



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 122 / .04.2015

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. .X. S.R.L.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **A_SLP 458** din **03.03.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamală .X. prin adresa nr. .X./20.02.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 458/03.03.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L** cu sediul în localitatea .X., Str. .X., nr. 11, Jud. .X., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .X., CUI .X., reprezentată prin Cabinet de avocat .X., conform împuternicirii avocațiale Seria .X. nr. .X./X./ 13.02.2015, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./15.01.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./15.01.2015 de Direcția Regională Vamală .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei și dobânzi/penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației nr. nr. .X./15.01.2015, respectiv 16.01.2015, confirmată prin semnătura și ștampila societății pe titlul de creanță, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind predată la oficiul poștal în data de 13.02.2015 așa cum rezultă din copia plicului de corespondență, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția 328 din Anexa 1

„Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2015” la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii, rectificat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 158/22.01.2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./15.01.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./15.11.2015 societatea precizează că în perioada 01.06.2011 – 31.12.2014 a efectuat operațiuni de punere în libera circulație în procedură de vămuire la domiciliu având ca obiect produsul Divinilbenzen DVB 80% provenit de la firma .X. din SUA, pe care l-a declarat la codul tarifar 2902900099 – *Hidrocarburi ciclice – Altele*, având taxe vamale zero, arătând că datorită compoziției chimice produsul face parte din categoria hidrocarburilor ciclice aromatice fiind un monomer cu o formulă chimică bine definită din punct de vedere chimic.

Societatea susține că organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. au efectuat verificarea operațiunilor respective stabilind că produsul Divinilbenzen DVB 80% se încadrează la alt cod tarifar decât cel declarat la data efectuării operațiunilor, respectiv la codul 3824909799 – *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnatorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte; - Altele; - Altele; - Altele*, pentru care se aplică taxe vamale de 6,5%.

Societatea arată că organele vamale, deși nu dețin cunoștințe în domeniul industriei chimice, au apreciat fără temei că acest produs este *un amestec de izomeri de divinilbenzen (80-83) și izomeri de etilvinilbenzen (16-20%) la care s-a adăugat un inhibitor de polimerizare (stabilizator) - max. 1000-1200 ppm 4-Tert-ButilCatechol*, ignorând argumentele tehnice prezentate din care rezultă că produsul Divinilbenzen DVB 80% este o *soluție de alte hidrocarburi ciclice* care se încadrează la codul 2902900099, încadrare utilizată și de firma producătoare .X. din SUA.

Societatea invocă Nota de capitol 1 aferentă Capitolului 29 – *Produse chimice organice din Nomenclatura combinată unde se precizează că pozițiile capitolului cuprind numai amestecuri de izomeri ai aceluiași compus organic (chiar dacă aceste amestecuri conțin sau nu impurități)* precum și *celelalte soluții ale produselor de la literele (a), (b) sau (c) din nota respectivă, în cazul în care aceste soluții constituie o condiționare uzuală și indispensabilă, motivată în mod exclusiv din considerente de securitate sau din necesități de transport și în cazul în care solventul nu face produsul apt pentru alte utilizări decât pentru utilizarea sa generală.*

În baza acestor considerente societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./15.01.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./15.11.2015 de Direcția Regională Vamală .X. prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei și dobânzi/penalități de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./15.11.2015, în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./15.01.2015 organele vamale ale Direcției Regionale Vamale .X. au constatat ca S.C. .X. S.R.L. a efectuat în perioada 18.01.2012 – 06.03.2014 în procedură de vămuire la domiciliu în baza autorizației pentru utilizarea procedurilor simplificate nr. .X./22.10.2012 operațiuni de punere în liberă circulație, prin care a importat produsul Divinilbenzen DVB 80% provenind de la exportatorul .X. din SUA, încadrat la codul tarifar 2902900000 – *Hidrocarburi ciclice – Altele*, taxa vamală convențională fiind 0%, produsul neavând preferințe tarifare conform codului 100 înscris în caseta 36 din declarația vamală.

Organele vamale arată că în cadrul operațiunii de control ulterior au analizat informațiile cuprinse în documentația pusă la dispoziție de importator coroborate cu informațiile cuprinse în bazele de date ale autorității vamale, respectiv:

- facturile externe care au stat la baza operațiunilor de punere în liberă circulație;

- certificatele de analiză/conformitate și specificațiile tehnice emise de producătorul mărfii, firma .X. din SUA pentru produsul Divinilbenzen DVB 80%;

- datele tehnice aferente produsului Divinilbenzen DVB 80% existente pe site-ul producătorului .X. din SUA www.deltechcorp.com;

- datele declarate de S.C. .X. S.R.L. în baza de date instituită conform Regulamentului (CE) nr. 1907/2006 al Parlamentului European și al Consiliului privind înregistrarea, evaluarea, autorizarea și restricționarea substanțelor chimice (REACH);

- explicațiile tehnice oferite de reprezentanții S.C. .X. S.R.L. transmise prin adresa înregistrată la D.R.V. .X. sub nr. .X./06.01.2015;

- datele existente din baza de date ECICS a Comisiei Europene conform cărora la codul tarifar 29022000 se încadrează divinilbenzen pur număr CAS 1321-74-0.

Organele vamale au constatat că societatea utilizează produsul Divinilbenzen DVB 80% în cadrul procesului de producție ca agent de reticulare în reacțiile de polimerizare a stirenului pentru obținerea schimbătorilor de ioni având următoarea compoziție chimică:

- Divinilbenzen, număr CAS 1321-74-0 – concentrație între 80,53% - 81,74%,
- Ethilvinilbenzen, număr CAS 28106-30-1 – concentrație între 17,01% - 18,80%;
- Naftalină, număr CAS 91-20-3 – concentrație mai mică de 1000ppm;
- Diethylbenzen, număr CAS 25340-17-4 – concentrație max. 0,5%;
- 4-tert-Butil Catechol, număr CAS 98-29-3 – concentrație de 0,1% - 0,12% stabilizator (inhibitor de polimerizare).

Luând în considerare prevederile legale incidente, respectiv:

- prevederile art. 1 din Regulamentul (UE) nr. 1344/2011 al Consiliului de suspendare a taxelor vamale autonome prevăzute în Tariful vamal comun pentru anumite produse agricole, pescărești și industriale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1255/96, cu aplicare începând cu 01.01.2012 până la 31.12.2014, conform căruia taxele vamale autonome prevăzute în Tariful vamal comun pentru produsele încadrate la codul TARIC 3824909708 - *“Amestec de izomeri de divinilbenzen și de izomeri de etilvinilbenzen, conținând în greutate minimum 56 %, dar nu mai mult de 80 % divinilbenzen”* se suspendă, devenind 0%;

- prevederile art. 1 din Regulamentul (UE) nr. 1387/2013 al Consiliului de suspendare a taxelor vamale autonome prevăzute în Tariful vamal comun pentru anumite produse agricole și industriale și de abrogare a Regulamentului (UE) nr. 1344/2011, cu aplicare de la 01.01.2014 până la 31.12.2014, conform căruia taxele vamale autonome prevăzute în Tariful vamal comun pentru produsele încadrate la codul TARIC 3824909708 - *“Amestec de izomeri de divinilbenzen și de izomeri de etilvinilbenzen, conținând în greutate minimum 56 %, dar maximum 85 % divinilbenzen (CAS RN 1321-74-0)”* se suspendă, devenind 0%;

- regulile generale de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor nr. 1 și 6;

- notele explicative relative la Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor aferente Capitolului 29 – *Produse chimice organice* din Nomenclatura combinată;

- notele explicative la Sistemul armonizat aferente Capitolului 38 - *Produse diverse ale industriei chimice și ale poziției tarifare 3824 - Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte;*

- compoziția produsului Divinilbenzen DVB 80% din care rezultă că produsul respectiv nu corespunde criteriilor impuse de Notele explicative ale Sistemului armonizat aferente Capitolului 29 din Nomenclatura combinată în sensul că produsul nu este un compus organic cu compoziție chimică diferită și nici un amestec de izomeri ai aceluiași compus organic ci un amestec de izomeri de divinilbenzen (80-83%) și izomeri de ethilvinilbenzen (16-29%) la

care s-a adăugat un inhibitor de polimerizare (stabilizator) max.1000-1200ppm 4-Tert-Butil Catechol;

- notele explicative la Sistemul armonizat aferente poziției tarifare 3824, Litera B, pct.44), coroborate cu descrierea codului 3824909708 din Anexa 1 la Regulamentul (UE) nr. 1344/2011, respectiv Regulamentul (UE) nr. 1387/2013 de unde rezultă ca produsul Divinilbenzen DVB 80% diferă doar prin concentrația componentelor sale principale (divinilbenzen și etilvinilbenzen) de cel descris la poziția tarifară 3824 însă concentrația produsului nu este un element care să îl excludă de la poziția 3824, organele vamale au stabilit că produsul cu denumirea comercială Divinilbenzen DVB 80% se încadrează după cum urmează:

- la codul TARIC 3824909799 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Altele*, pentru care în perioada 2012 – 2013 s-au aplicat taxe vamale de 6,5%;

- la codul TARIC 3824909708 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Amestec de izomeri de divinilbenzen și de izomeri de etilvinilbenzen, conținând în greutate minimum 56% dar maximum 85% divinilbenzen (CAS RN 1321-74-0)*, pentru care în anul 2014 s-au aplicat taxe vamale 0%.

Drept urmare, organele vamale au recalculat datoria vamală corespunzător noilor coduri tarifare stabilind în sarcina societății, conform prevederilor Regulamentelor (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012 de modificare a Anexei 1 la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, prevederilor Regulamentului (UE) nr. 1387/2013 al Consiliului de suspendare a taxelor vamale autonome prevăzute în Tariful vamal comun pentru anumite produse agricole și industriale și de abrogare a Regulamentului (UE) nr. 1344/2011 și prevederilor art. 136 și 139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, obligații suplimentare reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei și TVA în sumă de .X. lei.

Totodată organele vamale au stabilit în sarcina societății potrivit prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, obligații de plată accesorii în sumă de .X. lei.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere

aferente în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă mărfurile importate de contestatară reprezentând *Divinilbenzen DVB 80%* se încadrează la codul tarifar 2902900000 – *“Hidrocarburi ciclice - Altele”*, așa cum a procedat societatea sau la codul TARIC 3824909799 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Altele*, respectiv codul TARIC 3824909708 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Amestec de izomeri de divinilbenzen și de izomeri de ethilvinilbenzen, conținând în greutate minimum 56% dar maximum 85% divinilbenzen (CAS RN 1321-74-0)*, așa cum au stabilit organele vamale la controlul ulterior.

În fapt, S.C. .X. S.R.L. a efectuat în perioada 18.01.2012 – 11.12.2014 în procedură de vămuire la domiciliu în baza autorizației pentru utilizarea procedurilor simplificate nr. .X./22.10.2012 un număr de 49 operațiuni de punere în liberă circulație, prin care a importat produsul Divinilbenzen DVB 80% provenit de la exportatorul .X. din SUA, pe care l-a încadrat la codul tarifar 2902900000 – *Hidrocarburi ciclice – Altele*, taxa vamală aplicată fiind de 0%, produsul neavând preferințe tarifare conform codului 100 înscris în caseta 36 din declarația vamală.

La controlul ulterior organele vamale au constatat, în baza documentației tehnice pusă la dispoziție de societatea importatoare, respectiv facturile externe care au stat la baza operațiunilor de punere în liberă circulație, certificatele de analiză/conformitate și specificațiile tehnice emise de producătorul mărfii, datele tehnice aferente produsului Divinilbenzen DVB 80% existente pe site-ul producătorului, baza de date REACH și baza de date ECICS a Comisiei Europene, că produsul Divinilbenzen DVB 80% este folosit în cadrul procesului de producție ca agent de reticulare în reacțiile de polimerizare a stirenului pentru obținerea schimbătorilor de ioni, având următoarea compoziție chimică: divinilbenzen, număr CAS 1321-74-0 – concentrație între 80,53% - 81,74%, ethilvinilbenzen, număr CAS 28106-30-1 – concentrație între 17,01% - 18,80%, naftalină, număr CAS 91-20-3 – concentrație mai mică de 1000ppm, diethylbenzen, număr CAS 25340-17-4 – concentrație max. 0,5%, 4-terț-butil catechol, număr CAS 98-29-3 – concentrație de 0,1% - 0,12% (stabilizator /inhibitor de polimerizare).

În urma acestor constatări organele vamale au stabilit că produsul Divinilbenzen DVB 80%, importat de societate în perioada 2012 – 2013, se încadrează la codul TARIC 3824909799 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse*

naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Altele, pentru care se aplică taxe vamale de 6,5%, potrivit Regulamentului (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei, respectiv Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei, de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun.

Totodată, organele vamale au stabilit că produsul Divinilbenzen DVB 80% importat de societate în anul 2014 se încadrează la codul TARIC 3824909708 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Amestec de izomeri de divinilbenzen și de izomeri de etilvinilbenzen, conținând în greutate minimum 56% dar maximum 85% divinilbenzen (CAS RN 1321-74-0), pentru care se aplică taxe vamale de 0%, potrivit Regulamentului (UE) nr. 1387/2013 al Consiliului de suspendare a taxelor vamale autonome prevăzute în Tariful vamal comun pentru anumite produse agricole și industriale și de abrogare a Regulamentului (UE) nr. 1344/2011.*

Societatea contestă măsurile luate de Direcția regională vamală .X. în urma stabilirii noilor coduri tarifare susținând că acestea sunt eronate întrucât produsul Divinilbenzen este o soluție de alte hidrocarburi ciclice care se încadrează la codul 2902900099 invocând prevederile Notei de capitol 1 aferentă Capitolului 29 – Produse chimice organice din Nomenclatura combinată unde se precizează că pozițiile capitolului cuprind numai *amestecuri de izomeri ai aceluiași compus organic (chiar dacă aceste amestecuri conțin sau nu impurități) precum și celelalte soluții ale produselor de la literele (a), (b) sau (c) din nota respectivă, în cazul în care aceste soluții constituie o condiționare uzuală și indispensabilă, motivată în mod exclusiv din considerente de securitate sau din necesități de transport și în cazul în care solventul nu face produsul apt pentru alte utilizări decât pentru utilizarea sa generală.*

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 20 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar unde se precizează că:

“Art. 20

(1) *Drepturile legal datorate la apariția unei datorii vamale se bazează pe Tariful Vamal al Comunităților Europene.*

[...]

(3) *Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:*

(a) *Nomenclatura Combinată a mărfurilor;*

[...]

(c) *ratele și alte elemente de taxare aplicabile în mod normal mărfurilor cuprinse în Nomenclatura Combinată în ceea ce privește:*

- *drepturile vamale și [...]*

(f) măsurile autonome de suspendare, care prevăd o reducere sau o exonerare de drepturi de import aferente anumitor mărfuri;

[...]

(6) Clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă stabilirea, potrivit normelor în vigoare, a:

(a) subpoziției din Nomenclatura Combinată sau a subpoziției din orice altă nomenclură menționată la alineatul (3) litera (b) sau

(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.

Clasificarea tarifară se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate prevăzute de Regulamentele (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012 și nr. 1001/2013 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun.

Astfel, potrivit Regulilor generale 1 și 6 de interpretare a Nomenclurii Combinate se prevede că:

„Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura combinată se efectuează în conformitate cu următoarele principii:

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

[...]

6. Clasificarea mărfurilor la subpozițiile unei aceleiași poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții, precum și, *mutatis mutandis*, cu respectarea regulilor anterioare, 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 există dispoziții contrare”.

Astfel, potrivit regulii 1 încadrarea mărfurilor este legal determinată atunci când este în conformitate cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole, iar potrivit regulii 6 încadrarea mărfurilor la subpozițiile unei poziții se efectuează, în mod legal, cu respectarea textelor acelor subpoziții și a notelor de subpoziții.

Luând în considerare prevederile Regulamentelor (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012 și nr. 1001/2013 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, poziția tarifară 2902 cuprinde

Hidrocarburi ciclice iar codul NC 29029000 cuprinde -*Altele decât produsele* precizate în cuprinsul poziției.

Potrivit Notei de capitol 1 aferentă Capitolului 29 din Nomenclatura combinată

“1- Cu excepția unor dispoziții contrare, pozițiile Capitolului cuprind numai:

[...]

b) amestecuri de izomeri ai aceluiași compus organic (chiar dacă aceste amestecuri conțin sau nu impurități) cu excepția amestecurilor de izomeri (alții decât stereoizomerii) ai hidrocarburilor aciclice saturate sau nesaturate (Capitolul 27);

[...]

e) celelalte soluții ale produselor de la paragrafele a), b) sau c) de mai sus dacă aceste soluții constituie o condiționare uzuală și indispensabilă, motivată în mod exclusiv din considerente de securitate, sau din necesități de transport și dacă solventul nu face produsul apt pentru alte utilizări decât pentru utilizarea sa generală”.

Potrivit Notelor explicative la Sistemul armonizat – Considerații generale *“Capitolul 29 nu cuprinde, în principiu, decât compușii cu compoziție chimică definită, prezentați separat”* iar *“compușii cu compoziție chimică definită prezentați separat conținând substanțe care sunt adăugate deliberat în timpul sau după fabricarea lor (inclusiv purificarea) sunt excluși de la acest capitol”.*

Luând în considerare documentația tehnică aflată la dosarul contestației se reține faptul că produsul importat cu cele 49 de declarații vamale de S.C. .X. S.R.L. în perioada 18.01.2012 – 11.12.2014, denumit comercial *Divinylbenzen DVB 80%* reprezintă potrivit descrierii din facturile externe, certificatele de analiză/conformitate și specificațiile tehnice emise de producător, atașate fiecărei declarații vamale, un produs chimic având în compoziție divinilbenzen, cu concentrație între 80,53% - 81,74%, etilvinilbenzen, cu concentrație între 17,01% - 18,80%, naftalină până la 1000ppm, dietilbenzen cu concentrație de max. 0,5%, inhibitor (4-terț-butil catechol) de 1000 – 1200ppm.

Astfel, având în vedere aceste considerente se reține că produsul Divinylbenzen DVB 80% nu se încadrează la codul NC 29029000 întrucât nu este un compus cu compoziție chimică definită prezentat separat având în vedere faptul că în compoziția acestuia se regăsesc mai mulți compuși chimici cu compoziție chimică definită, cu numere de identificare diferite în CAS – Chemical Abstract Service (numărul unic de identificare pentru elemente chimice, compuși chimici, polimeri, secvențe biologice, amestecuri și aliaje), respectiv Divinylbenzen, număr CAS 1321-74-0 (amestecul de izomeri ai acestuia fiind compus din meta-divinylbenzen, para-divinylbenzen, orto-divinylbenzen), Etilvinylbenzen, număr CAS 28106-30-1 (amestecul de izomeri ai acestuia fiind compus din meta-etilvinylbenzen, para-etilvinylbenzen), Naftalina, număr CAS 91-20-3, Dietilbenzen, număr CAS

25340-17-4, 4-terț-buthil catechol (inhibitor de polimerizare/stabilizator), număr CAS 98-29-3.

În plus, produsul Divinylbenzen DVB 80% este utilizat în cadrul procesului de producție ca agent de reticulare în reacțiile de polimerizare a stirenului pentru obținerea schimbătorilor de ioni și reprezintă un amestec de izomeri de divinylbenzen cu concentrație de peste 80% și izomeri de ethilvinylbenzen cu concentrație între 16-20%, la care s-a adăugat un inhibitor de polimerizare (stabilizator) de maxim 1000-1200ppm de 4-terț-buthil catechol, conform descrierilor existente pe site-ul producătorului, informațiilor din baza de date REACH, coroborate cu explicațiile tehnice oferite de reprezentanții societății importatoare prin adresa înregistrată la D.R.V. .X. cu nr. .X./06.01.2015.

De asemenea, produsul Divinylbenzen DVB 80% nu poate fi considerat o soluție de alte hidrocarburi ciclice așa cum susține societatea ci după cum s-a aratat mai sus este un amestec de izomeri.

În plus, potrivit bazei de date ECICS a Comisiei Europene la codul NC 29029000 se încadrează **divinilbenzen pur**, cod CAS RN 1321-74-0 și nu în amestec cu alți compuși chimici.

Luând în considerare prevederile Regulamentelor (UE) nr. 1006/2011, nr. 927/2012 și nr. 1001/2013 ale Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tarifal vamal comun, poziția tarifară 3824 cuprinde *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte*, iar codul TARIC 3824909799 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, - Altele --Altele ---Altele----Altele-----Altele.*

Potrivit Notelor explicative la Sistemul armonizat aferente poziției tarifare 3824 se precizează:

„B.- Produse chimice și preparate (chimice sau altele)

Cu numai trei excepții (vezi punctele 7), 19) și 31) de mai jos), această poziție nu cuprinde produsele cu compoziție chimică definită prezentate separat.

Produsele chimice incluse aici sunt produse a căror compoziție nu este definită și care sunt fie obținute ca subproduse de la fabricarea altor materiale (acesta este cazul, de exemplu, al acizilor naftenici), fie preparate în mod special.

Preparatele (chimice sau altele) constau fie din amestecuri (ale căror emulsii și dispersii sunt forme particulare), fie, uneori, din soluții. Soluțiile apoase ale produselor chimice din Capitolele 28 sau 29 se clasifică în aceste Capitole, pe când soluțiile acestor produse în alți solvenți decât apa, sunt

excluse din acestea, cu rare excepții și din această cauză sunt considerate preparate.

Preparatele clasificate aici pot fi în întregime sau parțial compuse din produse chimice (acesta fiind cazul general), sau formate în întregime din constituenți naturali (vezi, în special, punctul 23) de mai jos).

Cu condiția respectării restricțiilor formulate mai sus, printre produsele chimice și preparatele cuprinse aici, pot fi menționate:

[...]

44) Amestecurile de izomeri a doi compuși organici diferiți, izomerii de divinilbenzen (proporție tipică de 25% până la 45%) și izomerii de etilvinilbenzen (proporție tipică de 33 % până la 50%), utilizați ca agenți de reticulare în rășinile de polistiren, în care cele două grupe de izomeri participă la reticulare”.

Potrivit Regulamentului (UE) nr. 1344/2011 al Consiliului de suspendare a taxelor vamale autonome prevăzute în Tariful Vamal Comun pentru anumite produse agricole, pescărești și industriale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1255/96, cu aplicare începând cu 01.01.2012 până la 31.12.2013 la codul TARIC 3824909708 se regăsește produsul denumit “Amestec de izomeri de divinilbenzen și de izomeri de etilvinilbenzen, conținând în greutate minimum 56% dar maximum 80% divinilbenzen”.

Potrivit Regulamentului (UE) nr. 1387/2013 al Consiliului de suspendare a taxelor vamale autonome prevăzute în Tariful vamal comun pentru anumite produse agricole și industriale și de abrogare a Regulamentului (UE) nr. 1344/2011, cu aplicare de la 01.01.2014 până la 31.12.2014 la codul TARIC 3824909708 se regăsește produsul denumit “Amestec de izomeri de divinilbenzen și de izomeri de etilvinilbenzen, conținând în greutate minimum 56% dar maximum 85% divinilbenzen”.

Astfel, având în vedere Notele explicative la Sistemul armonizat aferente poziției tarifare 3824, mențiunile cu titlu exemplificativ de la pct. 44), precum și descrierea codului TARIC 3824909708 din Regulamentele (UE) nr. 1344/2011 și nr. 1387/2013 anterior precizate, se reține că produsul importat de S.C. .X. S.R.L. cu denumirea Divinilbenzen DVB 80% diferă doar prin concentrația componentelor sale principale (divinylbenzen și etilvinylbenzen) de cel descris la poziția tarifară 3824, însă concentrația produsului nu este un element care să îl excludă de la această poziție. Concentrația de 80% a divinilbenzenului constituie doar un avantaj economic în ceea ce privește costurile de transport, depozitare, manipulare obținut datorită progresului tehnologic și așa cum rezultă din precizările societății din adresa nr. 150/06.01.2015 în cadrul procesului tehnologic cantitatea de divinilbenzen tehnic care se folosește în reacția chimică conține tot timpul aceeași cantitate de divinilbenzen pur.

Totodată, în specificația tehnică a producătorului .X. pentru produsul Divinilbenzen DVB 80%, care se regăsește pe pagina de internet a societății www.deltechcorp.com, precum și din datele înregistrare de S.C. .X. S.R.L. în

baza de date REACH, avute în vedere de organele vamale, se precizează că produsul este „o masă de reacție de divinilbenzen și etilvinilbenzen” compusă din izomeri de divinilbenzen în proporție de 80-83% și etilvinilbenzen, în proporție de 16-20%.

Prin urmare, se reține că produsul Divinilbenzen DVB 80% utilizat în cadrul procesului de producție ca agent de reticulare în reacțiile de polimerizare a stirenului pentru obținerea schimbătorilor de ioni fiind un amestec de izomeri de divinylbenzen cu o concentrație de peste 80% și izomeri de etilvinylbenzen cu o concentrație de 16-20% se încadrează la codul TARIC 3824909799 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Altele*, pentru importurile efectuate în perioada 2012 – 2013, taxa vamală aplicabilă în cotă de 6,5% potrivit Regulamentului (UE) nr. 1006/2011 al Comisiei, respectiv Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei, de modificare a Anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun.

De asemenea, produsul respectiv importat de societate în anul 2014 se încadrează la codul TARIC 3824909708 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Amestec de izomeri de divinilbenzen și de izomeri de etilvinilbenzen, continuând în greutate minimum 56% dar maximum 85% divinilbenzen (CAS RN 1321-74-0)*, taxa vamală aplicabilă în cotă de 0%, potrivit Regulamentului (UE) nr. 1387/2013.

Având în vedere cele de mai sus, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății, ca urmare a reîncadrării produsului Divinilbenzen DVB 80% importat la codul TARIC 3824909799 - *Lianți preparați pentru tipare sau miezuri de turnătorie; produse chimice și preparate ale industriei chimice sau ale industriilor conexe (inclusiv cele constând din amestecuri de produse naturale), nedenumite și necuprinse în altă parte, -----Altele*, taxe vamale în sumă de .X. lei.

Față de argumentul societății potrivit căruia membrii echipei de control nu sunt specialiști în domeniul chimiei organice și prin urmare nu sunt în măsură să facă aprecieri asupra grupei de produse în care poate fi încadrat produsul Divinilbenzen DVB 80% se reține că încadrarea tarifară este o operațiune juridică dată în competența organelor vamale.

Mai mult, societatea avea posibilitatea ca în baza prevederilor art. 11 și 12 din Regulamentul (CE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar să solicite informații privind aplicarea legislației vamale, inclusiv informații tarifare obligatorii privind produsul Divinilbenzen 80% însă din actele aflate la dosarul cauzei nu rezultă că au fost solicitate informații în acest sens.

În ceea ce privește diferența de TVA aferentă mărfurilor importate sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 139 alin. (1), care precizează:

"ART. 139 Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută."; se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind exigibilă la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate precum și faptul că taxa vamală se include în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, în mod legal organele vamale, au calculat în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă mărfurilor importate.

Referitor la suma de .X. lei, din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale, iar suma de .X. lei reprezintă dobânzi/penalități de întârziere aferente TVA, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./15.01.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./15.01.2015, încheiate de reprezentanții Direcției regionale vamale .X., aceasta reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de .X. lei reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei și TVA în sumă de .X. lei, aceasta datorează și dobânzile/penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", drept pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru accesoriile în sumă totală de .X. lei.

Având în vedere cele reținute se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei;
- Dobânzi/penalități aferente taxelor vamale și TVA în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./15.01.2015, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./15.01.2015 de către organele vamale din cadrul Direcției regionale vamale .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;

- TVA în sumă de .X. lei;

- Dobânzi/penalități aferente taxelor vamale și TVA în sumă de .X. lei;

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL