

DECIZIA nr..225/.....2010  
solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**,  
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 la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .. de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov, cu privire la contestatia formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr..., comunicata la data de **20.05.2010**, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de.. **lei**, aferente datoriei vamale stabilita prin Deciziile privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...

Constatand ca 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 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata societatea solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr..., ca fiind nelegala si netemeinica, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

Datoria vamala asupra careia au fost calculate majorarile de intarziere a fost stabilita de organele vamale ca urmare a controlului vamal efectuat ulterior operatiunilor de import, constatandu-se ca pentru marfurile importate in data de 06.02.2009, societatea datora taxe vamale, ca urmare a incadrarii in mod gresit a acestora.

Mentionarea eronata a codului in declaratia vamala este din culpa angajatului autoritatii vamale.

Societatea sustine faptul ca a platit in termenul legal toate taxele datorate si comunicate facand dovada in acest sens cu copie a ordinului de plata nr... si ...

In consecinta, contestatara considera abuziva calcularea majorarilor de intarziere la o datorie vamala pentru care quantumul a fost stabilit la data de 30.03.2010, data care este aceeaasi cu cea a comunicarii, aflandu-se in imposibilitatea obiectiva de a le putea prevedea la data completarii declaratiei vamale si anume la data de 06.02.2009.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr..., organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov au calculat pentru perioada 30.03.2010-21.04.2010 majorari de intarziere in suma de .. lei, aferente datoriei vamale in suma totala de .., reprezentand: taxe vamale in suma de .. lei si TVA in suma de .. lei, stabilita prin Deciziile privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor vamale, susținerile contestatarei și prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J .., CUI RO

...

*Cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere in suma de .. lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr... sunt legal datorate in conditiile in care, la controlul ulterior, s-au constatat diferente de taxe vamale si TVA care au fost stabilite ca obligatii de plata prin decizii pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si care constituie baza de calcul a accesoriilor contestate, aceste majorari de intarziere fiind calculate pana la data achitarii diferentelor suplimentare de taxe vamale si TVA.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr... au fost calculate majorari de intarziere in suma de .. lei aferente taxei vamale si in suma de .. lei aferente TVA, in continuarea celor calculate prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., aferente obligatiilor principale stabilite la controlul ulterior in suma de.. lei reprezentand taxe vamale si in suma de .. reprezentand TVA, respectiv pe perioada 30.03.2010-21.04.2010.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art.1 alin. (2), art. 24, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 1. - (2) Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale**, precum si pentru administrarea creantelor provenind din contributi, amenzi si alte sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în masura în care prin lege nu se prevede altfel.”

“**Art. 24. - Stingerea creantelor fiscale**

**Creantele fiscale se sting prin încasare**, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.”

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

“**Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Potrivit dispozitiilor legale sus mentionate, majorarile de intarziere se calculeaza de la data scadentei pana la data stingerii, respectiv platii obligatiilor suplimentare stabilite de organele vamale.

Totodata, conform prevederilor legale de mai sus se retine ca organul vamal a calculat majorari de intarziere conform principiului juridic potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, in conditiile in care in baza Deciziilor privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. in sarcina contestatarei s-au stabilit obligatii fiscale principale, aceasta datoreaza si accesoriile aferente.

Se retine ca, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr... au fost calculate accesorii in continuarea celor stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr..., pana la data platii datoriei vamale cu O.P. nr. ...

Totodata, se retine si faptul ca societatea si-a insusit debitele principale stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei, prin necontestarea acestora.

**In materia obligatiilor vamale, in speta, scadenta o reprezinta momentul nasterii datoriei vamale.**

Referitor la **momentul nasterii drepturilor de import**, conform articolul 201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“(1) **O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:**

(a) punerea în libera circulatie a mărfurilor supuse drepturilor de import sau  
(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

**(2) O datorie vamala se naste în momentul acceptării declaratiei vamale în cauză.**

**(3) Debitorul vamal este declarantul.** În situatia unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declaratia vamală este, de asemenea, debitor vamal.(...)”

Fata de prevederile legale de mai sus se concluzioneaza ca nu se poate retine motivatia contestatarei referitoare la faptul ca si-a indeplinit obligatiile legale privind drepturile vamale in momentul cand deciziile pentru regularizarea situatiei au fost comunicate deoarece accesoriile se datoreaza conform legii de la momentul nasterii datoriei vamale, cand este exigibila obligatia bugetara, respectiv de la data acceptarii declaratiilor vamale intocmite la punerea in libera in circulatie a marfurilor importate si nu la data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei cum eronat sustine contestatoarea.

Ca urmare, potrivit prevederilor legale de mai sus, avand in vedere ca datoria vamala s-a nascut la data acceptarii si inregistrarii declaratiei vamale de import, iar scadenta drepturilor vamale stabilite in sarcina sa intervine la data nasterii datoriei vamale, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, citate mai sus, duce la concluzia ca data de la care curg aceste accesorii este de la data acceptarii si inregistrarii declaratiilor vamale de import si pana la data achitarii drepturilor vamale care le genereaza.

Potrivit celor prezentate nu se poate retine motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca *numarul de zile pentru care se calculeaza majorarile de intarziere este de la data la care a fost stabilita si comunicata datoria vamala, respectiv 30.03.2010*, deoarece accesoriile se datoreaza conform legii de la momentul nasterii datoriei vamale si nu de la data comunicarii obligatiilor suplimentare stabilite de organul vamal cum eronat sustine societatea, aceste diferente de drepturi vamale fiind stabilite ca obligatie de plata la momentul nasterii datoriei vamale, **venind sa intregeasca obligatia datorata de contribuabila la acea data.**

In ceea ce priveste exigibilitatea drepturilor de import (taxe vamale, taxe agricole, taxe antidumping etc.) reglementarile vamale 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.

De fapt, majorarile de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr... contestate sunt calculate de la data de 30.03.2010, in continuarea celor stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei, pana la data platii taxei vamale si a TVA, respectiv **21.04.2010**.

Ca urmare, intrucat debitele calculate prin deciziile pentru regularizarea situatiei necontestate, precum si majorarile de intarziere stabilite pe perioada de la data declaratiilor vamale pana la data emiterii deciziilor, respectiv pana la 30.03.2010 sunt datorate, se datoreaza si majorarile de intarziere determinate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr..., in continuarea celor stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr..., de la data emiterii acestora - 30.03.2010 pana la data platii obligatiilor vamale, respectiv 21.04.2010.

Pe cale de consecinta, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere in suma de .. lei aferente taxelor vamale si TVA, calculate in continuarea celor stabilite prin deciziile de regularizare nr...

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.1 alin. (2), art. 24, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar

### **DECIDE**

Respinge contestatia formulata de S.C. X S.R.L. ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere in suma de .. lei, aferente datoriei vamale in suma de.. lei reprezentand taxe vamale si TVA, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr.... intocmita de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov.

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