astfel cum este reglementat de art. 1 din Codul civil: "legea dispune pentru viitor, ea nu are putere retroactivă", astfel încât dispozițiile art. 115 alin. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, modificată prin Legea nr. 210/2005 nu sunt incidente pentru perioada anterioară intrării în vigoare a

actului normativ care le reglementează pentru ca aceasta ar însemna aplicarea retroactivă a prevederilor legii noi. Or, având în vedere ca aplicarea pentru trecut a legii noi reprezintă o excepție de la principiul neretroactivității legii, aceasta ar fi trebuit prevăzută expres de legiuitor.

Prin urmare, în temeiul prevederilor art. 186 alin 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se va desființa capitolul referitor la aceste accesorii în suma de lei din procesul verbal nr. \*

Organele vamale vor reface calculul accesoriilor având în vedere dispozițiile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării și argumentele societății cuprinse în contestația adresată Ministerului Finanelor Publice-Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Referitor la cererea societății de suspendare a executării până la soluționarea contestației, la art. 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, 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."*

Având în vedere faptul că Direcția generală de soluționare a contestațiilor a soluționat contestația, iar în conformitate cu art 180 alin 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, *"decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac"*, se reține ca cererea de suspendare a executării a rămas fără obiect.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, Regulile generale pentru interpretarea sistemului armonizat din Anexa nr.1 la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor, art. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 564/2000 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, art. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, 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 eşalonării la plată a obligațiilor bugetare, art. 1 din Hotărârea Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare, art. 1 din Hotărârea Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, art.1 din Hotărârea Guvernului nr.784/2005 privind

stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, art.116 alin 5, art 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma totala de lei reprezentand drepturi vamale.

2. Desființarea procesului verbal nr.\* incheiat de reprezentantii Directiei regionale vamale \*, pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale, urmând ca organele vamale să refaca calculul accesoriilor avand in vedere dispozitiile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii si argumentele societatii cuprinse in contestatia adresata Ministerului Finantelor Publice-Agentia Nationala de Administrare Fiscala

3. 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.