



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 279 / 2011
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X. S.R.L.
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.**908819/29.09.2010**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a Municipiului .X., prin adresa nr..X./27.09.2010, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. **X/29.09.2010**, asupra contestației, nr..X./13.09.2010, depusă de **S.C. .X. S.R.L.**, cu sediul în .X., Șos. X nr.X, sector X, C.U.I. X, cod poștal X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./01.09.2010, emisă în baza Procesului Verbal nr..X./31.08.2010, încheiate de reprezentanții Biroului vamal .X. , prin care s-au stabilit în sarcina **S.C. .X. S.R.L.** obligații suplimentare în sumă totală de **.X. lei** reprezentând diferențe de plată pentru taxe vamale în sumă de **.X. lei**, respectiv T.V.A. în sumă de **.X. lei**.

În raport de data emiterii **Deciziei pentru regularizarea situației nr.x în data de 01.09.2010**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Biroul vamal .X., în data de **14.09.2010**, **dată** înscrisă pe ștampila de înregistrare aplicată de organul vamal pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 art.207 alin(1) si art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, la data depunerii contestației **S.C. .X. S.R.L.** regăsiindu-se la poziția nr.X din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestație, S.C. .X. S.R.L. aduce în susținere următoarele argumente:

Societatea învederează că certificatele de analiză nr.X/29.06.2010, respectiv X/29.06.2010, ce au stat la baza Deciziei pentru regularizarea situației nr..**X./01.09.2010** și a Procesului verbal de control nr..**X./31.08.2010**, emise de Biroul vamal .X. „*sunt incomplete, analiza s-a făcut numai din punctul de vedere al conținutului de zaharuri și conținutul de reziduu uscat solubil fără a se verifica și existența altor componente din produsele analizate,*” În același sens contestația arată că în conformitate cu specificațiile de produs cele două produse conțin „*pe lângă zahăr și fruct /pulpă fruct și acid citric, acid ascorbic, regulatori de aciditate, coloranți, arome naturale și identic naturale, stabilizatori*”, susținând că „*aceste componente adăugate sunt în asemenea cantități încât echilibrul de componente din sucul de fructe, natural, este evident tulburat*”.

Societatea arată în final că, „*încadrarea la poziția 2009 (sucuri de fructe) este incorectă și contravine conținutului real al preparatelor analizate*” și solicită anularea actelor administrative.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./01.09.2010****, s-au stabilit obligații în sarcina societății în suma totală de de **.X. lei** reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

Urmare probelor expertizate de către Laboratorul Vamal Central din cadrul A.N.V. din mărfurile declarate în cuprinsul declarației vamale nr..**X./i-**X./07.06.2010****, **la articolul 2 – preparate pentru fabricarea băuturilor răcoritoare: portocal T-HF 1 ASE, respectiv portocală+lămâie+mandarină T-HF FOR S. DRI**, organele de control vamal au constatat, în baza Certificatului de analiză nr.X/29.06.2010 pentru produsul “preparat pentru fabricarea băuturilor răcoritoare: portocal T-HF 1 ASE” și a Certificatului de analiză nr.X/29.06.2010 pentru produsul “preparat pentru fabricarea băuturilor răcoritoare portocală+lămâie+mandarină T-HF FOR S. DRI, că încadrarea X

pentru ambele componente, la data punerii în liberă circulație, a fost eronată, cea corectă stabilită de autoritatea vamală fiind:

- X pentru produsul “preparat pentru fabricarea băuturilor răcoritoare: portocal T-HF 1 ASE”, taxă vamală 3,6% ;
- X pentru produsul “preparat pentru fabricarea băuturilor răcoritoare portocală+lămâie+mandarină T-HF FOR S. DRI” taxă vamală erga omnes 16,8%.

Urmare contestației formulată de societate, autoritatea vamală a procedat la reanalizarea tuturor ingredientelor produsului preparat pentru fabricarea băuturilor răcoritoare portocal T-HF 1 ASE, respectiv portocală+lămâie+mandarină T-HF FOR S. DRI și a stabilit că încadrarea la data punerii în liberă circulație a fost corectă fapt transmis de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale Constanța organului de soluționare a contestațiilor cu adresa nr..X./11.10.2010, solicitând anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./01.09.2010.

III.Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile de plată, în sarcina societății, în sumă totală de de .X. lei reprezentând diferențe de plată pentru taxe vamale în sumă de .X. lei, respectiv T.V.A. în sumă de .X. lei,

Agencia Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă obligațiile vamale suplimentare stabilite în sarcina societății sunt legal datorate în condițiile în care în urma reanalizării probelor prelevate, autoritatea vamală a stabilit că încadrările declarate de societate la momentul punerii mărfurilor în liberă circulație sunt corecte.

În fapt, S.C. .X. S.R.L. a pus în liberă circulație cu declarația vamală nr. .X./i-.X./07.06.2010 înregistrată la Biroul vamal .X.:

- **articolul 1 – 23** butoaie conținând **sucuri naturale concentrate T-EU 53BX** încadrare tarifară 2009199899, prevăzută de Tariful Vamal Comunitar purtând denumirea de “ *alte sucuri de portocale necongelate cu o valoare Brix de peste 20 dar maxim 67, - altele decât cele cu o valoare de maxim 30Euro/100 Kg și cu un conținut*

de zahăr adăugat de peste 30% din greutate, - altele decât cele prezentate în ambalaje de maximum 2 litri,- altele decât cele sub forma de pudră, „, origine Israel, taxă vamală preferențială 0% conform Tarifului Vamal Comunitar.

- **articolul 2** – 55 butoaie conținând **preparate pentru fabricarea băuturilor răcoritoare: portocal T-HF 1 ASE** – 36 butoaie, respectiv 19 butoaie **portocala+lămâie+mandarină**, încadrare tarifară declarată 2106909848 – încadrare tarifară prevăzută de Tariful Vamal Comunitar pentru *“Preparate alimentare nedenumite și necuprinse în altă parte – altele decât concentrate de proteine și substanțe proteice texturate - - altele decât preparate alcoolice compuse, altele decât cele pe bază de substanțe odorifiante, de tipul celor utilizate pentru fabricarea băuturilor - - altele decât siropuri de zahăr, aromatizate sau cu adaos de coloranți - - - altele decât cele care nu conțin grăsimi din lapte, zaharoză, izoglucoză, glucoză, amidon, sau fecule sau conțin sub 1,5% grăsimi din lapte, sub 5% zaharoză sau izoglucoză, sub 5% glucoză, amidon sau fecule- - - altele decât cele cu un conținut de grăsimi din lapte peste 26% din greutate - - - - Cu un conținut de zaharoză de maximum 70% din greutate(inclusiv zahăr invertit calculat în zaharoză) - - - - altele decât cele cu un conținut de zaharoză(inclusiv zahăr invertit calculat în zaharoză) sau izoglucoză calculată deasemenea în zaharoză de minimum 60%,)* origine Israel, taxă vamală preferențială 0% conform Tarifului Vamal Comunitar.

Organele vamale au menționat, în actele de control, că la declarația vamală nr. .X./i-.X./07.06.2010 au fost anexate următoarele documente: declarația de origine preferențială Israel, specificație, liste cu ingredientele pentru produsele importate, declarație de valoare în vamă, document fitosanitar de intrare, certificat de calitate, certificate de analiză, declarații de conformitate, certificat fitosanitar, documente privind datele titularului.

Din mărfurile puse în liberă circulație la articolul 2 autoritatea vamală a dispus prelevarea de probe pentru expertizarea acestora de către Laboratorul Vamal Central din cadrul A.N.V., în vederea stabilirii încadrării tarifare și a taxei corespunzătoare acesteia, acest fapt fiindu-i comunicat și titularului regimului vamal.

Urmare analizei probelor prelevate Autoritatea Națională a Vămirilor - Direcția de autorizări a transmis Biroului vamal .X. certificatele de analiză:

- nr.X/29.06.2010, pentru produsul **preparate pentru fabricarea băuturilor răcoritoare: portocal T-HF 1 ASE**, cu mențiunea “**Produsul se clasifică la subpoziția tarifară 20091998(....)**”;
- nr.869/29.06.2010, pentru produsul **preparate pentru fabricarea băuturilor răcoritoare portocală+lămâie+mandarină T-HF FOR S. DRI**, cu mențiunea “**Produsul se clasifică la subpoziția tarifară 20099051(...)**”.

Luând în considerare rezultatele expertizării probelor prelevate din mărfurile declarate la articolul 2 din declarația vamală Biroul vamal .X. a stabilit că:

- marfa declarată la articolul 2 din declarația vamală - **preparate pentru fabricarea băuturilor răcoritoare: portocal T-HF 1 ASE, se clasifică la poziția tarifară 20091998 – sucuri de fructe (inclusiv mustul de struguri)și sucuri de legume, nefermentate, fără adaos de alcool, cu sau fără adaos de zahăr sau de alți îndulcitori – Suc de portocale altele decât cele congelate - - altele decât cele necongelate, cu o valoare Brix de maximum 20 - - - Cu o valoare Brix de peste 20, dar maximum 67 - - - - altele decât cele cu o valoare de maximum 30 EUR/100 Kg greutate netă și cu un conținut de zahăr adăugat de peste 30% din greutate - - - - - altele decât cele în ambalaje de maximum 2 litri - - - - - altele decât cele sub formă de pudră, cu taxa vamală preferențială Israel de 3,6% în baza Tarifului Vamal Comunitar, conform Certificatului de analiză nr.X/29.06.2010;**
- marfa declarată la articolul 2 din declarația vamală – **preparate pentru fabricarea băuturilor răcoritoare portocală+lămâie+mandarină T-HF FOR S. DRI, se clasifică la poziția tarifară 20099051 – “amestecuri de sucuri - - cu o valoare Brix de maximum 67 - - - altele decât amestecuri de suc de mere și pere - - - - cu o valoare de maximum 30 EUR/100 Kg greutate netă - - - - altele decât amestecuri de suc de citrice și ananas - - - - - care conțin zahăr adăugat - - - - - amestecuri de sucuri de citrice “ cu taxa vamală erga omnes de 16,8% în baza Tarifului Vamal Comunitar, conform Certificatului de analiză nr.X/29.06.2010.**

În baza celor menționate organul vamal a calculat obligații vamale suplimentare în sumă totală de **.X. lei** reprezentând diferențe de plată pentru taxe vamale în sumă de **.X. lei**, respectiv T.V.A. în sumă de **.X. lei prin Decizia pentru regularizarea situației nr.X din data de 01.09.2010.**

Urmare contestației formulata, **S.C. .X. S.R.L.** a susținut că actele administrative “s-au încheiat în baza certificatelor de analiză nr.X din 29.06.2010, respectiv X din 29.06.2010. Informațiile din Certificate sunt incomplete, analiza s-a făcut numai din punct de vedere al conținutului de zaharuri și Conținut de reziduu uscat solubil fără a se verifica și existența altor componente din produsele analizate. Conform specificației de produs pe lângă zahăr și fruct/pulpă de fruct cele două preparate contin și acid citric, acid ascorbic, regulatori de aciditate, coloranți, arome naturale și identic naturale, stabilizatori. Toate aceste componente adăugate sunt în asemenea cantități astfel încât echilibrul de componente din sucul de fructe, natural, este evident tulburat”, solicitând totodată “reefectuarea analizelor în prezența reprezentantului petentului în vederea verificării tuturor componentelor”. În acest sens autoritatea vamală a dispus reanalizarea probelor drept pentru care s-au emis Certificatele de analiză nr.X/23.09.2010 și nr.X/23.09.2010, care potrivit adresei Biroului Vamal .X. nr..X./11.10.2010, aflată în copie la dosarul cauzei, “ confirmă totodată încadrarea tarifară declarată de către importator la articolul 2 al declarației vamale nr..X./i-X./07.06.2010.(....)”.

In drept, încadrarea mărfurilor în Tariful vamal de import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, prezentate în anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, așa cum se precizează la art.48 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada derulării importului , care prevede următoarele:

„(1) Clasificarea tarifară reprezintă stabilirea, pentru mărfurile respective, potrivit reglementărilor în vigoare:

a) codului tarifar din Nomenclatura combinată a mărfurilor sau a codului tarifar din orice altă nomenclatură menționată la art. 46 lit. b);

b) codului tarifar din orice altă nomenclatură care se bazează în întregime sau în parte pe Nomenclatura combinată a mărfurilor ori care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare legate de schimbul de mărfuri.

(2) La clasificarea tarifară a mărfurilor se utilizează regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv anexa

acestui, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificată prin Legea nr. 98/1996”.

De asemenea, potrivit Regulilor 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 mărfurilor :

“ Încadrarea mărfurilor în Nomenclatura pentru clasificarea mărfurilor în tarifele vamale se face conform următoarelor principii :

1. Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativă, încadrarea mărfii considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note după următoarele reguli:

6. Încadrarea mărfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, prin respectarea termenilor acelor subpoziții și ale notelor de subpoziții, cu care se află în relație și cu respectarea regulilor de mai sus, înțelegând prin aceasta că nu pot fi comparate decât subpozițiile aflate pe același nivel. În sensul acestei reguli, se utilizează și notele de secțiuni și capitole corespunzătoare, cu excepția cazului în care conțin dispoziții contrare.”

Conform Regulii 1 de interpretare, încadrarea mărfurilor este considerată legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și al notelor de secțiuni și de capitole.

În speta sunt aplicabile și prevederile art.20 (6) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar unde se precizează ca:

Art.20 alin.(6) lit.b)

“Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, potrivit normelor în vigoare, a:

(b) *subpoziției din orice altă nomenclură care se bazează în întregime sau parțial pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziune și care este stabilită de normele comunitare care reglementează*

domenii specifice cu privire la aplicarea altor măsuri decât cele tarifare referitoare la schimburile de mărfuri, în care mărfurile menționate mai sus urmează să fie clasificate.”

Având în vedere că încadrarea tarifara a produselor este o operatiune juridica data in competenta organelor vamale, iar Autoritatea Națională a Vămilelor prin Serviciul Laboratoare Vamale a procedat la reexpertizarea mărfurilor mai sus menționate și a transmis Biroului Vamal .X. certificatele de analiză nr.X/23.09.2010 și nr.X/23.09.2010 care anulează certificatele de analiză initiale nr.X/29.06.2010 și nr.X/29.06.2010 se reține că, se confirmă astfel încadrarea tarifară declarată de importator la articolul 2 al declarației vamale nr..X./i-X/07.06.2010.

În concluzie, potrivit adresei nr..X./11.10.2010 a Biroului Vamal .X. transmisă organului de soluționare a contestațiilor, aflată la dosarul cauzei, care arată că *“ luând act de rezultatele contraexpertizei mărfurilor în cauză din noile certificate de analiză nr.X/23.09.2010 și nr.X/23.09.2010 și având în vedere că Biroul Vamal .X. a întocmit **Decizia pentru regularizarea situației nr.X din data de 01.09.2010 și Procesul verbal de control nr.X/31.08.2010 pe baza certificatelor de analiză anulate, vă informăm că, S.C. .X. S.R.L. nu datorează sumele suplimentare de plată stabilite prin cele două acte de control,**”* având în vedere prevederile art.216 alin.(1) și (2) din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **se va admite contestația** formulată de, **S.C. .X. S.R.L.** anulându-se pe această cale **Decizia pentru regularizarea situației nr.X din data de 01.09.2010 pentru suma totală de sumă totală de .X. lei** reprezentând diferențe de plată pentru taxe vamale în sumă de **.X. lei**, respectiv T.V.A. în sumă de **.X. lei**.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) și (2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se:

Decide :

Admiterea contestației formulata de S.C. .X. S.R.L. pentru suma totală de .X. lei reprezentând diferențe de plată pentru taxe vamale în sumă de **.X. lei**, respectiv T.V.A. în sumă de **.X. lei stabilită prin Decizia pentru**

regularizarea situației nr.X din data de 01.09.2010 emisă de Biroul vamal .X. si anulara actului atacat pentru aceste sume.

DIRECTOR GENERAL

X