

**d 71/23.03.2005**

**I. Prin contestatia formulata de SC,,...“SRL solicita :**

1. anularea Procesului verbal de control incheiat la data de 26.01.2005 prin care a fost stabilit de catre DRV... , in sarcina societatii un debit in suma de... lei reprezentind:

- TVA ... lei
- dobanzi ... lei
- penalitati ... lei

2.suspendarea executarii actului administrativ pina la solutionarea contestatiei.

3. verificarea modului de calcul al dobinzilor si penalitatilor de intirziere .

Obiectul controlului efectuat de inspectorii vamali din cadrul DRV-Serviciul de Supraveghere Vamala l-a constituit verificarea incadrarii corecte la pozitia tarifara 38.08 din Anexa nr.1 la OMF nr.1219/2004, a materiilor prime pentru productia de pesticide , importate de SC,,...”SRL, care sunt substante active ce concura la realizarea produselor finite: trimazim H 50 PU, triftim, SDMA, premiant, glifatim(ierbicide, fungicide, insecticide), pentru care societatea a beneficiat de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, retinindu-se in sarcina societatii faptul ca incadrarea tarifara la pozitia 38.08 a marfurilor importate s-a facut in mod eronat calculindu-se o datorie vamala incepind cu data inregistrarii declaratiei vamale de import.

Argumentul societatii se bazeaza pe prevederile legale mentionate la cap.29, Nota 1 din Normele tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor prevede in mod clar produsele care se incadreaza la cap.29:„*cu exceptia unor dispozitii contrare , pozitiile capitolului cuprind numai:compusi organici cu compozitie chimica definita , prezentati separat, chiar daca acesti compusi contin sau nu impuritati*”. *Din buletinele de analiza a materiilor prime importate , rezulta ca toate produsele contin peste 95% substanta activa , iar restul pana la 100% sunt impuritati.*

Pozitia tarifara 38.08 cuprinde:insecticide, rodenticide, fungicide, ierbicide, inhibitori de germinare si regulatori de crestere pentru plante, desinfectanti si produse similare, prezentate in forme sau ambalaje pentru vnzarea cu amanuntul sau ca preparate ori articole.

In contestatie societatea mai face referire la certificatele de omologare a produselor in compozitia carora intra preparatele intermediare , care au fost incadrate la pozitia tarifara 38.08.

Certificatele de omologare sunt emise de Comisia interministeriala de omologare a produselor de uz fitosanitar , acestea fiind emise pentru produsele care rezulta in urma transformarilor la care sunt supuse substantele active , comisia verifica continutul si calitatea produsului , daca se respecta cantitatea de substanta activa incorporata in produsul finit, iar incadrarea la o anumita pozitie tarifara a substantelor active s-a facut de reprezentantul societatii.

Ministerul Agriculturii, Padurilor, Apelor si Mediului, prin Unitatea Fitosanitara din cadrul Directiei pentru Agricultura... , a emis certificatele de abilitare , in cuprinsul carora, penru marfurile pe care intentiona a le importa, personalul in materie a incadrat aceste produse la pozitia tarifara 38.08 certificatele de abilitare cuprind si mentiunea

*„prezentul certificat nu exonereaza agentul economic de raspunderile ce ai revin, potrivit legii, pentru import”.*

Prin complectarea la contestatie petenta face urmatoarea precizare , adica a procedat la plata TVA neachitata ia vama de indata ce a avut de platit TVA la buget.

Acest lucru este evidentiat in situatia intocmita si anexata la contestatie si din care rezulta ca societatea a achitat deja o mare parte din TVA calculata de catre organele vamale ca fiind neachitata.

Potrivit situatiei de calcul anexata , din totalul TVA de plata aferenta importurilor de materii prime efectuate in cursul anului 2004 , in quantum total de... lei , stabilit de organul de control vamal , societatea a achitat anterior efectuării controlului suma de... lei , ramaind de achitat numai suma de... lei.

Ca urmare a acestei achitari pariale a TVA calculata in sarcina societatii se modifica radical quantumul dobinzilor si a penalitatilor de intirziere calculate de catre organele de control vamal , potrivit anexei la procesul verbal de control contestat.

**II.** Prin procesul verbal intocmit in data de 26.01 2005 de inspectorii vamali din cadrul DRV Timisoara au verificat incadrarea la pozitiile tarifare din anexa nr.1 la OMF nr.1219/2004, a materiilor prime pentru productia de pesticide, importate de SC,,...”SRL .In urma controlului efectuat la sediul societatii a documentelor puse la dispozitie de agentul economic s-au constatat urmatoarele :

- in intervalul 2001 -2003 societatea a derulat un numar de 15 opeatiuni de import in regim definitiv cu plata taxelor vamale , de substante active care concura la realizarea de produse finite constatindu-se incadrarea tarifara a acestor substante active la capitolul nr.29 , unde conform Notei 1 alin.(a) :*„ compusii organici cu compozitie chimica definita , prezentati separat chiar daca acesti compusi contin sau nu impuritati”*

- in perioada februarie - noiembrie 2004, societatea a derulat un numar de 10 operatiuni de import definitiv cu exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.157, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, importind 4 substante active : atrazin tehnic 96% , trifuralin tehnic , acid 2,4 D si glifosat acid tehnic , utilizate pentru obtinerea de ierbicide omologate de societate in Romania conform Certificatelor de omologare nr.2319/13.02.2004 ; nr. 2000/18.04.2004; nr.2307/06.05.2003 si 2011/16.12.2002. Substantele active importate , mentionate mai sus nu se pot comercializa ca atare , ci necesita transformari pentru a le aduce sub forma produselor omologate de societate cu denumirile comerciale: triftim, SDMA, premiamt si glifotim.

In anexa 1 la OMF nr.1219/2004, la pozitia 38.08 sunt cuprinse: insecticide, fungicide, ierbicide, inhibitori de crestere ...prezentate in forme sau ambalaje pentru vinzarea cu amanuntul. Incadrarea substantelor active importate de societate la pozitia tarifara 38.08 , nu este corecta deoarece conform Normelor tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor si a buletinelor de analiza corespunzatoare fiecarui produs importat , acestea se incadreaza la Cap.29.

Conform Notei1 la Cap 38 :*„acelea care nu formeaza amestecuri , sunt de cele mai multe ori produse cu compozitie chimica definita de la Cap.29”* , ele fiind substante active, care ulterior sufera operatiuni de transformare.

In vederea incadrarii corecte a celor 4 substante importate utilizate in scopul obtinerii de ierbicide, DRV... a solicitat punctul de vedere al ANV , care conform adresei

nr.73484/24.12.2004, inregistrata la DRV... sub nr.34755/27.12.2004, a stabilit incadrarea tarifara corecta „*Nota 1 alin.(a) prevede ca in Cap.29 se clasifica substantele chimice cu compozitie chimica definita , prezentate separat , chiar daca contin impuritati, precum si solutiile apoase ale acestor substante*”

Din buletinele de analiza a rezultat ca produsele importate contin  $\geq 95\%$  substanta activa , iar restul pana la 100% sunt impuritati rezultate din procesul de fabricatie, iar cele 4 substante active importate se clasifica la Cap.29.

**III.** Avind in vedere constatările organului vamal , sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatar si de catre inspectorii vamali , biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca in urma controlului efectuat de inspectorii de specialitate din cadrul DRV - Serviciul de Supraveghere Vamala au stabilit drepturile vamale de import pe baza elementelor de taxare aflate in vigoare la momentul nasterii datoriei vamale , respectiv la data importului , in baza art.148 pct.2 din Legea 141/1997, in valoare de 3.855.063.630 lei, de asemenea s-au calculat dobanzi aferente drepturilor vamale in cuantum de 459.057.265 lei si penalitati de intirziere aferente drepturilor vamale in valoare de 119.127.478 lei.

Controlul vamal ulterior si stabilirea drepturilor vamale s-a facut in baza prevederilor art.61 din Legea 141/1997, coroborat cu art. 373 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG 1114/2001.

Societatea solicita prin contestatia formulata desfiintarea totala a Procesului verbal de control nr.2181/26.01.2005, act prin care a fost stabilit in sarcina societatii un debit de... lei ca fiind netemeinic si nelegal , suspendarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei formulate si verificarea modului de calcul al dobinzilor si penalitatilor de intirziere.

#### **1.Referitor la desfiintarea Procesului verbal de control nr. 2181/26.01.2005**

Obiectul controlului l-a constituit verificarea incadrarii la pozitiile tarifare din anexa nr.1 la OMF 1219/2004, a materiilor prime pentru productia de pesticide , importate de SC,„...”SRL, si anume verificarea incadrarii corecte la pozitia tarifara 38.08 ,a substantelor importate de societate , pentru care aceasta a beneficiat de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.157,alin.(3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Fata de argumentul societatii in care face referire la prevederile legale mentionate la Cap.29, Nota 1 din Normele tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor , precizam ca acesta prevede in mod clar produsele care se incadreza la Cap.29 „*cu exceptia unor dispozitii contrare , pozitiile capitolului cuprind numai*”: *compusi organici cu compozitie chimica definita, prezentati separat, chiar daca acesti compisi contin sau nu impuritati.*

Din buletinele de analiza ale celor 4 produse importate , eliberate de firma Helm AG, din Germania (furnizorul produselor), rezulta ca toate produsele contin peste 95% substanta activa , iar restul pana la 100% sunt impuritati, toate cele 4 substante se utilizeaza pentru obtinerea de erbicide , omologate de societate in Romania , conform Certificatelor de omologare nr : 2319/13.02.2004 ; 2000/18.04.2002 ; 2307/06.05.2003 si 2011/16.12.2002.

Substantele active importate nu se pot comercializa ca atare , ci necesita anumite **transformari** pentru a le aduce sub forma produselor omologate de societate, cu denumirile comerciale : **triftim, SDMA, premiant si glifotim.**

Fata de alte argumentele societatii in care se face referire la Nota 2 a Cap.29 , anumite produse organice definite chimic , neamestecate , in mod normal cuprinse la cap.29, pot fi excluse, daca sunt prezentate sub forme si conditionari particulare sau daca ele au fost supuse anumitor tratamente , asa cum este indicat la pozitia 38.08 , care cuprinde : insecticide, rodenticide, fungicide, ierbicide, inhibitori de germinare si regulatori de crestere pentru plante, dezinfectanti si produse similare, prezentate in forme sau ambalaje pentru vinzarea cu amanuntul sau ca preparate sau ca articole , legiuitorul indicand in mod clar pozitia tarifara **38.08** si termenul de **produse** (in acest caz este vorba de substante active , prezentate separat).

Potrivit Notei 1 la Cap.38 din Normele tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor , legiuitorul subliniaza in mod expres cele stipulate la Nota 2 a Cap.29 care nu cuprinde produse cu compozitie chimica definita , prezentate separat care fac parte , in general , din Cap.28 sau 29 , cu exceptia : insecticide, rodenticide, fungicide, ierbicide, inhibitori de germinare si regulatori de crestere pentru plante, dezinfectanti si produse similare, prezentate in forme sau ambalaje prevazute la pozitia 38.08, totodata conform Notei 1 la Cap.38 :”*acele care nu formeaza amestecuri, sunt de cele mai multe ori produse cu compozitie chimica definita de la Cap.29*”ele sunt substante active, care ulterior sufera operatiuni de transformare.

Societatea mai face referire si la certificatele de omologare ale produselor in compozitia carora intra preparatele intermediare, care au fost incadrate la pozitia tarifara 38.08.Certificatele de omologare sunt emise de Comisia interministeriala de omologare a produselor care rezulta in urma transformarilor la care sunt supuse substantele active , avand in vedere cererea de omologare depusa de SC,,...”SRL .Aceasta comisie a verificat continutul si calitatea produsului, daca s-a respectat cantitatea de substanta activa din produs , iar incadrarea la o anumita pozitie tarifara a substantelor active s-a facut de reprezentantul societatii.

Alt argument al societatii contestatare se refera la Certificatele de abilitare eliberate de Ministerul Agriculturii, Padurilor , Apelor si Mediului privind incadrarea tarifara realizata de personalul de specialitate din cadrul acestei institutii, aceasta nu poate confirma faptul ca incadrarea produselor la pozitia tarifara 38.08 este una corecta si societatea a fost obligata sa respecte aceasta incadrare, intrucit aceste certificate au fost eliberate in baza unei documentatii depusa de importator , documentatie in care societatea specifica denumirea comerciala , denumirea tehnica a produsului si incadrarea tarifara a acestuia.

In vederea incadrarii corecte a celor 4 substante active utilizate pentru obtinerea de ierbicide , s-a solicitat punctul de vedere al ANV, care a stabilit incadrarea tarifara corecta .Nota 1 alin.(a) prevede ca in Cap.29 se clasifica substantele chimice organice cu compozitie chimica definita , prezentate separat, chiar daca acestea contin impuritati, precum si solutiile apoase ale acestor substante.Din buletinele de analiza rezulta ca toate produsele contin  $\geq 95\%$  substanta activa , iar restul pana la 100% sunt impuritati rezultate din procesul de fabricatie.

Societatea argumenteaza in contestatie ca , in conformitate cu art.1 din Norme privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile prevazute la art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele inregistrate ca platitor de taxa pe valoare adaugata care au obtinut certificatele de exonerare pentru...*importul de materii prime si materiale consumabile care nu se produc sau sunt deficitare in tara , prevazute in anexa 1 si sunt destinate utilizarii in cadrul activitatii economice a persoanei care realizeaza importul.* In sensul prezentelor norme , activitatea productiva cuprinde atat activitatile producatoare de bunuri , cat si cele prestatoare de

servicii.

În anexa 1 la OMF nr.1219/2004, la poziția tarifară 38.08 sunt cuprinse: insecticide, rodenticide, fungicide, ierbicide, inhibitori de germinare și regulator de creștere pentru plante, desinfecțanți și produse similare, prezentate în forme sau ambalaje pentru vânzarea cu amănuntul.

Prin Ordinul nr.1219/2004, în anexa 1 la Normele privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare, Ministerul Finanțelor Publice a procedat în mod corect precizând că materiile prime și **materialele consumabile** care nu se produc sau sunt deficitare în țară, pentru care nu se face plata efectivă a taxei pe valoarea adăugată la organele vamale, indicând poziția tarifară **38.08**. Materialele consumabile încadrate la poziția 38.08 (în acest caz ierbicidele obținute în urma procesului de prelucrare la care sunt supuse substanțele active importate de societate), fiind destinate înființării și întreținerii culturilor agricole.

Fapta de cele menționate anterior, nu rezultă faptul că poziția tarifară **38.08** face referire doar la materiile prime, incluzând noțiunea de **materiale consumabile** la poziția tarifară **38.08** fiind pe deplin justificată.

Societatea a beneficiat în mod eronat de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată pentru importurile prevăzute la art.157, alin.(3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal întrucât substanțele active importate nu se pot încadra la poziția tarifară **38.08**. Menționăm faptul că societatea a mai efectuat importuri de produse identice (substanțe active), în cursul anilor 2002-2003, înainte de publicarea Ordinului nr.1219/2004 care au fost încadrate la pozițiile tarifare de la Cap.29 din Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a marfurilor.

Calculul drepturilor vamale de import s-a efectuat pe baza elementelor de taxare aflate în vigoare la momentul nasterii datoriei vamale, respectiv la data importului, în baza art.148 pct.1 din Legea 141/1997.

Având în vedere cele precizate mai sus se impune respingerea contestației ca neîntemeiată pentru capatul de cerere referitor la încadrarea tarifară a importurilor efectuate.

## **2. Referitor la suspendarea executării actului administrativ pînă la soluționarea contestației**

În ce privește suspendarea procedurii executivă solicitată de către petent, art.184 din OG nr.92/2003, republicată, titlul IX, prevede:

„(1) *Introducerea contestației pe cale administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat pînă la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.*”

Cererea de suspendare a plății sumei datorate, formulate de către contestatar, nu este temeinic motivată așa cum prevede actul normativ citat anterior neîmpunându-se astfel, suspendarea plății obligațiilor fiscale stabilite de către organele vamale drept pentru care se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capat de cerere.

## **3. Referitor la verificarea modului de calcul al dobînzilor și penalităților de întîrziere.**

Din analiza actului de control contestat organul de soluționare a contestației a concluzionat următoarele:

- societatea a importat materii prime pentru care a fost exonerată de plata TVA în vamă în baza certificatelor eliberate de unitatea fiscală teritorială.

- în urma verificărilor efectuate de organele vamale s-a stabilit că importurile efectuate au fost încadrate la poziții tarifare incorecte și urmare acestei deficiențe

societatea a fost obligata la reconstituirea rulajului contului 4423 -TVA de plata- deoarece in conformitate cu art.136 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal: „, in cazul unui import de bunuri , TVA devine exigibila la data cind se genereaza dreptul de import pentru bunurile respective , conform legislatiei vamale in vigoare”.

- organul vamal a stabilit obligatia de plata in ceea ce priveste TVA pentru importurile analizate in sensul ca aceasta obligatie a luat nastere la data intocmirii DVI-urilor, a calculat dobanzi si penalizari de intirziere pina la data incheierii controlului .

- din continutul contestatiei rezulta ca petenta a efectuat la data derularii operatiunii de import inregistrarea contabila 4426 = 4427 ; aceasta operatiune nu creeaza obligatii de plata si nici nu da nastere la deductibilitate.

- platile efectuate de societate la TVA nu sunt individualizate in TVA aferent activitatii curente si TVA neachitat in vama .

In situatia analizata societatea nu si-a constituit obligatia de plata pentru TVA neachitat in vama si nici nu a efectuat plati in contul acestei obligatii ; TVA de plata a rezultat ca urmare a derularii activitatii curente de achizitii (altele decit cele din import) si activitatea de desfacere. Ca urmare a celor precizate se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.