

**DECIZIA nr. -/2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor, Directia Regionala Vamala Brasov - Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva actelor constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si, implicit, a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 si nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, prin care S.C. "X" S.R.L. este obligata la plata catre bugetul statului a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), art. 175 alin. (1), art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L a atacat actele constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si, implicit, procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 si nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, considerand ca incadrarea tarifara a produsului "virgin seasoning", la codul tarifar 2103.90.90, efectuata de organele vamale, este gresita.

In sustinerea contestatiei, S.C. "X" S.R.L. a precizat ca produsul "virgin seasoning" este un produs care contine legume macinate si este folosit la

aromatizarea mancarurilor sau la pregatirea ciobelor, ca acest produs nu poate fi incadrat ca si condiment deoarece spre deosebire de condimente acest produs are valoare nutritiva prin continutul de zahar din compositie. Mai precizeaza ca, importurile pentru care s-au incheiat actele constatatoare atacate au fost efectuate in perioada anilor 2001 - 2003 si ca ele au fost incadrate la codul tarifar 0712.90.90, fiind avizate de catre compartimentul control documentar.

II. Prin actele constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 si nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, s-a stabilit obligatia pentru S.C. "X" S.R.L. de a achita la bugetul statului suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, plus dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Organele vamale au constatat ca importurile de amestecuri de mirodenii sfaramate, macinate (virgin seasoning) efectuate de S.C. "X" S.R.L. cu DVI nr. -/2001 si nr. -/2001, incadrate initial la codul tarifar 0910.91.90, precum si importurile de amestecuri de legume uscate (virgin seasoning), efectuate cu DVI nr. -/2002, nr. -/2002, nr. -/2002, nr. -/2003, nr. -/2003 si nr. -/2003, incadrate initial la codul tarifar 0712.90.90, se incadreaza la codul tarifar 2103.90.90, stabilit in baza Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat nr. 1 si nr. 6 - prezentate in anexa la Legea nr. 98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, a notelor explicative de la pozitia 21.03 si a celor precizate in adresa nr. -/2004 emisa de Autoritatea Nationala de Control - Autoritatea Nationala a Vamilor.

III. Avand in vedere actele si documentele aflate la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea contestatoare, constatările organelor vamale, in raport cu actele normative incidente in cauza se retine:

In fapt, S.C. "X" S.R.L. a importat de la firma ungara Y Kft produsul "virgin seasoning", conform facturilor externe nr. -/2001, nr. -/2001, nr. -/2002, nr. -/2002, nr. -/2002, nr. -/2003, nr. -/2003 si nr. -/2003, pe care la data indeplinirii formalitatilor vamale l-a incadrat la codul tarifar 0910.91.90 din pozitia 09.10 "Ghimbir, sofran, curcuma, cimbru, frunze de dafin, curry si alte mirodenii", respectiv la codul tarifar 0712.90.90 din pozitia 07.12 "Legume uscate, chiar taiate felii sau bucati, sau chiar sfaramate sau pulverizate, dar nepreparate altfel".

Ulterior acordarii liberului de vama, prevalandu-se de prevederile art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna a schimbat, in baza regulilor generale nr. 1 si 6 - prezentate in anexa la Legea nr. 98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, a notelor explicative de la pozitia nr. 21.03 si a celor precizate in adresa nr. -/2004 emisa de Autoritatea Nationala de Control - Autoritatea Nationala a Vamilor, incadrarea initiala a importurilor efectuate de contestatoare de la codurile tarifare 0712.90.90, respectiv 0910.91.90 la codul tarifar 2103.90.90.

Drept urmare, organele vamale au calculat in sarcina S.C. "X" S.R.L., prin actele administrative atacate, diferite de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestora, in suma totala de ... lei.

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.

Regula generala de interpretare nr. 1 din anexa la Legea nr. 98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, invocata de organele vamale, prevede ca 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 pozitiilor si al notelor de sectiuni si de capitole si atunci cand nu sunt contrare termenilor utilizati in acele pozitii si note, iar regula generala de interpretare nr. 6 precizeaza ca, incadrarea marfurilor in subpozitiile unei pozitii se efectueaza, in mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpozitii si ale notelor de subpozitii, cu care se afla in relatie, intelegand prin aceasta ca nu pot fi comparate decat subpozitiile aflate pe acelasi nivel. In sensul acestei reguli, se utilizeaza si notele de sectiuni si capitole corespunzatoare, cu exceptia cazului in care contin dispozitii contrare.

In conformitate cu prevederile pct. 3 lit. a) din anexa la Legea nr. 98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, atunci cand marfurile ar putea fi incadrate la doua sau mai multe pozitii, pozitia cea mai specifica are prioritate fata de pozitiile cu un domeniu de aplicare mai general si ca produsele amestecate, articolele compuse din materii diferite sunt incadrate dupa materia sau articolul care le confera caracterul esential, atunci cand este posibila efectuarea acestei determinari.

Prin contestatie, S.C. "X" S.R.L. a considerat ca incadrarea tarifara initiala a fost efectuata corect tinand cont de faptul ca produsul "virgin seasoning" este un produs care contine legume macinate pentru a fi folosit la aromatizarea mancarurilor sau la pregatirea ciorbilor si, ca atare, nu poate fi considerat ca si condiment.

In sustinerea cauzei sale, societatea contestatoare a depus la dosar, in copie, certificatul de calitate a produsului "virgin seasoning", tradus in limba romana si legalizat, buletinul de analiza nr. -/2001 eliberat de laboratorul de chimie sanitara din cadrul Directiei de Sanatate Publica Covasna, adresa nr. -/2001 a Institutului de Sanatate Publica Bucuresti si avizul sanitar nr. -/2001 eliberat de Directia Generala de Sanatate Publica din cadrul Ministerului Sanatatii si Familiei.

Din examinarea acestor inscrisuri, se retine ca produsul "virgin seasoning" este un amestec de legume, curat, fara gust strain, de culoare galbui - verde, care fiert are un gust caracteristic ciorbei de legume. Contine sare de bucatarie (72,4%), zarzavaturi deshidratate (morcov, pastarnac, telina, praz si frunze de patrunjel),

potentiatori de aroma (E 621, E 631 tiamina), coloranti naturali (E 10, E 101), zahar, acid citric (E 330).

In Tariful vamal de import al Romaniei, in capitolul 7 “Legume, plante, radacini si tuberculi alimentari” la pozitia nr. 07.12 sunt incadrate urmatoarele produse: legume uscate, chiar taiate felii sau bucati, sau chiar sfaramate sau pulverizate, dar nepreparate altfel, pozitie care exclude condimentele simple sau amestecate, clasificate la pozitia nr. 21.03, iar in capitolul 9 “Cafea, ceai, mate si condimente” la pozitia nr. 09.10 sunt incadrate urmatoarele produse: ghimbir, sofran, curcuma, cimbru, frunze de dafin, curry si alte mirodenii. Capitolul 21 “Preparate alimentare diverse”, la pozitia nr. 21.03 cuprinde preparatele pentru sosuri si sosuri preparate, condimente si produse de asezonare, amestecate, faina de mustar si mustar preparat. De precizat ca, acest capitol nu cuprinde amestecurile de legume de la pozitia nr. 07.12, mirodeniile si alte produse de la pozitiile nr. 09.04 pana la 09.10.

In contextul de mai sus, este de subliniat ca in consideratiile generale din anexa nr. 7 “Legume, plante, radacini si tuberculi alimentari” la Decizia nr. 16 din 5 ianuarie 2000 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor, editia a II -a (1996), actualizate prin aducerile la zi nr. 1-8, emisa de Directorul general al Directiei Generale a Vamilor, s-a stabilit ca acest capitol 7 cuprinde legumele din toate speciile, inclusiv vegetalele vizate la Nota 2 a capitolului, in stare proaspata, refrigerate, congelate (nefierte sau fierte in apa sau aburi) sau conservate provizoriu sau uscate (inclusiv deshidratate, evaporate sau liofilizate). Tot in aceste consideratii generale, se mai precizeaza ca unele din aceste produse vegetale uscate, macinate sau pulverizate sunt uneori utilizate pentru asezonarea mancarii, lucru inasa care nu schimba clasificarea lor la pozitia nr. 07.12.

La dosarul cauzei se afla si adresa nr. 31.903/01.06.2004 emisa de Autoritatea Nationala de Control - Autoritatea Nationala a Vamilor, care precizeaza Directiilor Regionale Vamale ca produsul denumit comercial “vegeta” se clasifica la pozitia tarifara nr. 21.03 “Preparate pentru sosuri si sosuri preparate; condimente si produse de asezonare, amestecate; faina de mustar si mustar preparat”, cod tarifar 2103.90.90. Potrivit celor precizate in aceasta adresa, acest produs contine sare de bucatarie, (maximum 58%), legume uscate (morcov, pastarnac, ceapa, frunze de patrunjel, telina), stimulatori de aroma, condimente (nucsoara, piper, frunze de dafin, maghiran), amidon, zahar colorant.

In raport de documentele aflate la dosar din care rezulta ca produsul “virgin seasoning” contine amestecuri de legume macinate care sunt utilizate la asezonarea mancarurilor sau la pregatirea ciorbelor, fara condimentele (nucsoara, piper, frunze de dafin, maghiran) continute ca in cazul produsului denumit comercial “vegeta”, si fata de prevederile legale aplicabile in speta, concluzia ce se impune este ca S.C. “X” S.R.L. a facut o corecta incadrare tarifara a importurilor in cauza, la data indeplinirii formalitatilor vamale, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi admisa, cu consecinta anularii actelor constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 si nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

**DECIDE :**

Admiterea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna si, pe cale de consecinta, anulara actelor constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 si nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Definitiva.

DIRECTOR EXECUTIV,