

**DECIZIA NR .....2007**

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de S.C. X SA din Buzau , CUI .....,impotriva Deciziei nr...../2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal in baza procesului-verbal de control nr...../2006 incheiate de Directia Regionala Vamala Galati inregistrata la D.G.F.P. Buzau

Directorul Executiv al Directie Generale a Finantelor Publice a judetului Buzau:

**Avand in vedere :**

Contestatia formulata de SC X SA Buzau ;  
Decizia nr...../2006 a D.R.V. Galati pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal ;  
Procesul-verbal de control nr...../2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Galati – Serviciul de supraveghere si control vamal ;  
Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;  
Art.179 pct 1 lit “a” din OG 92/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare , prin care DGFP Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SA Buzau ;  
Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .  
Organele de control ale Serviciului de Supraveghere si control vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale Galati , au efectuat controlul ulterior al operatiunilor de comert exterior in regim de perfectionare activa la SC. X

SA din Buzau , ocazie cu care au stabilit obligatii vamale si accesorii contestate de petenta in suma de M lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei : obligatii vamale si accesorii in suma de M lei reprezentand : taxe vamale ( .... lei ) , majorari de intarziere aferente taxelor vamale (...lei ) , comision vamal (.... lei ) , majorari de intarziere aferente comisionului vamal (.... lei ) , TVA (.... lei ) , majorari de intarziere aferente TVA (..... lei ) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

In baza Autorizatiei de perfectionare activa nr. ....2005 eliberata de D.R.V. Galati , societatea a importat in regim de perfectionare activa cu suspendare , tabla laminata la cald cu grosimea de 10-13 mm produsa in Ucraina , pozitie tarifara nr..... .

Produsele compensatoare obtinute in urma operatiunilor de perfectionare activa au fost “accesorii de tevarie “ (fitinguri) cu o rata de randament declarata de societate de 75% si cuptoare si alte parti cuptoare cu o rata de randament de 80% , iar diferentele de 20% , respectiv 25% constand in deseuri metalice sub forma de resturi (straifuri ) de diverse dimensiuni si span , au fost declarate pierderi normale , conform prevederilor art.195 alin 4 din HG 1114/2001, pe baza normelor de consum proprii . Aceste deseuri au fost predate , conform OUG nr.16/2001 , in vederea reintroducerii in circuitul civil , societatilor autorizate si specializate pentru valorificare .

Agentul economic precizeaza ca operatiunile de comert exterior in regim de perfectionare activa s-au efectuat in baza autorizatiei de perfectionare activa eliberata in conformitate cu legislatia in vigoare (Legea Nr.141/1997 si H.G. nr.1114/2001) .

-Rata de randament comunicata de agentul economic a fost verificata si aprobata de D.R.V. Galati si a fost determinata in conformitate cu prevederile art.195 alin 4 din HG 1114/2001 , pe baza normativelor tehnologice de consum proprii .

-Restul materialului de 25 % respectiv 20% constituie pierdere normala , conform art.195 alin 4 din HG 1114/2001 , pentru care nu mai este necesara urmarirea din punct de vedere vamal al acesteia si pentru care nu se datoreaza si calculeaza drepturi de import , conform de altfel , adresei nr. ....2003 emisa de Directia Vamala Regionala Interjudeteana Galati ca raspuns la adresa SC X SA nr.....2003 si adresei nr.....2002 emisa de Directia Generala a Vamilor .

In sensul adreselor mentionate , sunt considerate pierderi normale acele pierderi , indiferent de denumirea lor , care sunt determinate conform

normativelor sau normelor de consum propriu (span , straihuri , zgura , resturi de electrozi etc ) .

In concluzie , rata de randament declarata de societate , conform normativelor proprii , verificata si aprobata de D.R.V. Galati este corect declarata iar in cazul de fata , nu este vorba de un produs compensator secundar , pentru care se calculeaza drepturi vamale , ci este vorba de pierderi normale.

Agentul economic , este obligat , conform legislatiei de mediu , sa predea deseul numai firmelor specializate si autorizate pentru valorificare (OUG16/2001 si OUG195/2005) .

-Notiunea de produs presupune , din punct de vedere economic , o valoare adaugata ce nu se regaseste in cazul deseurilor , care au un pret mult mai mic decat materia prima din care a rezultat .

II.Organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Galati au constatat urmatoarele :

-In baza Autorizatiei de perfectionare activa nr. ....2005 eliberata de D.R.V. Galati , societatea a importat in regim de perfectionare activa cu suspendare , tabla laminata la cald produsa in Ucraina .

Produsele compensatoare principale obtinute in urma operatiunilor de perfectionare efectuate au fost "accesorii de tevarie din otel (fitinguri )cu o rata de randament declarata de societate de 75% si cuptoare si alte parti cuptoare , cu o rata de randament de 80% , diferenta de 20% respectiv 25% , fiind declarate de catre societate ca fiind pierderi normale in sensul art.195 alin 4 din HG 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei .

Societatea prelucreaza deasemenea si materie prima achizitionata de la furnizori interni destinata prelucrarii in vederea obtinerii produselor exportate precum si pentru produse destinate pietii interne .

Societatea a solicitat eliberarea Autoritatiilor de perfectionare activa , numai pentru obtinerea produselor compensatoare principale fara sa tina seama ca in urma procesului de prelucrare pentru obtinerea acestora , rezulta , in mod necesar , deseuri metalice (span foios si fier vechi )care in conformitate cu prevederile art. 187 lit b din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG 1114/2001 , sunt definite ca produse compensatoare secundare .

Din documentele puse la dispozitie de societate si conform raportarilor privind cantitatile de deseuri generate , valorificate rezultate din procesul de prelucrare a materiilor prime , a rezultat obtinerea si valorificarea unei cantitati de ..... tone deseuri metalice (deseu fieros , span foios , fier vechi ). Aceasta cantitate de deseuri metalice a fost valorificata

prin vanzare catre diferite societati comerciale care au ca obiect de activitate colectarea acestora , stocul deeurilor in urma vanzarilor fiind in fiecare luna zero . Conform notelor de consum prezentate organelor vamale pentru exporturile realizate in baza regimului vamal de perfectionare activa precum si a deconturilor de justificare prezentate la incheierea celor 10 operatiuni de import temporar , a fost evidentiata o cantitate de .... tone deseuri metalice .

Prin adresele DRV Galati nr. ..../2006 si .....2006 , s-au solicitat de la SC X SA Buzau , precizari cu privire la natura si destinatia finala a diferentei de 20% respectiv 25% dintre cantitatea de produse laminate plate importate in regim de perfectionare activa cu suspendare si cantitatea de produse compensatoare principale exportate , consum declarat pe proprie raspundere de catre societate prin adresa nr. ..../2005 la solicitarea eliberarii Autorizatiei de perfectionare activa. SC X SA Buzau , prin adresele nr...../2006 si ...../2006 , comunica la DRV Galati , ca procentul de 5% din diferenta o reprezinta pierderi irecuperabile (arsuri , material vaporizat tunder etc. ) iar restul de 15% respectiv 20% sunt deseuri in forma de resturi (straifuri ) de diverse dimensiuni si span , fiind valorificate sub forma de materiale reciclabile (fier vechi ) catre firme specializate si autorizate pentru valorificare deseuri .

Totodata prin Autorizatia de mediu nr.../2005 , la cap. 5 sunt precizate ca subproduse obtinute : deseuri metalice (straifuri de tabla ) avand ca destinatie societati valorificatoare autorizate .

Din analiza datelor puse la dispozitie si avand in vedere declaratia societatii ca 15% respectiv 20% din pierderi sunt deseuri metalice introduse in circuitul economic prin vanzare catre firme specializate si ca stocul de deseuri este zero , rezulta ca din total cantitate vanduta (... tone ) , cantitatea de .... tone deseuri metalice este provenita din procesul de prelucrare al produselor laminate plate – tabla laminata la cald , introdusa in tara in regim vamal de admitere temporara .

Intrucat cantitatea de .... tone deseuri metalice a fost introdusa in circuitul economic prin vanzare , ele sunt produse compensatoare secundare (produsele compensatoare ,altele decat cele pentru care a fost autorizat regimul de perfectionare activa , dar care rezulta in mod necesar din procesul de perfectionare , conform art.187 lit b din HG 1114/2001 ) neputand fi considerate pierderi tehnologice normale prevazut la art. 195 alin 4 din HG 1114/2001 , deoarece au valoare de intrebuintare .

Conform art.195 alin 4 din HG 1114/2001 “ In cazul in care rata de randament justifica cantitatile de marfuri plasate sub regim de perfectionare activa , resturile tehnologice rezultate din actiunile de transformare sau de prelucrare sunt considerate pierderi normale pentru care nu se datoreaza

drepturi de import . Daca in urma verificarii rata de randament nu este justificata pentru cantitatile de marfuri plasate sub regim de perfectionare activa , care intra in componenta produselor compensatoare si care nu pot fi considerate pierderi normale , se calculeaza si se incaseaza drepturi de import calculate pe baza elementelor de taxare specifice acestor marfuri .”

Deasemenea conform art.113 alin 3 din Legea 141/1997 “Rata de randament reprezinta cantitatea sau procentajul de produse compensatoare obtinute in urma procesului de perfectionare activa a unor cantitati determinate de marfuri importate .”

In cazul de fata nu este vorba numai despre pierderi tehnologice normale (5%) ci si despre produse compensatoare secundare (15% respectiv 20% ) .

Rata de randament declarata nu este justificata si ca atare se impune calcularea si incasarea drepturilor vamale de import datorate .

In realitate rata de randament se prezinta astfel :

-din 100% tabla laminata la cald se obtin :

-75% respectiv 80% -produse compensatoare principale;

-20% respectiv 15% -produse compensatoare secundare (fier vechi ,span foios si deseuri fieros) ;

-5% - pierderi tehnologice normale .

Totodata , conform art.660 din HG 707/2006 “operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut in reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se incheie in conformitate cu acele reglementari “.

Conform art. 211 din HG 1114/2001 “ Regimul de perfectionare activa in sistemul cu suspendare a drepturilor de import se incheie pentru marfurile straine cand produsele compensatoare sau marfurile in aceeași stare fac obiectul unei declaratii pentru o noua destinatie vamala .”

Intrucat in cazul de fata produsele compensatoare secundare (fier vechi , span foios, deseuri fieros ) rezultate in urma procesului de perfectionare activa a tablei laminate la cald , se introduc in circuitul economic , conform art.64 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei trebuiau importate .

Conform art. 215 din HG 1114/2001 “Atunci cand produsele compensatoare sunt importate in totalitate sau in parte , cuantumul taxelor vamale si a altor drepturi de import se determina pe baza cantitatii si valorii marfurilor de import intrate in componenta produselor compensatoare . “

SC X SA Buzau , conform art.141 alin 1 coroborat cu art.148 din Legea 141/1997 , in momentul in care a declarat autoritatii vamale ca a lichidat in totalitate operatiunile de perfectionare activa mentionate anterior ,

trebuia sa achite drepturile vamale datorate pentru importul acestor produse compensatoare secundare .

Potrivit art.108, art.114 alin.1, art.115 si art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile aduse de art.III din Legea 210/2005 s-au calculat majorari de intarziere pana la data de ...../2006 .

III . Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control vamal ,se retin urmatoarele :

Obiectul principal de activitate al societatii , il reprezinta productia de accesorii de tevarie din otel (fitinguri ) si cuptoare si alte parti cuptoare .

In baza Autorizatiei de perfectionare activa nr...../2005 eliberata de DRV Galati , societatea a importat in regim de perfectionare activa cu suspendare , tabla laminata la cald produsa in Ucraina .

Produsele compensatoare principale obtinute in urma operatiunilor de perfectionare activa efectuate au fost “accesorii de tevarie din otel (fitinguri) cu o rata de randament declarata de societate de 75% si respectiv cuptoare si alte parti cuptoare cu o rata de randament declarata de 80% , diferenta de 20% respectiv 25 % fiind declarate de catre societate ca fiind pierderi normale .

Societatea a solicitat eliberarea Autoritatilor de perfectionare activa numai pentru produsele compensatoare principale fara sa tina seama ca in urma procesului de prelucrare pentru obtinerea acestora rezulta in mod necesar deseuri metalice – span foios si fier vechi – care in conformitate cu prevederile art. 187 lit.b din Regulamentul de aplicare Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG 1114/2001 sunt definite ca fiind produse compensatoare secundare .

Conform notelor de consum precum si a deconturilor de justificare prezentate la incheierea celor 10 operatiuni de import temporar ,a fost evidentiata o cantitate de .... tone deseuri metalice din care ..... tone deseuri metalice introduse in circuitul economic prin vanzare catre firme specializate fiind provenite din procesul de prelucrare al produselor laminate plate – tabla laminata la cald –introduse in tara in regim vamal de admitere temporara .

Agentul economic, la solicitarea DRV Galati , comunica prin adresele nr.....2006 si .....2006 , faptul ca numai 5% reprezinta pierderi irecupelabile (arsuri , material vaporizat , tunder etc.) iar restul de 15% respectiv 20% sunt deseuri sub forma de resturi (staifuri ) care au fost valorificate sub forma de materiale reciclabile catre firme specializate si autorizate pentru valorificare de deseuri .

Prin urmare diferentele de 15% si respectiv 20% constand in deseuri metalice nu reprezinta pierderi normale in sensul art.195 alin.4 din HG 1114/2001 , ci produse compensatoare secundare .

Conform art.187 din HG 1114/2001 se inteleg prin :

- a) Produse compensatoare principale – produsele compensatoare pentru obtinerea carora a fost autorizat regimul de perfectionare activa ;
- b) Produse compensatoare secundare – produsele compensatoare , altele decat cele pentru care a fost autorizat regimul de perfectionare activa , dar care rezulta in mod necesar din procesul de perfectionare ;
- c) Pierderi – partea din marfurile importate care este distrusa si dispare in cursul operatiunii de perfectionare activa , in special prin evaporare , uscare , esapare , sub forma de gaz sau trecere in apa de spalare .

Prin urmare cantitatea de .... tone deseuri metalice , fiind introdusa in circuitul economic prin vanzare , sunt produse compensatoare secundare , neputand fi considerate pierderi tehnologice normale in sensul prevazut la art. 195 alin 4 din HG 1114/2001 .

In cazul de fata pierderile tehnologice sunt in procent de 5% iar diferenta de 15% si respectiv 20% reprezinta produse compensatoare secundare ceea ce dovedeste ca rata de randament declarata de societate nu este justificata ,ea prezentandu-se astfel :

- 75% respectiv 80% -produse compensatoare principale;
- 20% respectiv 15% -produse compensatoare secundare (fier vechi ,span foios si deseu fieros) ;
- 5% - pierderi tehnologice normale .

Conform art.215 din HG 1114/2001 , “Atunci cand produsele compensatoare sunt importate in totalitate sau in parte , cuantumul taxelor vamale si a altor drepturi de import se determina pe baza cantitatii si valorii marfurilor de import intrate in componenta produselor compensatoare .” Cum in cazul de fata produsele compensatoare (fier vechi , span foios , deseu fieros ) rezultate in urma procesului de perfectionare activa a tablei laminate la cald , se introduc in circuitul economic , conform art.64 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei , ar fi fost importate .

Rata de randament declarata de societate pe proprie raspundere este eronata , intrucat in realitate numai 5% din pierderile de 20% si respectiv 25% obtinute in urma procesului de perfectionare activa sunt pierderi normale , restul fiind produse compensatoare secundare , fapt confirmat si de

societate prin adresa nr...../2006 inregistrata la DRV Galati sub nr. ....../2006 .

Totodata rezulta ca raspunsul dat de DRV Galati prin adresa nr. ....../2003 , face referire la pierderile normale declarate in conformitate cu art. 195 alin 4 din HG 1114/2001 si nu la produsele compensatoare secundare obtinute in urma procesului de prelucrare .

Faptul ca SC X SA Buzau a acordat o destinatie acestor deseuri (vanzare ) demonstreaza ca este vorba despre produse compensatoare secundare si nicidecum despre pierderi tehnologice normale .

Acest punct de vedere este motivat si prin faptul ca societatile comerciale din Romania care importa fier vechi platesc drepturile vamale de import aferente , fierul vechi importat avand aceeasi utilizare ca fierul vechi rezultat din procesul de perfectionare activa a tablei laminate .

In concluzie , este evident ca , deseurile rezultate si reintroduse in circuitul economic prin vanzare la alte societati nu pot fi incadrate la pierderi normale conform art.195 alin 4 din HG 1114/2001 intrucat prin pierdere conform art. 187 pct.c din HG 1114/2001 se intelege acea parte din marfurile importate care este distrusa si dispare in cursul operatiunii de perfectionare activa .Ori produsele rezultate (deseuri ) au fost reintroduse in circuitul economic prin vanzare, incadrindu-se , conform art. 187 pct. b din HG 1114/2001 in categoria produselor compensatoare secundare .

Potrivit art. 197 din HG 1114/2001 “Pentru produsele compensatoare care nu sunt exportate, importul lor se face cu plata drepturilor de import corespunzatoare marfurilor de import din componenta acestora la data inregistrarii declaratiei vamale de import .”

Totodata , conform art.215 din HG 1114/2001 ,(1) “Atunci cand produsele compensatoare sunt importate in totalitate sau in parte , cuantumul taxelor vamale si a altor drepturi de import se determina pe baza cantitatii si valorii marfurilor de import intrate in componenta produselor compensatoare.”

Deasemenea ,conform art. 141 alin 1 coroborat cu art. 148 din Legea 141/1997 , in momentul in care a declarat autoritatilor vamale ca a lichidat in totalitate operatiunile de perfectionare activa , trebuia sa achite drepturile vamale datorate pentru importul acestor produse compensatoare secundare .

Potrivit art. 115 din OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare (1) “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere . Conform art. 116 alin 1 din acelasi act normativ (1)“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua



imediat urmatoare termenului de scadenta pana la data stingerii sumei datorate , inclusiv .”

Referitor la solicitarea contestatoarei de a se suspenda masurile privind plata sumei contestate , precizam ca D.G.F.P. Buzau nu mai are competenta sa suspende executarea actului administrativ fiscal , conform modificarilor aduse prin Legea 158/15.05.2006 la OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

In concluzie , motivele invocate nu pot fi luate in considerare si in consecinta , in baza art.179 pct.1 lit”a” si art.180 pct.1 si respectiv a art. 186 pct.1 din OG 92/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare , privind Codul de Procedura Fiscala ,

### **DECIDE:**

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de SC X SA Buzau , pentru suma de M lei ron reprezentand : taxe vamale (.... lei ) , majorari de intarziere aferente taxelor vamale (.... lei ) , comision vamal (.... lei ) majorari de intaziere aferente comisionului vamal (... ) , TVA (.... lei ) majorari de intarziere aferente TVA (.... lei ) , ca neintemeiata .

Art.2.Compartimentul Solutionare Contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Directiei Regionale Vamale Galati .

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare , La Tribunalul Buzau , conform legislatiei in vigoare .

DIRECTOR EXECUTIV ,

OFICIUL JURIDIC,