



DECIZIA nr.234/2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., comunicată petentei la data de ... prin ridicarea sub semnătură.

Contestata, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov sub nr...., a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei antidumping;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei antidumping;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov sub nr.6.209/17.04.2012, petenta invocă următoarele:

- "Subliniem că nu contestăm noua încadrare în codurile tarifare, ci contestăm doar soluția de stabilire, pentru perioada 27.07.2011 - 22.03.2012, a unor dobânzi și penalități de întârziere";

- prin stabilirea acestor obligații s-a încălcat principiul neretroactivității dispozițiilor legale, deoarece momentul dobândirii caracterului exigibil al plății taxei antidumping (+TVA) era data de 22.03.2012, moment în care s-a corectat încadrarea anterioară în coduri tarifare;

- întrucât taxa și accesoriile acesteia au fost achitate la data de 23.03.2012, după o zi de la data stabilirii obligației, societatea încadrându-se în termenele stabilite la pct.4 din decizie, nu se impunea stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere;

- în situația în care "din eroare" elementele importate au fost încadrate la coduri tarifare diferite, nu se poate reține vreo formă de vinovăție din partea societății în această privință;

- "Pentru motivele prezentate solicităm a se dispune în sensul solicitat, respectiv anularea parțială a deciziei, emiterea unei noi decizii și ca efect al admiterii contestației, în urma admiterii și a plângerii prealabile formulate, să dispuneți restituirea sumelor achitate cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere".

B) Față de aspectele contestate se reține că, la controlul vamal ulterior al operațiunilor de punere în liberă circulație derulate de **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, care au avut ca obiect bunuri încadrate la poziția tarifară 731815, 731819, 731821, 731822, având ca țară de origine China și Malaysia, prin Procesul verbal de control nr.... și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., organele de specialitate ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov au stabilit în sarcina societății obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei din care suma totală contestată este de ... lei (... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei antidumping + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei antidumping + ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, obiectul controlului efectuat de organele de specialitate ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov la S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș, l-a constituit verificarea operațiunilor de punere în liberă circulație efectuate de societate, care au avut ca obiect bunuri încadrate la poziția tarifară 731815, 731819, 731821, 731822, având ca țară de origine China și Malaysia, vizând încadrarea tarifară a acestor bunuri, corelată cu respectarea prevederilor regulamentelor CE nr.91/206.01.2009, nr.966/27.10.2010 și nr.723/18.07.2011.

Din informațiile furnizate și actele puse la dispoziția organelor de control a rezultat că, în perioada 23.09.2010 - 23.09.2011, S.C. X S.R.L. a efectuat un număr de 18 operațiuni de punere în liberă circulație de bunuri care nu au beneficiat de preferințe tarifare, încadrate la codurile tarifare: 7318.19.00.90, 7318.21.00.95, 7318.22.00.95, 7318.19.00.90, 7318.15.89.81 și 7318.15.90.91.

Urmare a verificării facturilor externe și a notelor de intrare - recepție aferente acestora, a catalogului de produse, precum și din identificarea fizică a unora dintre bunurile importate, organele de control au constatat că o parte din aceste bunuri, respectiv tije filetate - cod tarifar 7318.19.00.90 și șuruburi din oțel cu cap hexagonal - cod tarifar 7318.15.90.91 și 7318.19.00.90 au fost încadrate eronat la aceste coduri tarifare, încadrarea corectă a acestora fiind:

- tije filetate cu secțiunea maximă a tije de 6 mm la codul tarifar 7318.15.10.99 - "Alte șuruburi strunjite din bare, profile sau sârme, cu secțiunea plină, cu grosimea maximă a tije de 6 mm", nivel de taxare pentru perioada 2010-2011 de 3,7%;

- tije filetate cu secțiunea tije peste 6 mm la codul tarifar 7318.15.41.99 - "Alte șuruburi și buloane, chiar cu piulițe, șaibe sau inelele acestora, fără cap, din alte oțeluri cu rezistența la tracțiune de minimum 800Mpa", nivel de taxare pentru perioada 2010-2011 de 3,7%;

- șuruburi metrice cu cap hexagonal din oțel la codul tarifar 7318.15.89.81 - "Alte șuruburi și buloane, chiar cu piulițe, șaibe sau inelele acestora, cu cap hexagonal, din alte oțeluri, cu rezistență la tracțiune de minimum 800 Mpa, provenite din Malaysia", nivel de taxare în perioada 2010-2011 - 0%.

La control s-a stabilit că pentru operațiunea de punere în liberă circulație nr.MRN ..., având ca obiect șuruburi metrice cu cap hexagonal din oțel, provenind de la furnizorul extern Y Malaysia, având codul tarifar 7318.15.89.81, în conformitate cu prevederile Regulamentului CE nr.91/26.01.2009, Regulamentului CE 966/27.10.2010 și Regulamentului nr.723/18.07.2011, societatea datorează o taxă antidumping de 85%.

Prin urmare, organele de specialitate ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov au stabilit în sarcina societății drepturi vamale în sumă totală de 104.495 lei (84.270 lei reprezentând taxă antidumping + 20.225 lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Pentru neplata la termen a drepturilor vamale, pentru perioada 27.07.2011 - 22.03.2012 au fost calculate accesorii în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei antidumping + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei antidumping + ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată).

În contestația formulată petenta precizează că "... nu contestăm noua încadrare în codurile tarifare, ci contestăm doar soluția de stabilire, pentru perioada 27.07.2011 - 22.03.2012, a unor dobânzi și penalități de întârziere".

Totodată, petenta susține că, prin stabilirea acestor obligații s-a încălcat principiul neretroactivității dispozițiilor legale, deoarece momentul dobândirii caracterului exigibil al plății taxei antidumping (+TVA) era data de 22.03.2012, moment în care s-a corectat încadrarea anterioară în coduri tarifare

În drept, la pct. 1 "Procedura" din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.723/2011, din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr. 91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, se prevede:

"1.1. Măsurile existente

(1) Prin Regulamentul (CE) nr. 91/2009*2) ("regulamentul inițial"), Consiliul a impus o taxă antidumping definitivă de 85% la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză ("RPC" sau "China") tuturor societăților, cu excepția celor menționate la articolul 1 alineatul (2) și în anexa I la regulamentul respectiv. Măsurile respective sunt denumite în continuare "măsuri în vigoare", iar ancheta care a condus la măsurile instituite prin regulamentul inițial este denumită în continuare "ancheta inițială".

1.2. Deschiderea din oficiu a anchetei

[...]

(6) Stabilind, în urma consultării Comitetului consultativ, că există suficiente elemente de probă *prima facie* pentru deschiderea unei anchete în conformitate cu articolul 13 din regulamentul de bază, Comisia a deschis o anchetă din oficiu prin Regulamentul (UE) nr. 966/2010*3) ("regulamentul de deschidere"). În conformitate cu articolul 13 alineatul (3) și cu articolul 14 alineatul (5) din regulamentul de bază, Comisia, prin regulamentul de deschidere, a cerut, de asemenea, autorităților vamale să înregistreze importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia".

La pct.3 "Măsurile" din Regulamentul CE nr.723/2011 se prevede:

"(45) Ținând cont de cele de mai sus, s-a concluzionat că taxa antidumping definitivă impusă pentru importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din RPC a fost eludată prin operațiuni de transbordare din Malaysia, în conformitate cu articolul 13 alineatul (1) din regulamentul de bază.

(46) În conformitate cu articolul 13 alineatul (1) prima teză din regulamentul de bază, măsurile în vigoare privind importurile produsului în cauză originar din RPC ar trebui să fie extinse și asupra importurilor aceluiași produs expedit din Malaysia, indiferent dacă este sau nu declarat ca provenind din Malaysia.

(47) În special, având în vedere nivelul redus de cooperare din partea producătorilor-exportatori chinezi, măsura care urmează a fi extinsă ar trebui să fie cea prevăzută la articolul 1 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr. 91/2009 pentru "toate celelalte societăți", și anume o taxă antidumping definitivă de 85% pentru prețul net franco frontieră a Uniunii, înainte de vămuire.

(48) În conformitate cu articolul 13 alineatul (3) și cu articolul 14 alineatul (5) din regulamentul de bază, care prevede ca orice măsură extinsă să se aplice importurilor care au fost înregistrate la intrarea în Uniune în conformitate cu regulamentul de inițiere, ar trebui să se perceapă taxe la importurile înregistrate respective de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia".

Potrivit art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României,

"Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, cu excepția art. 163 și 247 din prezentul cod, se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale".

La art.223 din același act normativ se prevede:

"(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;
b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea

declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori".

Aceleași prevederi sunt reținute și la art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) punerea în liberă circulație 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 vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

3. Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal.

Atunci când se întocmește o declarație vamală privind unul din regimurile menționate la alin. (1) pe baza informațiilor care conduc la faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care a fi trebuit să știe în mod normal că aceste informații erau false pot fi considerate, de asemenea, debitori vamali în conformitate cu dispozițiile naționale în vigoare".

Referitor la faptul generator și exigibilitatea, în Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute următoarele:

"ART. 134

Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(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. 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.**

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim".

Așa cum rezultă din interpretarea articolului anterior citat 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.

În cauză, Regulamentul nr.723/2011 dispune instituirea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr. 91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, iar orice măsură extinsă să se aplice importurilor care au fost înregistrate la intrarea în Uniune în conformitate cu regulamentul de inițiere.

Faptul generator și exigibilitatea taxei antidumping intervine în această situație la data intrării în vigoare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.723/2011, din 18 iulie 2011 privind extinderea taxei antidumping definitive impuse prin Regulamentul (CE) nr. 91/2009 privind importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din Malaysia, indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din Malaysia, publicat în Jurnalul Oficial nr. L 194 din 26 iulie 2011, p. 6 - 13, și anume, potrivit art.4 "Prezentul regulament intră în vigoare în ziua următoare datei publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene", la data de 27.07.2011.

Se reține faptul că societatea și-a însușit debitele principale stabilite prin decizia pentru regularizarea situației, prin necontestarea acestora.

Potrivit art.119 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

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

[...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

[...]"

La art.120 "Dobânzi" din același act normativ se prevede:

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale",

iar la art. 120¹ "Penalități de întârziere", se prevede:

"(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".

Dobânzile și penalitățile de întârziere pentru taxa antidumping și taxa pe valoarea adăugată s-au calculat de la data intrării în vigoare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.723/2011 și anume, de la data de 27.07.2011, până la data întocmirii deciziei de regularizare a situației, adică până la data de 22.03.2012.

Accesoriile se datorează conform legii de la momentul nașterii datoriei vamale și nu de la data comunicării diferențelor de datorie vamală cum eronat susține societatea, aceste diferențe fiind stabilite ca obligație de plată la momentul nașterii datoriei vamale, venind să întregască obligația datorată de contribuabil la acea dată și nu la data încheierii deciziei de regularizare, la finalizarea controlului vamal ulterior al operațiunilor.

Se reține că, organul vamal a calculat dobânzi de întârziere, conform principiului juridic "accesoriul urmează principalul" și în baza prevederilor legale mai sus menționate, calculul accesoriilor fiind o sancțiune pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare.

Pe cale de consecință, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru accesoriile în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei antidumping + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei antidumping + ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată).

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș*, pentru suma totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei antidumping;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei antidumping;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,