

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

Decizia nr. 271 din 1.09.2004  
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.341650/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia regionala vamala Oradea prin adresa nr.13245/20.07.2004 asupra contestatiei formulata de societatea X.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal de control nr.10767/14.06.2004 incheiat de Directia regionala vamala Oradea 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, 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.430/14.07.2004, inregistrata la Directia regionala vamala Oradea cu nr.12958/14.07.2004, societatea X solicita anularea in totalitate a procesului verbal de control nr.10767/14.06.2004 incheiat de Directia regionala vamala Oradea. I

In cursul anului 1999, societatea a importat de la firma ungara " P " K.F.T. produsul cu denumirea comerciala "VEGETA", sub forma de pudra, ambalat in plicuri ori la galeata destinat pentru supa, si vamuit cu liber de vama prin vama Oradea.

Incadrarea tarifara a produsului "VEGETA", utilizata in cursul anului 1999, respectiv codul tarifar 21.04.10.10 a fost facuta cu respectarea prevederilor legale, respectiv Regula nr.3 lit.b) din Normele tehnice de interpretare a Sistemului Armonizat de denumire si codificare a marfurilor si Sectiunea nr.4 a Notelor explicative.

Societatea arata ca a achitat cu ordinele de plata nr.438 si nr.439 din 2.07.2004 datoria vamala comunicata si sustine ca nu poate fi obligata la plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, invocand in sustinere prevederile art.61 alin.3 din Codul Vamal al Romaniei.

**II.** Prin procesul verbal de control nr.10767/14.06.2004 incheiat de Directia regionala vamala Oradea s-a procedat la verificarea unui numar de 13 importuri de "VEGETA" derulate de societate in anul 1999, declarate eronat la codul tarifar 21.04.10.10.

Organul de control a constatat ca, clasificarea la pozitia 21.04 nu este corecta deoarece nu indeplineste prevederile Notelor explicative aferente pozitiei 21.04, punctul 1 si 2 si anume :

1.Preparatele pentru supe, ciorbe, supe-crema sau consomme care necesita numai adaugarea de apa, lapte, etc.

2.Supele, ciorbele si supele crema gata pentru consum, dupa o simpla reincalzire.

Incadrarea tarifara corecta era la codul tarifar 21.03.90.90, la care corespunde o taxa vamala de 24 % si o suprataxa de 4%.

Organul de control a consemnat faptul ca pe toate cele 13 facturi externe, furnizorul extern a notat pozitia tarifara pentru produsul "VEGETA", respectiv 21.03.90.90.00.

Pentru cele 13 importuri, in baza art.61 din Legea nr.141/1997 si art.373 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001, organul de control a procedat la calculul diferentelor de drepturi de import, reprezentand : taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata.

Pentru neplata in termen a taxei vamale si taxei pe valoarea adaugata s-au calculat, pana la data de 14.06.2004, dobanzi aferente taxelor vamale si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, precum si penalitati pentru intarziere aferente taxei vamale si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**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 de B lei, compusa din : taxa vamala ; taxa pe valoarea adaugata ; cauza cauza supusa solutionarii este daca produsul denumit comercial "VEGETA" importat in perioada verificata se incadreaza la codul tarifar 21.03.90.90 sau la codul tarifar declarat, respectiv 21.04.10.10.**

In fapt, societatea X a efectuat in perioada iunie-decembrie 1999 importuri de produs denumit comercial "VEGETA", care prin declaratiile vamale de import a fost incadrat la codul tarifar 21.04.10.10.

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 nr.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, in cauza supusa solutionarii sunt incidente si prevederile Regulii generale nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, unde se precizeaza :

*"Clasificarea marfurilor in subpozitiile unei pozitii se efectueaza, in mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpozitii si a notelor de subpozitii cu care se afla in relatie si cu respectarea regulilor de mai sus, 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 raport de dispozitiile legale retinute in prezenta, rezulta ca organul de control a procedat legal la incadrarea tarifara a produsului denumit comercial “VEGETA”, in concordanta cu Regulile generale nr.1 si nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996 precum si cu Capitolul “Preparate alimentare diverse” din Sectiunea IV “Produse ale industriei alimentare, bauturi, lichide alcoolice si otet”.

In acelasi sens, in ceea ce priveste incadrarea tarifara a marfurilor care au facut obiectul actului de control contestat, declarate la codul tarifar 21.04.10.10 s-a pronuntat Directia Generala a Vamilor, in prezent Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa nr.1143 a/31.03.2000, aflata in copie la dosarul cauzei, unde se specifica :

*“Produsul denumit **Vegeta** ce contine: sare, legume deshidratate (morcov, pastarnac, ceapa, telina, frunze de patrunjel), potentiatori de aroma, zahar, condimente, amidon, colorant ce se foloseste la imbunatatirea gustului mancarurilor se clasifica la pozitia tarifara 21.03, codul tarifar **21.03.90.90**, conform Regulilor generale nr.1 si nr.6”.*

Se retine ca masura dispusa de organul de control de a stabili diferenta de taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii X 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 compusa din : taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata.

**2. Referitor la suma de C lei, compusa din : dobanzi aferente taxei vamale ; penalitati de intarziere aferente taxei vamale ; cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale, stabilite la controlul ulterior se datoreaza de la data declaratiilor vamale de import sau pot fi calculate numai 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 .

Aferent acestor diferente de drepturi 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 14.06.2004, dobanzi 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".*

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 la actul de control contestat.

Fata de cele de mai sus, contestatia societatii X referitoare la dobanzile 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 anexele la actul de control si pana la data controlului, respectiv 14.06.2004, in baza art.13<sup>1</sup> 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 privind Codul vamal la Romaniei, 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 drepturi vamale.

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

**3.** Referitor la suma de D lei compusa din : dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ; penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilite de organele vamale la controlul ulterior se datoreaza de la data inregistrarii declaratiilor vamale de import sau dupa expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea actului de control prin care a fost stabilita diferenta de taxa pe valoarea adaugata.**

In fapt, prin procesul verbal de control nr.10767/14.06.2004, organul de control a calculat in sarcina societatii, de la data inregistrarii declaratiilor vamale de import si pana la data controlului, respectiv 14.06.2004 : dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata .

Prin contestatia formulata, societatea X sustine ca prevederile art.61 (3) din Legea nr.141/1997 sunt aplicabile si in ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Se retine ca, in ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata nu sunt aplicabile prevederile art.61 alin. (3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, intrucat acestea instituie un termen de gratie de 7 zile numai referitor la obligatia de plata a taxelor vamale, pentru neplata la

termen a taxei pe valoarea adaugata aplicandu-se dispozitiile dreptului comun, astfel :

- referitor la dobanzile aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata sunt incidente prevederile art.11 lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata si ale art.11 lit.a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare in perioada controlata care prevad urmatoarele :

*"Pentru operatiunile prevăzute mai jos, obligatia plății taxei pe valoarea adăugată ia nastere la :*

*a) data înregistrării declaratiei vamale, în cazul importurilor de bunuri [...] " ;*

- de asemenea, art.31 din acelasi act normativ precizeaza ca:

*"Pentru neplata integrală sau a unei diferente din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor", iar art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, prevede urmatoarele :*

*"Pentru neplata integrală sau a unei diferente din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere si penalități de întârziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor".*

Se retine ca organul de control a stabilit in sarcina societatii o diferenta de taxa pe valoarea adaugata, care ar fi trebuit achitata la momentul inregistrarii declaratiilor vamale de import.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale de mai sus, societatea datoreaza dobanzile aferente, calculate de organele de control in sarcina sa de la data depunerii declaratiilor de import verificate, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste aplicarea penalitatilor in cota de 0,5% asupra diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita la controlul ulterior, se retine ca in mod legal acestea au fost calculate de organele de control de la data data intrarii in vigoare a Ordonantei Guvernului nr.26/2001 si pana la data controlului, intrucat exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data inregistrarii declaratiei vamale, conform dispozitiilor legilor speciale in materie.

In consecinta si pentru penalitatile, aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la solicitarea societatii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal, se retine ca intrucat prin prezenta decizie a fost solutionata contestatia, solicitarea respectiva nu mai are obiect.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Regulile generale nr.1 si nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, art. 61 alin. (3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art.11 lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, art.11 lit.a) si art.31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE**

1. Admiterea contestatiei formulata de societatea X si anulara capitolului din procesul verbal nr.10767/14.06.2004 referitor la suma totala reprezentand : dobanzi aferente taxe vamale si penalitati de intarziere aferente de taxe vamale.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X pentru suma totala reprezentand : taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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