



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17

Sector 5, .X., CP 050741

Tel: + 021.319.97.54

Fax: + 021.336.85.48

e-mail: Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 51 / 2014**  
**privind soluționarea contestației**  
**formulate de S.C. .X. S.A.**  
**înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor**  
**din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală**  
**sub nr.907686 din data de 25.10.2013**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .X./23.10.2013 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/25.10.2013, cu privire la contestația formulată de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., str. X, CUI RO X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului mun. .X. sub nr. J X/1993.

Societatea contestă parțial sumele stabilite prin:

- **Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013**, întocmită în baza Procesului – verbal de control nr. .X./16.09.2013 încheiate de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, respectiv suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei antidumping și T.V.A. ;

- **Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013**, întocmită în baza Procesului – verbal de control nr. .X./16.09.2013 încheiate de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, respectiv suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei antidumping și T.V.A. ;

- **Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013**, întocmită în baza Procesului – verbal de control nr. .X./16.09.2013 încheiate de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, respectiv suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei antidumping și T.V.A. și suma de x lei reprezentând dobânzi compensatorii ;

- **Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./18 .09.2013**, întocmită în baza Procesului – verbal de control nr. .X./16.09.2013 încheiate de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, respectiv suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei antidumping și T.V.A. ;

Chiar și în raport de data emiterii deciziilor pentru regularizarea situației contestate, respectiv 18.09.2013, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală .X. la data de 07.10.2013, potrivit ștampilei serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin. (1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția x din Anexa 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 1823/2012 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.A.**

**I. S.C. .X. SA contestă** obligațiile de plată accesorii în sumă totală de .X. lei aferente taxei antidumping și T.V.A. stabilite în sarcina sa de organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013 și nr. .X./18 .09.2013, întocmite în baza Proceselor – verbale de control nr. .X./16.09.2013, nr. .X./16.09.2013, nr. .X./16.09.2013 și nr. .X./16.09.2013.

Contestatoarea arată că prin actele administrative la care s-a făcut mai sus referire, comunicate societății la data de 25.09.2013, organele vamale au stabilit în sarcina societății obligații de plată în cuantum total de .X. lei, din care taxa antidumping și TVA în valoare totală de .X. lei precum și dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei;

Societatea menționează că a înțeles să achite până la data exigibilității deciziilor de regularizare contestate, taxa antidumping în valoare de .X. lei - cu OP nr. X din 04.10.2013 precum și T.V.A. aferentă în valoare de .X. lei - cu OP nr. X din 04.10.2013, dar pentru că societatea nu se află în culpă pentru întârzierea la plată a taxei antidumping și a TVA, nu

înțelege să achite și dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de .X. lei.

În acest sens contestatoarea precizează că se află în situația de a nu fi achitat taxa antidumping și TVA până la data emiterii deciziilor de regularizare a situației contestate, deoarece până la data la care au fost încheiate declarațiile vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor, în programul informatic în care sunt întocmite aceste documente vamale, nu erau prevăzute taxe antidumping pentru produsele denumite “șuruburi din inox” încadrare tarifar la codurile TARIC 7318159091 și 7315189021, având originea Malaysia.

Totodată contestatara invocă în susținerea apărărilor faptul că la data depunerii declarațiilor de punere în liberă circulație a mărfurilor, nici organul vamal și nici comisionarul vamal nu au informat societatea cu privire la faptul că se va plăti ulterior taxa antidumping sau că este în obligația societății să inițieze revizuirea declarațiilor vamale în vederea recalculării taxelor vamale.

În consecință, SC .X. SA solicită anularea parțială a deciziilor și a proceselor verbale de control în ceea ce privește penalitățile și dobânzile de întârziere.

**II. Prin Procesele – verbale de control nr. .X./16.09.2013, nr. .X./16.09.2013, nr. .X./16.09.2013 și nr. .X./16.09.2013, în baza cărora au fost emise Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013 și nr. .X./18 .09.2013, organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, au constatat următoarele:**

La controlul vamal ulterior efectuat asupra declarațiilor de punere în liberă circulație nr. MRN 11ROBU.X./23.02.2011, nr. MRN 11ROBU.X./18.05.2011, nr. MRN 11ROBU.X./ 16.06.2011 și nr. MRN 11ROBU.X./05.07.2011, depuse de S.C..X. SA pentru importul unor mărfuri originare din Malaysia, cu denumirea comercială “șuruburi din inox” încadrate la codul tarifar NC 73181590, s-a constatat că importatorul nu a achitat taxele vamale antidumping datorate în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare al (UE) nr. 723/2011 al consiliului 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.

Urmare celor constatate, prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013 și nr. .X./18 .

09.2013, organele vamale au stabilit în sarcina societății taxe antidumping în sumă de .X. lei și T.V.A. suplimentară de plată aplicată asupra taxelor antidumping în sumă de .X.lei.

De asemenea, pentru neplata la scadență a obligațiilor de import stabilite în vamă, organele vamale au stabilit în sarcina societății suma de X lei reprezentând dobânzi aferente taxelor antidumping, suma de X lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor antidumping, suma de X lei reprezentând dobânzi aferente T.V.A. și suma de X lei reprezentând penalități de întârziere aferente T.V.A.

Totodată organele vamale au stabilit în sarcina societății suma de X lei reprezentând dobânzi compensatorii.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:**

**1. Referitor la suma totală de X lei reprezentând obligații accesorii cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor antidumping și T.V.A., cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii în sarcina societății de obligații accesorii aferente drepturilor vamale mai sus precizate.**

**În fapt**, prin declarațiile vamale nr. MRN 11ROBU.X./23.02.2011, nr. MRN 11ROBU.X. din data de 18.05.2011, nr. MRN 11ROBU.X./16.06.2011 și nr. MRN 11ROBU.X./05.07.2011, S.C..X. SA pune în libera circulație mărfurile cu denumirea comercială "șuruburi inox", încadrate la codul tarifar NC 73181590, având ca țară de origine Malaysia, cu valoarea totală declarată în vamă de .X. lei.

În perioada depunerii declarațiilor vamale mai sus menționate era aplicabil Regulamentul (UE) nr.966/2010, în vigoare începând cu data de 29.10.2010, prin care Comisia Europeană a decis deschiderea unei anchete referitoare la o eventuală eludare a măsurilor antidumping instituite prin Regulamentul (CE) nr. 91/2009 al Consiliului la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel originare din Republica Populară Chineză și de supunere a acestor importuri la înregistrare.

În urma finalizării anchetei efectuate de către Comisia Europeană, a fost adoptat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr.723/2011 al Consiliului din 18 iulie 2011, intrat în vigoare la data de 27 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, prin care s-a stabilit că importul mărfurilor descrise mai sus este supus unei taxe antidumping definitive în cotă de 85%.

Drept urmare, prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013 și nr. .X./18.09.2013 întocmite în baza Proceselor – verbale de control nr. .X./16.09.2013, nr. .X./16.09.2013, nr. .X./16.09.2013 și nr. .X./16.09.2013, organele vamale au calculat în sarcina societății taxe antidumping în sumă de .X. lei și pe cale de consecință T.V.A. în valoare de .X.lei precum și obligații accesorii cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor antidumping și T.V.A. în sumă totală de .X. lei.

**În drept** sunt incidente prevederile art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

**"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\_ Dobânzi**

*(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. 120<sup>1</sup> 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."*

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare.

Având în vedere prevederile pct.18 din Regulamentul (UE) nr.966/2010, care precizează că *" În conformitate cu articolul 14 alineatul (5) din regulamentul de bază, importarea produsul care face obiectul anchetei ar trebui să facă obiectul unei înregistrări pentru a garanta că, în cazul în care ancheta demonstrează eludarea, poate fi prelevată retroactiv*

*o sumă corespunzătoare în drepturi antidumping începând cu data înregistrării acestor importuri, expediate din Malaysia”,*

coroborate cu prevederile art. 201 din Regulamentul nr.2913/1992, unde se prevede:

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

*(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import (...)*

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

se reține că datoria vamala a luat naștere la data depunerii declarațiilor vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor.

Având în vedere cele mai sus, precum și faptul că în sarcina societății a fost reținut ca datorat **debitul în suma de .X. lei reprezentând taxă antidumping și debitul în sumă de .X.lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată**, conform principiului de drept *“accesoriul urmează principalul”*, societatea datorează și obligațiile accesorii în quantum de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente achitării cu întârziere față de termenul de scadență a celor doua debite, drept pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru accesoriile în sumă totală de .X. lei, conform dispozițiilor art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la susținerea contestației potrivit căreia organele vamale nu au adus la cunoștința societății faptul că urmează să plătească taxe antidumping, se reține că potrivit art. 20 alin (1) din Regulamentul (CE) nr. 1225/2009, *“Reclamanții, importatorii și exportatorii, precum și asociațiile lor reprezentative și reprezentanții țării exportatoare, pot cere să fie informați cu privire la detaliile referitoare la faptele și motivele principale pe baza cărora s-au instituit măsurile provizorii. Cererile de informare trebuie adresate în scris de îndată ce au fost instituite măsuri provizorii și informația trebuie transmisă în scris cât mai repede posibil”.*

Referitor la susținerea societății cu privire la faptul că nu înțelege să achite accesoriile aferente taxei antidumping și a TVA întrucât nu se află în culpă pentru întârzierea la plată a obligațiilor de plată, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât majorările de

întârziere/dobânzile sunt o sancțiune de drept fiscal aplicabilă pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare, iar legiuitorul nu a condiționat aplicarea acestei sancțiuni de constatarea culpei contribuabilului.

Or pretenția contribuabilului de a înlătura calculul de accesorii pe motiv că nu a fost constatată culpa societății constituie o încălcare a dispozițiilor normative care reglementează calculul de accesorii invocat în motivarea prezentei decizii.

**2. Referitor la suma totală de X lei, reprezentând dobândă compensatorie, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta nu este motivată, contribuabilul S.C .X. SRL neaducând niciun argument în apărarea sa cu privire la acest capăt de cerere.**

**În fapt**, din actele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, întocmită de organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale ca urmare a controlului ulterior desfășurat asupra declarației vamale de punere în liberă circulație nr. MRN 11ROBU.X./05.07.2011, acestea au stabilit în sarcina contestatoarei suma de X lei cu titlu de dobândă compensatorie.

Prin contestația formulată împotriva Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, S.C. .X. S.A. nu prezintă motivele de fapt și de drept, în susținerea acestui capăt de cerere.

**În drept** sunt aplicabile prevederile art. 206 (1) lit. c) și lit. d) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede :

*„1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*[...]*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază”;*

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează: *”Contestația*

*poate fi respinsă ca nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.*

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfințit de art.249 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, intrat în vigoare la data de 15.02.2013 „*cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească , în afară de cazurile anume prevăzute de lege” și art.250 din același act normativ care precizează :„ dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]” .*

Totodată, art.65 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare:

*„ (1) contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.*

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.3250/18 iunie 2010, în considerentele căreia se precizează : *„motivarea contestației în procedură administrativă se poate face, sub sancțiunea decăderii, în termenul de 30 de zile în care se poate și formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea contestatoare nu aduce documente și argumente prin care să combată constatările organelor fiscale din care sa rezulte o altă situație de fapt, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a formulat contestația, conform prevederilor pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură



fiscală, „organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”, în temeiul prevederilor legale mai sus menționate și în conformitate cu art. 216, alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit. b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată pentru suma de 26 lei reprezentând dobândă compensatorie.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) și lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. .X. S.A. împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013, nr. .X./18.09.2013 și nr. .X./18 .09.2013, emise de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor antidumping și T.V.A. suplimentară de plată aplicată asupra taxelor antidumping;

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de S.C. .X. S.A. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./18.09.2013, emisă de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale, pentru suma de X lei reprezentând dobândă compensatorie.

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

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**