



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - București**

Serviciul soluționare contestații 2



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str.Prof.Dr. Dimitrie Gerota, nr.13, sector 2,
București

Tel: 021.305.70.80; Fax: 021.305.74.44

e-mail: Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Număr de înregistrare operator de date cu

DECIZIA nr. 255 din 2016 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SRL**,
cu sediul in str. ..., Bucuresti, inregistrata la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul
solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. .. de
catre Directia Regionala Vamala - Biroul Vamal . .., cu privire la contestatia
formulata de SC X SRL.

Obiectul contestatiei nr. ..., transmisa prin posta la data de **14.12.2015** si
inregistrata la organul vamal sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la
DGRFPB sub nr. .., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind
obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza
procesului-verbal de control nr. .. de Biroul Vamal de Frontiera Otopeni Calatori,
comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **13.11.2015**, prin care
au fost stabilite obligatii fiscale in suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei – TVA;
- .. lei - dobanzi de intarziere aferente TVA;
- .. lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

Societatea contesta dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA in
suma totala de .. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.
(1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul
de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art.352 din Legea nr. 207/2016,
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa
solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL contesta partial Decizia nr. ..privind
obligatiile fiscale suplimentare stabilite in baza procesului verbal de control nr. ...

cu privire la accesoriile aferente TVA in suma totala de ... lei, invocand in sustinere urmatoarele motive:

- la data de 22.05.2013, societatea X SRL (IOT) a solicitat Biroului Vamal .., prin comisionarul Y SRL un regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import in baza MRN .., pentru "*parti echipament de foraj, respectiv ansamblu principal de ridicat parti tubulare ale instalatiei de foraj*", avand incadrarea in NC 84314300, cu o valoare de ...USD, valoarea declarata in vama de .. lei, origine .., in conformitate cu prevederile art.143 pct.(1) din regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si art. 163 pct. (1) din Legea nr. 86/2006. Termenul solicitat pentru admiterea temporara a fost 20.05.2016;

- in momentul plasarii in regim vamal de admitere temporara cu exonerare partiala, autoritatea vamala nu a considerat ca societatea ar trebui sa plateasca TVA la import;

- ulterior inceperii demersurilor pentru a incheia regimul de admitere temporara cu admitere partiala prin punere in libera circulatie, Biroul vamal .. a emis procesul verbal de control si decizia aferenta prin care s-a stabilit ca societatea trebuie sa plateasca taxe vamale, TVA, dobanzi si penalitati de intarziere;

- autoritatile vamale au considerat ca nasterea datoriei vamale a avut loc la data de 22.05.2013 si anume la data cand marfurile au fost plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala, in baza art. 143 pct.1, art. 144 pct.1 si art.201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar;

- organele vamale au procedat eronat la stabilirea accesoriilor aferente TVA la data de 22.05.2013, fara respectarea prevederilor Regulamentului comunitar si a jurisprudentei CJUE;

- potrivit art. 74 alin. (1) si (2) din Regulament, ce reglementeaza plata sau garantarea drepturilor vamale, diferentiaza momentul nasterii datoriei vamale de momentul platii respectiv garantarii acesteia, in sensul ca regimului de admitere temporara cu exonerare partiala i se aplica numai alin. (2) al art.74, ce se refera strict la garantare;

- art. 218 din Regulamentul (CEE) prevede o derogare de la inscrierea in evidenta contabila a drepturilor de import, fapt ce dovedeste ca drepturile vamale de import nu trebuie achitate la momentul plasarii bunurilor sub regimul respectiv, ci doar garantate conform art.74 alin.(2) din Regulamentul CEE;

- plata efectiva a drepturilor de import va avea loc la incheierea regimului de admitere temporara in functie de perioada efectiva de plasare a marfurilor sub regim;

- la plasarea marfurilor sub acest regim, cuantumului de 3% al taxelor vamale va fi doar garantat conform art.74 alin.(2);

- interpretarea autoritatilor vamale ulterior datei de 01.07.2014 data la care a fost emisa circulara privind data nasterii datoriei vamale, trebuie sa se aplice numai pentru declaratiile depuse si intocmite dupa aceasta data. In ceea ce priveste declaratiile vamale intocmite inainte de aceasta data, datoria vamala ar trebui sa ia nastere la momentul in care marfurile nu mai sunt in regim de admitere temporara cu exonerare partiala sau la momentul emiterii circularei (01.07.2014) caz in care nu ar trebui sa se calculeze dobanzi si penalitati de intarziere;

- prin calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA datorat in vama, autoritatile vamale incalca o serie de principii consacrate in jurisprudenta CJUE in materie de TVA, si anume principiul asteptarii legitime si principiul certitudinii impunerii, retinut de CEJ in cauze precum Halifax, Molenheide, Elmeke si de art. 3 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

II. Prin Procesul verbal de control nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ..., organele vamale au constatat ca S.C. X SRL a plasat cu Declarația vamala nr. MRN ..., mărfuri în regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, cod regim vamal extins - 5300, cod procedură comunitară - D51, provenite de la partenerul extern - firma Y, în temeiul art. 143 pct. (1) din Regulamentul nr. 2913/92 al Consiliului si 163 pct.(1) din Legea nr. 86/2006, cu termen pentru regimul suspensiv: 20.05.2016.

Organele vamale au constatat că la data plasării mărfurilor sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import cu Declarația vamala nr. MRN .., societatea nu a calculat și nu a achitat la autoritatea vamală taxa pe valoarea adăugată aferentă regimului, cu termen solicitat pentru admiterea temporara 20.05.2016.

Drept pentru care, în temeiul art. 78, art. 87, art. 89(2), art. 143(1), art. 144(1), art. 201, art. 204, art. 214 si art. 217 din Regulamentul nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 136 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.140 modificat prin OUG nr. 58/2010, art. 116, art. 119, art. 120¹, art.121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmare dispozițiilor din adresa Direcției Generale a Vămirilor nr. ..., organele vamale au calculat prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ... emisă în baza Procesului verbal de control nr. ..., TVA datorată suplimentar în sumă de ..lei si accesorii aferente în sumă de .. 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:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile in suma de ...lei aferente obligatiei vamale principale, în condițiile în care în sarcina sa a fost reținuta ca datorata taxa pe valoarea adaugata aferenta unor operatiuni de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import, iar accesoriile se calculează de la momentul nasterii obligatiilor de plata.

În fapt, S.C. X SRL a plasat în regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, în scop lucrativ, cu Declarația vamala nr. MRN ..., cod regim vamal extins - 53.00, cod procedură comunitară - D51, mărfuri provenite din Canada, care au termen 20.05.2016 .

Declarația vamala nr. MRN ... a fost completata la rubrica TVA - codul VLA - suspendare TVA, cod alocat in sistemul informatic pentru regimurile vamale speciale, prevazute la art. 136 alin. 3, coroborat cu art. 144 alin.1 lit a) si

d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a fost procesata in sistemul informatic pe culoarea verde, fara control si a primit liberul de vama.

La controlul ulterior al operațiunilor declansat in temeiul art. 214 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, organele vamale au constatat că societatea nu a declarat și nu a achitat taxa pe valoarea adaugată aferentă regimului si au procedat la regularizarea regularizarea sumelor si transmiterea sumelor neincasate catre debitor.

Avand in vedere dreptul autoritatii vamale de a efectua control ulterior precum si dispozitiile transmise de Directia Generala a Vamilor cu adresa nr. ..., de reverificare a modului de derulare a operatiunilor vamale initiate in regimul de admitere temporara cu exonerarea partiala a drepturilor de import, s-a procedat la controlul ulterior al declaratiei vamale nr. MRN ...

Drept urmare, organele vamale au stabilit în sarcina societății prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... obligatii vamale principale reprezentând TVA în sumă de . lei și **accesorii aferente în sumă de .. lei calculate pe perioada 23.05.2013 - 06.11.2015.**

Societatea contestă Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului-verbal de control nr.... susținând că nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA datorata in vama pentru marfurile plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala, considerand ca drepturile de import iau nastere la momentul incheierii regimului de admitere temporara cu exonerare partiala si nu la momentul in care bunurile au fost plasate in acest regim, respectiv la data de 22.05.2013.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

“Art. 119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“Art. 120 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“Art.120¹- Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. “

Art. 120¹ a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013, astfel:

“(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiei vamale principale.

Conform art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar:

“**Art. 201 - (1)** O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

[...]

(b) **plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.**

(2) **O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”.**

Astfel, in cazul regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import, nasterea datoriei vamale are loc in momentul acceptarii declaratiei vamale.

Totodată, speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 143 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, potrivit căroră:

Art. 143

“(1) Valoarea drepturilor de import aferente mărfurilor plasate sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import se stabilește la 3%, pentru fiecare lună sau fracție de lună în care mărfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială, din valoarea drepturilor care ar fi trebuit să fie plătite pentru mărfurile menționate dacă ar fi fost puse în liberă circulație la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară”.

Speței îi sunt incidente și dispozițiile art. 136 alin. (1) și (2) respectiv art. 139 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 136 Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

„(1) În cazul în care, la import bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe”.

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”.

De asemenea, în speță sunt incidente și prevederile pct. 17¹ și 44¹ din Normele metodologice de aplicare ale art. 136 și art. 144 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2007 cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

„**17¹** (1) În sensul art. 136 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul bunurilor plasate în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import și în regim de transformare sub control vamal, regimuri care din punct de vedere al TVA constituie importuri de bunuri care nu beneficiază de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată conform art. 144 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, **exigibilitatea TVA intervine atunci când intervine obligația de plată a taxelor vamale, taxelor agricole sau a altor taxe comunitare similare stabilite ca urmare a politicii comune aplicabile bunurilor respective**”.

„**44¹**. Scutirile de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 144 din Codul fiscal **nu se aplică** în cazul regimurilor vamale suspensive care nu se regăsesc la alin. (1) lit. a) al acestui articol, cum sunt **cele de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, transformare sub control vamal, perfecționare activă în sistemul de rambursare**”.

Din dispozițiile legale menționate mai sus se reține faptul că în cazul mărfurilor plasate sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import **datoria vamală ia naștere la data acceptării declarației vamale de plasare a mărfurilor sub regim**, reprezentând 3% din quantumul taxelor vamale datorate, calculat pentru fiecare lună în care mărfurile se află sub regim.

De asemenea, se reține că mărfurile care fac obiectul regimului vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import nu sunt scutite de TVA, iar data la care intervin faptul generator și exigibilitatea taxei este data la care se naște datoria vamală pentru taxele vamale.

Prin adresa Direcției Generale a Vămirilor nr. ... emisă în vederea aplicării unitare a prevederilor legale referitoare la momentul încasării drepturilor de

import și a TVA datorate la plasarea mărfurilor sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, se precizează următoarele:

„[...] la momentul plasării mărfurilor sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import trebuie încasate cu titlu definitiv:

- drepturile de import stabilite în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) și (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului;*
- taxa pe valoarea adăugată a cărei bază de impozitare se stabilește în conformitate cu prevederile art. 139 din Codul fiscal.*

În situația în care încheierea regimului vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import se face prin punerea în liberă circulație a mărfurilor, drepturile de import trebuie stabilite cu respectarea prevederilor art. 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului și dacă este cazul, să fie luate măsurile necesare de regularizare a situației sumelor achitate la momentul plasării mărfurilor sub regimul vamal inițial.”

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că la data Declarației vamala nr. MRN ... societatea nu a declarat și nu a achitat la autoritatea vamală TVA datorată conform prevederilor legale anterior menționate.

Drept pentru care, în mod legal organele vamale, procedând la regularizarea situației conform dispozițiilor din adresa nr. ... a Direcției Generale a Vămilelor, au stabilit în sarcina societății, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., obligații suplimentare de plată reprezentând TVA în sumă de . lei, aspect necontestat de societate.

În ceea ce privește accesoriile în sumă de .. lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. încheiate de Biroul vamal .., în baza procesului-verbal de control nr. ..., acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de .. lei reprezentând TVA, aceasta datorează și accesoriile aferente în sumă de .. lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Referitor la afirmația societății potrivit căreia *art. 218 din Regulamentul (CEE) prevede o derogare de la înscrierea în evidența contabilă a drepturilor de import, fapt ce dovedește ca drepturile vamale de import nu trebuie achitate la momentul plasării bunurilor sub regimul respectiv, ci doar garantate conform art.74 alin.(2) din Regulamentul CEE*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă în soluționarea favorabilă a cauzei pentru următoarele considerente:

- potrivit art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar,*

“[...] depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare să răspundă de corectitudinea informațiilor înscrise în declarație, de autenticitatea documentelor anexate și de respectarea tuturor

obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere”,

iar potrivit art. 4 alin. (20) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului

„(20) acordarea liberului de vamă este acțiunea prin care autoritățile vamale pun mărfurile la dispoziție în scopurile prevăzute de regimul vamal sub care au fost plasate”.

- potrivit art. 4 pct. 13 și 14 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal:

“Art. 4. - În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

13. **datorie vamală** - obligația unei persoane de a plăti cuantumul drepturilor de import sau de export;

14. **drepturi de import:**

a) taxele vamale și taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de plătit la importul de mărfuri; (...)”

Astfel, în ceea ce privește TVA scadentă acesteia este stabilită în temeiul Codului fiscal care la art. 134 alin. (2) și (3) și art. 157 alin. (1) prevede următoarele:

“**Art. 134.** - (1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) **Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei**, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) **Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului**, conform prevederilor art. 157 alin. (1). **Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.** “

“**Art. 157.** - (1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.”

În aceste condiții, se reține că obligația de a calcula și de a evidenția drepturile vamale și TVA datorate conform regimului vamal sub care au fost plasate mărfurile revine titularului de operațiune - **S.C. X SRL** la data depunerii Declarației vamale nr.

Referitor la susținerea societății precum că *interpretarea autoritatilor vamale ulterior datei de 01.07.2014 data la care a fost emisă circulara privind data nasterii datoriei vamale, trebuie să se aplice numai pentru declarațiile depuse și întocmite după această dată*, se reține că Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data întocmirii actului atacat, respectiv art. 100 alin.(3), prevede:

“*Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune*”.

Referitor la afirmația societății potrivit căreia neplata taxei pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor ce au făcut obiectul declarației vamale MRN nr. ... se datorează faptului ca *la momentul plasării în regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială, autoritatea vamală nu a considerat ca societatea ar fi trebuit să plătească TVA la import*, se reține că potrivit art. 4 pct. 17 și pct. 20 și art. 62 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92,

„Art.4 17. „Declarația vamală” reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal,[...]

20. „Acordarea liberului de vamă” este acțiunea prin care autoritățile vamale pun mărfurile la dispoziție în scopurile prevăzute de regimul vamal sub care au fost plasate”,[...]

„Art. 62 (1) Declarațiile scrise se fac pe un formular corespunzător modelului oficial recomandat în acest scop. Ele se semnează și conțin toate detaliile necesare aplicării dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile,

(2) Declarația trebuie însoțită de toate documentele solicitate pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile”.

În aceste condiții, se reține că obligația de a înscrie în declarația vamală MRN nr. ... cuantumul taxei pe valoarea adăugată datorată conform condițiilor de utilizare a regimului autorizat și de a respecta toate obligațiile ce decurg din plasarea mărfurilor sub regim, revine titularului de operațiune - **S.C. X SRL**, iar organele vamale au acordat liberul de vamă și au pus la dispoziția titularului mărfurile, conform regimului vamal declarat, sub rezerva controlului ulterior efectuat conform art. 78 alin. (2) și (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, care prevede că *“(2) Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil ca ele să fie prezentate.*

(3) Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun”.

Or în speță, așa cum s-a arătat mai sus, organele vamale, în mod legal la controlul ulterior au verificat datele și documente referitoare la operațiunea de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import efectuată de societate cu declarația vamală MRN nr. ..., în conformitate cu dispozițiile legale incidente și pe cale de consecință au dispus măsurile necesare pentru reglementarea situației, prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situației nr. ..., întrucât societatea prin declarația vamală depusă nu a înscris TVA datorată și nu

a achitat suma corespunzătoare la organele vamale la data la care a devenit exigibilă.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia după încheierea operațiunii de admitere temporară nu se poate aplica retroactiv de către organele vamale dobânzi și penalități de întârziere pentru un impozit necalculat la data de 02.10.2013, se reține că în speță, în cadrul termenului de prescripție, organele vamale au efectuat controlul ulterior al declarației vamale MRN nr. ... depusă de societate, or în cadrul acestei proceduri organele vamale nu sunt ținute de existența unor elemente noi de natura informațiilor inexacte sau incomplete, situație aplicabilă după reverificarea declarațiilor vamale sau după controlul ulterior al acestora.

Prin urmare, textele normative incidente în materie instituie posibilitatea exercitării de către organul vamal a controlului ulterior asupra declarațiilor vamale.

Din actele aflate la dosarul cauzei și susținerile contestatoarei, organul de soluționare reține că societatea nu a mai fost supusă unui alt control ulterior al declarațiilor, astfel cum este definită această activitate de actele normative în vigoare, astfel încât organele vamale aveau dreptul să verifice operațiunile vamale în cadrul unei acțiuni de control ulterior, fără a fi ținute de existența unor elemente noi de natura informațiilor inexacte sau incomplete.

În consecința, accesoriile aferente TVA în suma de ...lei stabilite prin decizia de regularizare a situației nr.... încheiată de reprezentanții Biroului Vamal de Frontiera ..., reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1), art.120 și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut că datorat debitul în suma de ... lei reprezentând TVA, aceasta datorează și accesoriile aferente în suma de ... lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei art. 119 alin. (1), art.120, art. 120¹, art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 100 alin.(3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 pct. 17 și pct. 20, art. 62, art. 78 alin. (2) și (3), art. 143, art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, art. 36, art.136, art.134, art.157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 17¹ și 44¹ din Normele metodologice de aplicare ale art. 136 și art. 144 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2007 cu modificările și completările ulterioare

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. X SRL**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisă în baza procesului-verbal de control nr. ... de Biroul Vamal de Frontiera .., pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente TVA în suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București, în termen de 6 luni de la data comunicării.