



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17, Sector 5,
București, CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail: Contestatii.ANAF@anaf.ro

DECIZIA nr. 98 din 22.03.2017

privind soluționarea contestației formulate de

.X. S.R.L.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor

din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală

sub nr. **A_SLP 350/09.02.2017**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul vamal de interior .X. prin adresa nr. .X./06.02.2017 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A_SLP 350/09.02.2017 asupra contestației formulate de **.X. S.R.L.** cu domiciliul fiscal în .X. -.X., județul .X. înregistrată la ORC sub nr..X./2006 având CUI X, aflată în original la dosarul cauzei.

.X. S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./30.12.2016 emisă de Biroul Vamal de interior .X. pentru suma de .X. lei, reprezentând:

.X. lei - dobânzi aferente taxei vamale și taxei antidumping,

.X. lei - penalități de întâziere aferente taxei vamale și taxei antidumping,

.X. lei - dobânzi aferente TVA,

.X. lei - penalități de întâziere aferente TVA.

Chiar și în raport de data emiterii actului administrativ fiscal contestat, respectiv **30.12.2016**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la registratura Biroului vamal de interior .X. la data de **01.02.2017** sub nr. X, conform ștampilei acestei instituții aplicată pe originalul contestației aflat la dosarul cauzei.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(5) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul

Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de **.X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, **.X. S.R.L.** solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.X./30.12.2016** pentru suma de **.X.** lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale, taxei antidumping și TVA și susține că obligațiile fiscale accesorii calculate pentru perioada **05.04.2016 - 31.12.2016** reprezintă accesorii aferente debitului principal stabilit prin Decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. **.X./11.04.2016** emisă de Biroul vamal de interior **.X.** în baza Procesului verbal de control nr. **.X./11.04.2016**.

Societatea arată că, la data de **08.11.2016** a formulat acțiune în contencios administrativ împotriva Deciziei de regularizare a situației nr. **.X./11.04.2016**, aceasta făcând obiectul Dosarului nr. **.X./85/2016** aflat pe rolul Tribunalului **.X.** și cu toate acestea organele vamale au considerat în mod netemeinic că pot emite decizia privind plata accesoriilor aferente debitului principal.

Societatea consideră că Decizia de regularizare a situației nr. **.X./11.04.2016** este susceptibilă de a fi anulată odată cu soluționarea Dosarului nr. **.X./85/2016** iar organele vamale nu pot emite pretenții în ceea ce privește plata dobânzilor și a penalităților de întârziere.

Totodată, societatea susține că organele vamale au calculat în mod nelegal prin Decizia de regularizare a situației nr. **.X./11.04.2016** accesorii pentru perioada anterioară acestei decizii, respectiv pentru perioada **18.04.2013 – 04.04.2016**.

Societatea arată că decizia contestată a fost emisă nelegal în lipsa unei hotărâri definitive pronunțată în Dosarul nr. **.X./85/2016**, motiv pentru care solicită anularea în tot a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.X./30.12.2016** și exonerarea de la plata sumei de **.X.** lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale, taxei antidumping și TVA.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.X./30.12.2016** emisă de Biroul vamal interior **.X.** a fost calculată în sarcina contestatarii suma de **.X.** lei, reprezentând:

- .X.** lei - dobânzi aferente taxei vamale și taxei antidumping,
- .X.** lei - penalități de întârziere aferente taxei vamale și taxei antidumping,
- **.X.** lei - dobânzi aferente TVA,
- **.X.** lei - penalități de întârziere aferente TVA.

pentru perioada **05.04.2016 - 31.12.2016**, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art.173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a taxelor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală, pentru care au fost calculate accesoriile, este Decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. .X./11.04.2016, emisă de Biroul vamal de interior .X. în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016.

III. Luând în considerare constatările organului vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei, reprezentând accesorii aferente datoriei vamale și TVA, cauza supusă soluționării este dacă pentru o datorie vamală de natura taxelor vamale și a TVA stabilite de organele vamale la controlul vamal ulterior societatea datorează accesoriile calculate de la data nașterii datoriei vamale până la data plății efective a datoriei vamale, în condițiile în care debitul principal pentru care au fost calculate a fost menținut ca fiind datorat de organele competente de soluționare a contestației.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016 de Biroul vamal de interior .X. s-au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei, reprezentând taxe vamale, taxe antidumping, TVA și accesorii aferente, calculate pentru perioada 18.04.2013 – 04.04.2016.

Prin Decizia nr. 141/08.06.2016 organul de soluționare a respins în totalitate ca neîntemeiată contestația formulată de societate împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016.

Împotriva Deciziei nr. 141/08.06.2016 și împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./11.04.2016, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./11.04.2016, societatea a formulat acțiune în contencios administrativ, solicitând atât suspendarea executării actului administrativ, conform Dosarului nr. .X./2016 aflat pe rolul Tribunalului .X., cât și anularea actului administrativ, conform Dosarului nr. .X./ 85/2016 aflat pe rolul Tribunalului .X..

Prin Decizia nr. .X./2016 ramasă definitivă, Curtea de Apel .X. s-a pronunțat în sensul respingerii ca nefondat a recursului formulat de societate împotriva Sentinței nr. .X./206 pronunțată de Tribunalul .X. în Dosarul nr. .X./2016, având ca obiect suspendarea executării actului administrativ, iar organele vamale, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./30.12.2016, au actualizat nivelul accesoriilor aferente debitului stabilit prin Decizia de regularizare a situației nr. .X./11.04.2016, pentru perioada 05.04.2016 – 31.12.2016.

Societatea susține că emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./30.12.2016 în lipsa unei hotărâri definitive pronunțată în Dosarul nr. .X./85/2016 este nelegală.

În drept, art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(1), art. 174 alin. (1) și alin. (5), art. 176 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*„Art. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]*

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii.

Art.173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 174 Dobânzi

(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.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Art. 176 Penalități de întârziere

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

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere”.

Potrivit art. 232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, se precizeaza:

“Art. 232

(1) Dacă valoarea drepturilor de achitat nu a fost plătită în termenul prevăzut:

(a) autoritățile vamale trebuie să se folosească de toate opțiunile pe care le au în conformitate cu legislația în vigoare, inclusiv executarea, pentru a asigura plata sumei respective.

Pot fi adoptate dispoziții speciale, în conformitate cu procedura comitetului, cu privire la garanții în cadrul regimului de tranzit;

(b) se percep dobânzi pentru întârzieri în plus față de valoarea drepturilor. Rata dobânzii pentru întârzieri poate fi mai mare decât rata dobânzii pe credit. Ea nu poate fi mai mică decât această rată”.

Față de prevederile legale de mai sus se reține că pentru neplata la scadență a debitelor declarate și datorate bugetului de stat, contribuabilii datorează accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, începând

cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că prin Decizia nr. 141/08.06.2016 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de .X. S.R.L. împotriva Deciziei de regularizare a situației nr. .X./11.04.2016 emisă de Biroul Vamal de Interior .X., prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

Societatea a inițiat o acțiune de anulare a actului administrativ în instanța de contencios administrativ și fiscal, acțiune ce face obiectul Dosarului nr. .X./85/2016 aflat pe rolul Tribunalului .X..

Totodată, societatea a inițiat și o acțiune de suspendare a executării actului administrativ în instanța de contencios administrativ și fiscal conform Dosarului .X./2016, acțiune care a fost respinsă definitiv de Curtea de Apel .X., potrivit Deciziei nr. .X./2016.

Se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./30.12.2016 au fost actualizate obligațiile fiscale accesorii în cuantum de .X. lei, pentru perioada 05.04.2016 – 31.12.2016, aferente debitului în sumă de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, stabilit prin Decizia de regularizare a situației nr. .X./ 11.04.2016.

Având în vedere că prin Decizia nr. 141/08.06.2016 s-a respins contestația societății împotriva Deciziei de regularizare a situației nr. .X./ 11.04.2016 și s-a reținut ca datorat debitul în sumă de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, taxe antidumping în sumă de .X. lei și TVA în sumă de .X. lei, iar acțiunea de suspendare a executării deciziei în cauză a fost respinsă definitiv prin Decizia nr. .X./ 2016 a Curții de Apel .X., se reține că societatea datorează dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația societății formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./30.12.2016, pentru suma de .X. lei, calculată pentru perioada 05.04.2016 – 31.12.2016.

Față de susținerea contestatarii potrivit căreia organele vamale au calculat în mod nelegal prin Decizia de regularizare a situației nr. .X./ 11.04.2016 accesorii pentru perioada anterioară deciziei, respectiv pentru perioada 18.04.2013 – 04.04.2016, se reține că, pentru acest argument, prin Decizia nr. 141/ 08.06.2016 organul de soluționare s-a pronunțat deja în sensul respingerii contestației societății împotriva Deciziei de regularizare a situației nr. .X./11.04.2016, inclusiv pentru suma de .X. lei, constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente debitului principal în sumă de .X. lei, calculate pentru perioada 18.04.2013 – 04.04.2016.

Cât privește susținerea contestatarii potrivit căreia Decizia de regularizare a situației nr. .X./11.04.2016 este susceptibilă de a fi anulată

odată cu soluționarea Dosarului nr. .X./85/2016 de către Tribunalul .X. și prin urmare organele vamale nu pot emite pretenții în ceea ce privește plata dobânzilor și penalităților de întârziere, se retine că numai anularea actului administrativ fiscal și implicit a debitului principal printr-o hotărâre a instanței ramasă definitivă poate conduce la anularea accesoriilor aferente, iar în speța de față cauza ce face obiectul Dosarului nr. .X./ 85/2016 se află pe rolul Tribunalului .X..

Însă, atâta vreme cât instanța a respins definitiv acțiunea privind suspendarea executării actului administrativ organele vamale pot calcula accesorii pentru debitele principale.

Mai mult, potrivit art. 14 alin. (3) din Legea nr. 554/2004 a Contenciosului administrativ „(3) Când în cauză este un interes public major, de natură a perturba grav funcționarea unui serviciu public administrativ de importanță națională, cererea de suspendare a actului administrativ poate fi introdusă și de Ministerul Public, din oficiu sau la sesizare, prevederile alin. (2) aplicându-se în mod corespunzător.”

Astfel, numai în cazul în care instanța judecătorească ar fi dispus suspendarea executării actului administrativ fiscal erau suspendate toate efectele acestuia până la încetarea suspendării, or în situația analizată instanța competentă a respins definitiv solicitarea contribuabilului.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organele vamale în mod corect au actualizat calculul accesoriilor aferente debitelor stabilite prin Decizia de regularizare a situației nr. .X./11.04.2016 pentru perioada 05.04.2016 – 31.12.2016, urmând ca după pronunțarea de către instanța judecătorească a unei decizii definitive în Dosarul nr. .X./ 85/2016 organele vamale să analizeze în funcție de soluția pronunțată cu privire la debitul principal, dacă societatea datorează sau nu accesorii.

Prin urmare, pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **.X. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./30.12.2016, emisă de Biroul Vamal de Interior .X. pentru suma de .X. lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate, se :

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **.X. S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.**.X./30.12.2016** emisă de Biroul vamal de interior **.X.** pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei** - dobânzi aferente taxei vamale și taxei antidumping,
- **.X. lei** - penalități de întâziere aferente taxei vamale și taxei antidumping,
- **.X. lei** - dobânzi aferente TVA,
- **.X. lei** - penalități de întâziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul **.X.** sau la Tribunalul **.X.** în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X