

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

**Decizia nr. .... / ..... 2005**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**Societatea X inregistrata la Agentia Nationala de Administrare**  
**Fiscala sub nr.340486/18.03.2005**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Regionala Vamala prin adresa nr.7527/14.03.2005, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340486/18.03.2005 asupra contestatiei depusa de **Societatea X**.

**Societatea X** contesta procesul verbal de control nr.4170//14.02.2005 incheiat de reprezentantii Directiei Regionale Vamale prin care s-a stabilit in sarcina sa ca fiind datorate drepturi vamale reprezentand diferente taxe vamale, diferenta taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aceasta fiind depusa la Directia Regionala Vamala in data de 08.03.2005, asa cum rezulta din amprenta stampilei registraturii si in raport de data incheierii procesului verbal de control, respectiv 11.02.2005, aceasta fiind si data la care societatea a luat cunostiinta de actul de control.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 si art.178 alin.(1), litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **Societatea X**.

I. Contestatoarea arata ca in perioada ianuarie 2001 - decembrie 2003 a importat de la firma Y - Ungaria produsul comercial "VEGETA" care a fost clasificat la pozitia tarifara 21.04.10.10 - Preparate pentru supe, ciorbe sau supe crema; supe, ciorbe sau supe crema preparate - Uscate.

Totodata, societatea considera ca organul de control a procedat nelegal prin incadrarea tarifara a produsul comercial **“VEGETA” la pozitia tarifara 21.03.90.90. “Preparate pentru sosuri si sosuri preparate; condimente si produse de asezonare, amestecate; faina de mustar si mustar amestecat”**.

In sustinerea cauzei, contestatoarea arata ca prin adresa nr.4694/27.02.2001 a solicitat Directiei Regionale Vamale clasificarea in nomenclatorul vamal al produsului VEGETA - preparat pentru supa, ciorba sau supa crema, alcatuit din legume deshidratate (morcovi, patrunjel, telina), potentiatori de aroma ( glutaminat de sodiu, inozinat de sodiu) zahar, condimente, amidon, colorant.

Prin adresa nr.4867/28.02.2001 Directia Regionala Vamala a confirmat incadrarea tarifara la pozitia 21.04.10.10.

Incadrarea tarifara a produsului “VEGETA” la codul tarifar 21.04.10.10 a fost facuta de catre societate cu respectarea prevederilor legale privind Tarifului Vamal de Import al Romaniei, a Normelor Tehnice de Interpretare a Sistemului Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor si a Regulilor de interpretare a incadrarii marfurilor, respectiv Regula nr.3 b. din Nomenclatorul Sistemului Armonizat de Codificare a Marfurilor.

Fata de cele aratate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea procesului verbal de control nr.4170/14.02.2005 emis de Directia Regionala Vamala, precum si anularea datoriei vamale, stabilite in sarcina societatii.

**II.** Prin procesul verbal de control nr.4170/14.02.2005 incheiat de Directia Regionala Vamala in baza adresei nr.31903/01.06.2004 emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor organele de control au constatat ca produsele importate de societatea X denumite Preparat pentru supe “VEGETA” si Podravka, concentrat uscat pentru supe au fost incadrate la pozitii tarifare eronate.

Desi societatea precizeaza ca incadrarea tarifara a fost facuta in baza adresei Directiei Regionale Vamale nr.4867/28.02.2001 emisa in baza cererii societatii inregistrata la Directia Regionala Vamala cu nr.4694/27.02.2001 prin care solicita informatii privind clasificarea tarifara a produsului Vegeta, organele de control au constatat ca incadrarea tarifara a produsului VEGETA a fost efectuata doar prin descrierea marfii ca preparat pentru supa, ciorba sau supa crema, alcatuit din legume deshidratate (morcovi, patrunjel, telina, ceapa, pastarnac), potentiatori de aroma (glutaminat de sodiu, inozinat de sodiu, sare pana la 58%, fara ca societatea sa faca referire la modul de preparare al acestuia, criteriu fata de care Notele explicative privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, diferentiaza

produsele pe coduri tarifare diferite in sensul ca la pozitia 21.04 include doar preparatele pentru supe, ciorbe, supe-crema sau consomme care necesita numai adaugare de apa, lapte etc., sau sunt gata pentru consum, dupa o simpla reincalzire iar la pozitia 21.03 include acele preparate folosite ca produse de asezonare sau condimente.

Organele de control au precizat ca "produsul VEGETA importat in perioada 2001 -2003 este acelasi cu cel importat in anul 2004, iar pe factura nr.21023157/22.04.2004 este in scris de catre furnizor codul tarifar al produsului VEGETA, respectiv 21.03.90.90.00 si pe plicul produsului in cauza. Pe plic este in scris continutul de ingrediente: sare de bucatarie de max.58%, legume uscate, (morcovi, patrunjel, telina, ceapa, pastarnac) stimulatori de aroma (glutaminat de sodiu, inozinat de sodiu), zahar, condimente, amidon de porumb, colorant iar din indicatiile privind modul de preparare reiese ca produsul este utilizat ca un condiment al mancarurilor, avand in scrisa mentiunea "Vegeta se foloseste la imbunatatirea gustului mancarurilor de carne, legume si altor mancaruri".

Societatea X a derulat 84 de operatiuni de import definitiv in perioada ianuarie 2001 - decembrie 2003 care au avut ca obiect preparate pentru supe uscate - Vegeta.

Acest produs a fost clasificat la pozitia tarifara 21.04.10.10 care reprezinta "Preparate pentru supe, ciorbe sau supe - crema; supe, ciorbe sau supe - crema preparate - Uscate".

Organele de control au constatat ca incadrarea tarifara a produsului VEGETA la pozitia 21.04 nu este corecta deoarece nu indeplineste prevederile Notelor explicative aferente pozitiei 21.04, punctele 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.

Produsul importat denumit comercial VEGETA este un **produs de asezonare** folosit la imbunatatirea gustului mancarurilor.

Conform Regulilor generale de interpretare 1 si 6 si Notelor explicative aferente pozitiei 21.03, produsul VEGETA se clasifica la **pozitia tarifara 21.03.90.90** "Preparate pentru sosuri si sosuri preparate; **condimente si produse de asezonare**, amestecate: faina de mustar si mustar amestecat".

Prin urmare, organele de control au stabilit ca societatea a incalcat prevederile art.95 litera i ) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, intrucat in declaratia vamala nu s-a facut incadrarea

tarifara corecta a produsului importat si prin urmare sumele cuvenite bugetului de stat nu au fost corect stabilite.

In baza art.61 din Legea nr.141/1997 coroborat cu art.373 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, organele de control au stabilit in sarcina contestatoarei urmatoarele drepturi vamale reprezentand diferente taxe vamale, diferenta TVA, dobanzi si penalitati aferente taxelor vamale, dobanzi si penalitati aferente T.V.A.

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 capetele de cerere privind drepturile vamale reprezentand taxele vamale si taxa pe valoarea adaugata, **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, in perioada ianuarie 2001 - decembrie 2003 societatea X a importat de la firma Y - Ungaria produsele denumite Preparat pentru supe "Vegeta" si "Podravka", concentrat uscat pentru supe, pe care le-a declarat la momentul importului la codul tarifar 21.04.10.10.

La controlul ulterior organele vamale au stabilit ca marfurile in cauza se incadreaza la codul tarifar 21.03.90.90 si au recalculat drepturile vamale in functie de aceasta incadrare, invocand in sustinere circulara Autoritatii Nationale a Vamilor nr.31903/01.06.2004.

In sustinerea contestatiei societatea a invederat organelor de solutionare faptul ca la 27.02.2001, prin adresa nr.4694 a solicitat Directiei Regionale Vamale precizari privind clasificarea tarifara a produsului denumit comercial Vegeta.

Urmare acestei adrese, Directia Regionala Vamala a comunicat societatii pe formularul "Informatii privind clasificarea tarifara" prevazut in anexa nr.1 la Regulamentul vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr.626/1997 ca "produsul **"VEGETA" preparat pentru supa, ciorba sau supa crema, alcatuit din legume deshidratate ( morcovi, patrunjel, telina), potentiatori de aroma (glutaminat de sodiu, inozinat de sodiu), zahar, condimente, amidon, colorant se incadreaza in nomenclatorul vamal la codul tarifar 21.04.10.10".**

În drept, încadrarea marfurilor în Tariful vamal de Import al României se face conform Regulilor generale pentru interpretarea Sistemului Armonizat de denumire și codificare a marfurilor - prezentate în anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor și în concordanță cu Notele explicative ale sistemului armonizat, menționate la art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, care prevede :

*"Regulile generale și notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevăzute în Tariful vamal de import al României sunt cele din Convenția internațională a Sistemului armonizat de descriere și codificare a marfurilor, încheiat la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care România este parte".*

Potrivit Regulii generale nr.1 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor :

*"Enunțul titlurilor secțiunilor, capitolelor sau subcapitolelor este considerat ca având numai o valoare indicativă, încadrarea marfii 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".*

De asemenea, în cauză sunt incidente și prevederile Regulii generale nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a marfurilor, unde se precizează :

*"Clasificarea marfurilor în subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea termenilor acelor subpoziții și a 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 contin dispoziții contrare".*

În raport de dispozițiile reținute în prezenta, rezultă că organul de control a procedat legal la încadrarea tarifară a produsului "VEGETA", în concordanță cu Regulile generale nr.1 și nr.6 din anexa la Legea nr.98/1996 precum și cu Capitolul "Preparate alimentare diverse" din Secțiunea IV "Produse ale industriei alimentare, băuturi, lichide alcoolice și otet".

În același sens, în ceea ce privește încadrarea tarifară a produselor care au făcut obiectul actului de control contestat, declarate la codul tarifar 21.04.10.10 s-a pronunțat Direcția Generală a Vămilor, în prezent Autoritatea Națională a Vămilor într-o speta asemănătoare 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”.*

*De asemenea, prin adresa nr.31903/01.06.2004 Autoritatea Nationala a Vamilor, aflata in copie la dosar , a precizat urmatoarele:*

*“Produsul denumit comercial Vegeta conform inscriptiei de pe ambalaj este un produs de asezonare folosit la imbunatatirea gustului mancarurilor de carne, de legume si a altor mancaruri. Contine sare de bucatarie ( maxim 58% ), legume uscate (morcovi, pastarnac, ceapa, frunze de patrunjel, telina) stimulatori de aroma, condimente (nucsoara, piper, frunze de dafin, maghiran), amidon, zahar, colorant. Conform Regulilor Generale de Interpretare 1 si 6 si Notelor explicative aferente pozitiei 21.03, produsul Vegeta se clasifica la pozitia 21.3 (Preparate pentru sosuri si sosuri preparate; **condimente si produse de asezonare**, amestecate: faina de mustar si mustar amestecat), codul tarifar 21.03.90.90.*

Clasificarea la pozitia 21.04 nu este corecta deoarece nu indeplineste prevederile Notelor explicative aferente pozitiei 21.04, punctul 1) si 2):

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”.

Se retine ca masura dispusa de organul de control de a stabili diferenta de taxa vamala si taxa pe valoarea adaugata in sarcina societatii pentru marfurile importate incadrate eronat prin declaratiile vamale de import, este in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, urmand sa se respinga ca neintemeiata contestatia societatii pentru drepturi vamale reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata .

Referitor la sustinerea contestatoarei privind faptul ca incadrarea tarifara a produsului comercial Vegeta a fost efectuata in baza adresei nr.4867/28.02.2001 emisa de Directia Regionala Vamala Timisoara, se retine ca aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere dispozitiile art.6 din Regulamentul vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr.626/1997 in vigoare la data eliberarii respectivei adrese, care preciza: ”Relatiile si informatiile se adreseaza directiei regionale vamale in a carei raza de competenta teritoriala se afla biroul vamal la care urmeaza sa fie efectuata

operatiunea de vamuire. **Cand relatiile si informatiile se refera la clasificarea tarifara, cererile se adreseaza Directiei Generale a Vamilor”.**

In consecinta, desi contestatoarea se afla in posesia unui aviz de incadrare eliberat pe formularul prevazut de anexa nr.1 la Regulamentul vamal, acest aviz de incadrare tarifara trebuia emis de Directia Generala a Vamilor si nu de Directia Regionala Vamala, astfel ca societatea nu se poate prevala de dispozitiile art.8 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr.626/1997, in vigoare la data inregistrarii cererii la organul vamal teritorial.

2. *Referitor la capetele de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxelor vamale, dobanzi si penalitatile de intarziere aferente 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.4170/14.02.2005 organele vamale au calculat de plata in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale.

Societatea nu si-a motivat aceste capete de cerere din contestatia nr.6439/08.03.2005 formulata impotriva procesului verbal de control nr. 4170/14.02.2005.

In drept, art.175 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

“Forma si continutul contestatiei:

Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

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

**d) dovezile pe care se intemeiaza; [...].”**

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere, baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, numarul de zile de intarziere si cota de dobanzi si penalitati de intarziere 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 retinut ca fiind datorat debitul de natura drepturilor vamale, contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, a Regulilor 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.175 alin.(1), art.185 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X pentru capetele de cerere reprezentand diferente taxe vamale si diferenta taxa pe valoarea adaugata.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de Societatea X pentru dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la data comunicarii.