

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 78 din .2009 privind solutionarea
contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in
Bucuresti, ...,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ... de catre Biroul Vamal ... cu privire la contestatia formulata de S.C. X S.R.L. prin avocat

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de ... si inregistrata la organul vamal sub nr. ... si completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa de Biroul Vamal .. in baza procesului-verbal de control nr. ... si comunicata prin posta in data de **24.12.2008**.

Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. contesta suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L..

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

I. In baza Regulamentului CEE nr. 1193/2008, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale datorate de S.C. X S.R.L. ca urmare a colectarii definitive a taxelor antidumping pentru importul de acid citric, origine China.

Constatarile organelor vamale au fost consemnate in procesul-verbal de control nr. ..., iar in baza acestora a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., prin care s-au stabilit urmatoarele diferente de drepturi vamale: ... lei taxe vamale antidumping definitive, ... lei TVA aferenta taxelor antidumping si ... lei majorari de intarziere aferente TVA.

II. Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. contesta numai majorarile de intarziere calculate pentru TVA aferenta taxelor antidumping, sustinand ca majorarile de intarziere sunt stabilite fara temei legal pentru o perioada de timp in care nu exista act normativ care sa stabileasca definitiv obligatia de plata a taxei antidumping, intrucat actul normativ care a stabilit obligatia de plata (REG. CEE nr.1193/01.12.2008) a devenit aplicabil incepand cu luna decembrie, respectiv luna controlului.

Ca urmare, societatea solicita recalcularea majorarilor de intarziere, pentru perioada cuprinsa intre data stabilirii definitive a obligatiei de plata, respectiv 18.12.2008 si data platii efective a diferentei de taxa antidumping si TVA-ului.

III. Fata de constatarile organelor vamale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca taxa pe valoarea adaugata calculata asupra taxelor antidumping ce intra in baza de impozitare in vama este exigibila la data acceptarii declaratiilor vamale de import, conform Codului vamal comunitar, moment care determina si scadenta platii taxei, in conditiile in care regulamentele comunitare prin care s-au instituit taxele antidumping provizorii si definitive nu prevad nicio exceptie de la aplicarea dispozitiilor in materie de taxe vamale.

In fapt, in perioada 13.06.2008 - 04.12.2008, S.C. X S.R.L. a efectuat prin Biroul Vamal ... formalitatile vamale de punere in libera circulatie (import) pentru marfa declarata acid citric, cu incadrarea tarifara declarata 2918140000, cod aditional comunitar A999, respectiv A882, origine China, expeditor firma ... - CHINA.

In baza Regulamentului CEE nr. 488/2008, s-a instituit o taxa antidumping provizorie la importurile de acid citric, originare din China, punerea in libera circulatie a produselor importate fiind conditionata de constituirea de catre societatea importatoare a unei garantii echivalenta cu valoarea taxei antidumping provizorii.

Ulterior, in baza Regulamentului CEE nr. 1193/2008 s-a instituit o taxa antidumping definitiva, prin colectarea sumelor asigurate prin taxa antidumping provizorie la nivelul taxei definitive, organele vamale procedand la recalcularea drepturilor vamale datorate pentru importurile efectuate de S.C. X S.R.L. prin procesul-verbal de control nr.

In baza constatarilor din procesul-verbal a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., prin care s-au stabilit diferente de drepturi vamale reprezentand ... lei taxe antidumping definitive, ... lei TVA aferenta taxelor antidumping si ... lei majorari de intarziere aferente TVA.

Majorarile de intarziere aferente TVA au fost calculate de la data punerii in libera circulatie a marfurilor (data declaratiilor vamale de import) si pana la data de 18.12.2008.

Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. recunoaste obligatia de plata a TVA (calculata si asupra taxelor antidumping ce intra in baza de impozitare in vama), dar sustine ca scadenta obligatiei de plata a TVA intervine la data stabilirii definitive a taxei antidumping, respectiv 18.12.2008.

In drept, potrivit art. 134, art. 136 si art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 134. - (1) Faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) **Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei**, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata".

"Art. 136. - (1) **In cazul in care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul**

generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare".

"Art. 157. - (3) **Taxa pentru importuri de bunuri**, cu exceptia importurilor scutite de taxa, **se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import"**.

Referitor la momentul nasterii drepturilor de import, conform art. 4, art. 90, art. 223 si art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:

"Art. 4. - In sensul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

24. liber de vama - actiune prin care autoritatea vamala lasa la dispozitia titularului declaratiei vamale marfurile vamuite in scopul prevazut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate".

"Art. 90. - (1) Dupa acceptarea declaratiei vamale, autoritatea vamala poate proceda la controlul documentar al acesteia si al documentelor insotitoare si poate cere declarantului sa prezinte si alte documente necesare verificarii exactitatii elementelor inscrise in declaratie.

(2) Daca nu se prevede in mod expres altfel, data declaratiei vamale acceptate este data inregistrarii ei si determina stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal".

"Art. 223. - (1) **Datoria vamala la import ia nastere prin:**

a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.

(2) Datoria vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza.

(3) Debitorul este declarantul (...)".

"Art. 287. - **Dispozitiile cuprinse in prezentul cod si in alte reglementari vamale privind plata, garantarea, inscrierea in evidentele contabile, stingerea datoriei vamale si remiterea drepturilor de import, cu exceptia art. 163 si 247 din prezentul cod, se aplica in mod corespunzator si pentru taxa pe valoarea adaugata si pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt in atributiile autoritatii vamale"**.

De asemenea, potrivit art. 67, art. 74, art. 201, art. 214, art. 217 si art. 218 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar:

"Art. 67. - **Daca nu se prevede in mod expres altfel, data folosita in scopurile tuturor dispozitiilor care reglementeaza regimul vamal pentru care s-au declarat marfurile este data acceptarii declaratiei de catre autoritatile vamale"**.

"Art. 74. - (1) **Atunci cand acceptarea unei declaratii vamale duce la nasterea unei datorii vamale, marfurilor cuprinse in acea declaratie nu li se acorda liberul de vama decat daca datoria vamala a fost platita sau garantata**. Cu toate acestea, fara a aduce atingere alineatului (2), aceasta dispozitie nu se aplica regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import".

"Art. 201. - (1) **O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:**

a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import sau

b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import."

"Art. 214. - (1) In absenta dispozitiilor contrare prevazute in prezentul cod si fara a aduce atingere alin. (2), valoarea drepturilor de import sau export aplicabile marfurilor se determina pe baza regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele marfuri la data nasterii datoriei vamale aferente".

"Art. 217. - (1) Orice valoare a drepturilor de import sau export care rezulta dintr-o datorie vamala, denumita in continuare „valoarea drepturilor”, se calculeaza de autoritatile vamale de indata ce intra in posesia datelor necesare si este inregistrata de autoritatile respective in evidentele contabile sau pe orice alt suport echivalent (inscrierea in evidenta contabila).

(2) *Primul paragraf nu se aplica:*

(a) *atunci cand a fost introdus un drept antidumping sau compensatoriu provizoriu;*

(b) *atunci cand valoarea drepturilor legal datorate o depaseste pe aceea stabilita pe baza unei informatii tarifare obligatorii;*

(c) *in cazul in care dispozitiile adoptate in conformitate cu procedura comitetului scutesc autoritatile vamale de obligatia de a inscrie in evidenta contabila drepturi intr-un quantum sub o anumita valoare.*

Autoritatile vamale pot sa nu ia in calcul valori ale drepturilor care, in conformitate cu articolul 221 alineatul (3), nu au putut fi comunicate debitorului vamal dupa expirarea termenului permis.

(2) Statele membre stabilesc regulile practice pentru inscrierea in evidenta contabila a valorii drepturilor. Aceste reguli pot varia in momentul in care autoritatile vamale, avand in vedere conditiile in care datoria vamala a luat nastere, au certitudinea ca sumele mentionate vor fi platite".

"Art. 218. - (1) **Atunci cand ia nastere o datorie vamala in urma acceptarii declaratiei pentru marfuri** pentru un alt regim vamal decat admiterea temporara cu scutire partiala de drepturi de import sau orice alt act cu acelasi efect juridic ca aceasta acceptare, **valoarea corespunzatoare acestei datorii vamale este inscrisa in evidenta contabila de indata ce a fost calculata si cel tarziu a doua zi dupa ce marfurilor li s-a acordat liberul de vama.**

Cu toate acestea, daca plata a fost garantata, valoarea totala a drepturilor aferente marfurilor carora li s-a acordat liberul de vama in beneficiul uneia si aceleiasi persoane intr-o perioada stabilita de autoritatile vamale, care nu poate depasi 31 de zile, poate fi acoperita de o singura inscriere in evidenta contabila la sfarsitul perioadei respective. O astfel de inscriere in evidenta contabila trebuie sa aiba loc in termen de cinci zile de la expirarea perioadei respective.

(2) Atunci cand este prevazuta acordarea liberului de vama marfurilor cu conditia indeplinirii anumitor conditii prevazute de legislatia comunitara care reglementeaza fie stabilirea valorii datoriei, fie modul de incasare a acesteia, inscrierea in evidenta contabila trebuie sa se faca in cel mult doua zile de la data la care a fost stabilita sau fixata valoarea datoriei sau obligatia de a plati drepturile rezultate din aceasta datorie.

Cu toate acestea, daca datoria vamala este legata de un drept antidumping sau compensatoriu provizoriu, dreptul respectiv se inscrie in evidenta contabila in cel mult doua luni dupa publicarea Regulamentului de instituire a unui drept antidumping sau compensatoriu definitiv in Jurnalul Oficial al Comunitatilor Europene".

Astfel, conform dispozitiilor legale sus-citate, ***data la care intervine exigibilitatea TVA pentru bunurile importate si puse in libera circulatie coincide cu data la care intervine exigibilitatea taxelor comunitare, taxa platindu-se la organul vamal in conformitate cu reglementarile aplicabile pentru plata drepturilor de import.***

*In ceea ce priveste exigibilitatea drepturilor de import (taxe vamale, taxe agricole, taxe antidumping etc.) reglementarile vamale interne si comunitare stabilesc ca datoria vamala la import ia nastere, intotdeauna, in momentul punerii in libera circulatie a marfurilor importate, data acceptarii declaratiei vamale de import fiind data de referinta ce trebuie folosita pentru stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal. **Daca o datorie vamala s-a nascut prin acceptarea declaratiei vamale de import, liberul de vama nu poate fi acordat de catre autoritatile vamale decat daca datoria in cauza a fost stinsa prin plata sau a fost garantata.***

Cu alte cuvinte, exigibilitatea taxelor comunitare la import, indiferent de natura lor, intervine in toate situatiile in momentul acceptarii declaratiei vamale, acordarii liberului de vama si punerii in libera circulatie a marfurilor importate, nasterea datoriei vamale fiind legata indisolubil de simplul fapt al punerii in libera circulatie a marfurilor, iar liberul de vama fiind conditionat de plata efectiva sau garantarea respectivelor taxe comunitare astfel datorate.

Sustinerea S.C. X S.R.L. privind exigibilitatea taxelor antidumping la momentul stabilirii lor cu caracter definitiv prin Regulamentul CEE nr. 1193/2008 este contrazisa de documentele existente la dosarul cauzei, respectiv:

- prin art. 1 alin. (1) din Regulamentul CEE nr. 488/2008 s-a instituit o taxa antidumping provizorie la importurile de acid citric origine din China;

- punerea in libera circulatie a acestor produse a fost supusa dispozitiei unei taxe de securitate, echivalenta cu cantitatea taxei provizorii, **conform art. 1 alin. (3) din Regulamentul CEE nr. 488/2008, aplicandu-se dispozitiile in vigoare in materie de taxe vamale, conform art. 1 alin. (4) din acelasi Regulament;**

- societatea a beneficiat de punerea in libera circulatie a marfurilor importate la momentul inregistrarii declaratiilor vamale de import, liberul de vama fiind acordat de autoritatile vamale numai dupa constituirea garantiilor necesare acoperirii cuantumului taxelor antidumping provizorii, dupa cum prevede si art. 74 alin. (1) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 coroborat cu art. 1 alin. (3) si (4) din Regulamentul CEE nr. 488/2008;

- prin Regulamentul CEE nr. 1193/2008 nu s-a stabilit un termen de plata pentru taxa antidumping, ci s-a stabilit nivelul definitiv al taxei, mai mic decat cel provizoriu, precum si faptul ca **sumele asigurate** (garantate) prin taxa provizorie **se colecteaza** (incaseaza) definitiv la nivelul taxei definitive, conform art. 3 din acest regulament.

Invocarea faptului ca scadenta obligatiei de plata a TVA intervine la data stabilirii definitive a taxei antidumping, respectiv 18.12.2008 nu are niciun temei legal, cata vreme si inainte de data de 4 decembrie 2008 punerea in libera circulatie a marfurilor importate a fost conditionata de instituirea unei garantii la nivel provizoriu, **art. 1 alin. (4) din ambele regulamente stipuland in mod expres ca acestor taxe - provizorii ori definitive - li se aplica dispozitiile in vigoare in materie de taxe vamale**, in lipsa de dispozitii contrare.

Or, art. 74 alin. (1) din Codul vamal comunitar prevede cu claritate faptul ca liberul de vama si, respectiv, punerea in libera circulatie a marfurilor sunt conditionate de plata anticipata a drepturilor vamale de import ori de garantarea acestor drepturi.

Cum art. 67 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 stipuleaza ca, ***in lipsa de alte prevederi exprese***, data folosita pentru aplicarea **tuturor dispozitiilor care reglementeaza regimul vamal** este **data acceptarii declaratiei vamale** de catre autoritatile vamale, iar Regulamentele CEE nr. 488/2008 si nr. 1193/2008 nu prevad nicio exceptie de la aplicarea dispozitiilor in materie de taxe vamale si pentru taxele antidumping introduse la importul de acid citric origine China, **indiferent ca sunt provizorii sau definitive**, rezulta ca momentul exigibilitatii taxelor antidumping in discutie este momentul inregistrarii declaratiilor vamale de import. Ca atare, si pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri, exigibilitatea intervine la momentul inregistrarii declaratiilor vamale si acordarii liberului de vama.

De altfel, cu privire la exigibilitatea taxelor antidumping la momentul nasterii datoriei vamale, determinat prin raportare la art. 201 alin. (1) lit. a) din Codul vamal comunitar (momentul punerii in libera circulatie a marfurilor importate), si la exigibilitatea TVA in acelasi moment cu cel al exigibilitatii taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare

(cum sunt taxele antidumping) s-a pronuntat si Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor prin adresa nr.

Astfel, in conditiile in care contestatara are un debit reprezentand TVA, cu scadenta la data acceptarii si inregistrarii declaratiilor vamale de import, societatea datoreaza si majorarile de intarziere aferente, in baza principiului de drept accessorium sequitur principiale.

Conform art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 111. - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza**".

"Art. 114. - (2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, **distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator".

"Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**".

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca S.C. X S.R.L. datoreaza majorarile de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 134 alin. (2), art. 136 alin. (1) si art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 4 pct. 24, art. 90 alin. (2), art. 223 alin. (1) si (2) si art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 67, art. 74 alin. (1) , art. 201 alin. (1), art. 214 alin. (1), art. 217 si art. 218 alin. (1) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, art. 1 alin. (4) din Regulamentul CEE nr. 488/2008, art. 1 alin. (4) din Regulamentul CEE nr. 1193/2008 si art. 111 alin. (1), art. 114 alin. (2), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge contestatia formulata de S.C. X S.R.L. impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa de Biroul Vamal ... pentru majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.