

DECIZIE nr. 1343/172/13.04.2016

privind soluționarea contestației formulate de S.C. X S.R.L.
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr./16.02.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Timișoara – Biroul Vamal de Interior Arad cu adresa nr. .../09.02.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../16.02.2016, asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
CUI: RO ...,
cu sediul în ..., jud. Arad

înregistrată la Biroul Vamal de Interior Arad sub nr. .../02.02.2016 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../16.02.2016.

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior Arad, solicitând anularea acesteia, ca netemeinică și nelegală.

Suma totală contestată este de lei și reprezintă:

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale antidumping;

- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale compensatorii;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost semnată de împuternicitul petentei, dl., conform Procurii comerciale depuse la dosarul cauzei, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015 emisă de B.V.I. Arad și solicită anularea acesteia, pentru suma totală de ... lei reprezentând accesorii suplimentare de plată aferente taxei vamale antidumping, taxelor vamale compensatorii și taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este structurată pe trei părți, astfel:

A. Cu privire la situația de fapt

Petenta prezintă succint starea de fapt care a determinat emiterea actului atacat de la inițierea controlului vamal ulterior finalizat prin încheierea Procesului verbal nr. .../14.08.2015, care a stat la baza Deciziei pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../19.08.2015 până la finalizarea etapei de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziei nr. .../19.08.2015.

B. Pe fondul cauzei, petenta prezintă următoarele argumente:

i) Debitel care au generat dobânzile și penalitățile calculate prin decizia de calcul accesorii contestate și anume: taxele cu efect echivalent taxelor vamale și T.V.A. la import, nu sunt datorate, acestea fiind stabilite netemeinic și nelegal.

Invocând principiul general de drept *resoluto iure dantis, resolvitur ius accipientis* (anularea actului subsecvent ca urmare a anulării actului inițial), petenta consideră că în situația în care a contestat actul inițial de stabilire a obligațiilor principale, care în opinia sa nu sunt datorate, rezultă că nu sunt datorate nici accesoriile acestor debite principale, calculate pentru perioada ulterioară încheierii deciziei de regularizare.

ii) Aplicarea eronată a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxelor antidumping/compensatorii, care sunt resurse proprii ale bugetului UE

Făcând trimitere la contestația inițială, formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr./19.08.2015, reiterează motivele prezentate inițial, concluzionând că stabilirea în sarcina sa de „majorări și penalități de întârziere aferente Resurselor Proprii Tradiționale (RPT) – resurse care merg la bugetul UE și nu la bugetul național consolidat” este „ilegală și netemeinică întrucât Codul de Procedură Fiscală se aplică numai pentru veniturile bugetului de stat consolidat, reglementările Uniunii Europene prevalând față de legea internă.”

C. Cu privire la calculul dobânzilor și penalităților aferente taxelor vamale antidumping, compensatorii și TVA

Petenta precizează că modul de calcul al accesoriilor este eronat având în vedere că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a emis decizii de compensare prin care s-au stins obligații datorate de petentă astfel:

- În ceea ce privește **TVA** în sumă de ... lei datorată de petentă au fost stinse prin compensare următoarele sume:

- prin Decizia nr. .../29.09.2015 s-a stins prin compensare suma de ... lei în data de 24.08.2015

- prin Decizia nr. .../27.10.2015 s-a stins prin compensare suma de ... lei în data de 25.08.2015

- prin Decizia nr. .../15.12.2015 s-a stins prin compensare suma de ... lei în data de 26.10.2015.

- În ceea ce privește **taxa compensatorie** în sumă de ... lei datorată de petentă au fost stinse prin compensare următoarele sume:

- prin Decizia nr. .../15.12.2015 s-a stins prin compensare suma de ... lei în data de 26.10.2015

- prin Decizia nr. .../22.12.2015 s-a stins prin compensare suma de .. lei în data de 25.11.2015

- În ceea ce privește **taxa antidumping** în sumă de ... lei datorată de petentă au fost stinse prin compensare următoarele sume:

- prin Decizia nr./22.12.2015 s-a stins prin compensare suma de .. lei în data de 25.11.2015

Raportat la datele la care s-au efectuat compensările petenta calculează baza de impozitare pentru TVA, taxa compensatorie și taxa antidumping, arătând data compensării, suma compensată, suma rămasă ca datorată de petentă, perioadele în care se calculează accesorii aferente debitelor rămase de plată.

În concluzie, petenta apreciază că pe fond contestația formulată împotriva actului administrativ fiscal este temeinică și legală în ceea ce privește „modul de calcul al accesoriilor sub aspectul numărului de zile pentru care au fost calculate, raportat la modul de stingere al obligațiilor fiscale principale.”.

Temeiul de drept invocat de petentă este OG nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, respectiv art. 115, art. 116 și art. 122.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior Arad, organele vamale au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale antidumping, taxelor vamale compensatorii și taxei pe valoarea adăugată.

Documentul prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii este conform Anexei la Decizia nr. .../31.12.2015, Decizia pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../19.08.2015 emisă de către DRV Timișoara – Serviciul Supraveghere și Control Vamal.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 15.08.2015 - 31.12.2015.

III. Având în vedere susținerile contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatară și de organele vamale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale antidumping, taxelor vamale compensatorii și TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015 în condițiile în care autoritatea vamală nu a avut în vedere deciziile de compensare emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad anterior emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2015.

În fapt, urmare controlului vamal ulterior finalizat prin încheierea Procesului verbal de control nr. .../14.08.2015 a fost emisă de către DRV Timișoara – Serviciul Supraveghere și Control Vamal, Decizia pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../19.08.2015.

Împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../19.08.2015 petenta a formulat contestație, soluționată de DGRFP Timișoara prin Decizia nr. .../26.11.2015.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. /31.12.2015 organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Interior Arad au calculat accesorii în sumă totală de ... lei aferente debitelor principale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../19.08.2015.

În drept, O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data emiterii actului administrativ atacat:

„ART. 88

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte
administrative fiscale:*

(...)

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(...)

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

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. 120¹

Penalități de întârziere

(1) *Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.*

(2) *Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.*

(3) *Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

ART. 122

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite prin declarații sau decizii de impunere se datorează dobânzi și penalități de întârziere începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acesteia.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că **anterior** emiterii actului administrativ contestat - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior Arad – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a emis pe numele contribuabilului SC X SRL o serie de decizii de compensare conform art. 116 - 117 alin. (6) și (8) din OG nr. 92/2003, republicată, prin care s-au compensat obligații fiscale scadente și neachitate de către SC X SRL, astfel:

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../29.09.2015 prin care din suma de ... lei reprezentând TVA rambursare s-a stins prin compensare obligația de natura TVA stabilită prin Decizia nr. .../19.08.2015 în sumă de ... lei;

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../27.10.2015 prin care din suma de lei reprezentând TVA rambursare s-a stins prin

compensare obligația de natura TVA stabilită prin Decizia nr. .../19.08.2015 în sumă de ... lei;

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../15.12.2015 prin care din suma de ... lei reprezentând TVA rambursare s-a stins prin compensare obligația de natura TVA stabilită prin Decizia nr. .../19.08.2015 în sumă de ... lei și respectiv obligația de natura taxei compensatorii stabilită prin Decizia nr. .../19.08.2015 în sumă de ... lei;

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../22.12.2015 prin care din suma de ... lei reprezentând TVA rambursare s-a stins prin compensare obligația de natura taxei antidumping stabilită prin Decizia nr. .../19.08.2015 în sumă de ... lei și respectiv obligația de natura taxei compensatorii stabilită prin Decizia nr. .../19.08.2015 în sumă de ... lei.

Astfel, în cazul petentei SC X SRL organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale – AJFP Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii – a procedat la compensarea TVA de rambursat cu obligații vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../19.08.2015, conform celor mai sus precizate; data stingerii obligațiilor fiscale prin această modalitate fiind data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, potrivit prevederilor art. 116 din Codul de procedură fiscală, mai sus citat.

De altfel, conform Codului de procedură fiscală, republicat, art. 24, compensarea reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.

Având în vedere normele legale citate, rezultă că prin compensare se sting, pe de o parte, obligațiile fiscale ale contribuabilului reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume de această natură datorate bugetului general consolidat, iar pe de altă parte, obligațiile statului sau unităților administrativ teritoriale reprezentând sume de restituit, de rambursat sau de plată de la buget către contribuabil.

Prevederile art. 116 din Codul de procedură fiscală, stabilesc condițiile în care operează compensarea de drept în materie fiscală, iar odată îndeplinite aceste condiții, compensarea operează în puterea legii, la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Totodată conform pct. 12 din Ordinul nr. 1.314 din 11 septembrie 2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, în vigoare până la data de 31.12.2015:

„12. Constatarea compensării din oficiu se efectuează pe baza formularului "Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale", prevăzut în

anexa care face parte integrantă din prezenta metodologie. Decizia se comunică contribuabilului în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”, producând efecte juridice față de petenta SC X SRL.

Ori așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei cele patru decizii de compensare au fost emise de către AJFP Arad anterior emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015 de către autoritatea vamală.

Pe cale de consecință, la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015, situația fiscală a petentei avea în vedere deciziile de compensare, parte din obligațiile vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../19.08.2015 fiind stînse conform pct. II „Obligații fiscale care se sting prin compensare:” din Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../29.09.2015, nr. .../27.10.2015, nr. .../15.12.2015 și nr. .../22.12.2015.

Deși în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../08.02.2016 al BVI Arad, organele vamale precizează că „Din evidențele contabile ale BVI Arad, se constată faptul că deciziile de compensare emise nu au fost comunicate BVI Arad” sumele fiind virate de către Trezoreria municipiului Arad în contul autorității vamale „fără a fi menționată denumirea obligației stinsă prin compensare”, această stare de fapt nu este de natură a confirma corectitudinea și legalitatea actului administrativ atacat – Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015, organul competent în soluționarea contestației neputând ignora cele patru decizii de compensare emise de organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale – AJFP Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii, anterior emiterii Decizia nr. .../31.12.2015, comunicate petentei și care față de aceasta au produs efecte juridice anterior emiterii actului contestat, petenta fiind obligată la integrarea acestora în evidența sa.

Pe cale de consecință deoarece compensarea operează în puterea legii, conform art. 116 din Codul de procedură fiscală, iar conform Deciziilor privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../29.09.2015, nr. .../27.10.2015, nr. .../15.12.2015 și nr. 82203577/22.12.2015 a fost modificată baza de impozitare în ceea ce privește taxa vamală antidumping, taxele vamale compensatorii și TVA, în virtutea principiului general de drept *accessorium sequitur principale*, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015 va fi desființată conform dispozițiilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ART. 279

Soluții asupra contestației

(...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.”,

Biroul Vamal de Interior Arad urmând să emită o nouă decizie de accesorii având în vedere succesiunea operațiunilor de stingere a creanțelor SC X SRL prin compensările efectuate de AFJP Arad, reanalizând situația fiscală a petentei și calculând accesoriile aferente taxei vamale antidumping, taxelor vamale compensatorii și TVA în funcție de modul în care obligațiile principale au fost influențate de compensările efectuate de AJFP Arad, având în vedere considerentele prezentei decizii, susținerile contestatoarei și prevederile legale incidente speței.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale art. 88, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, art. 279 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza Referatului nr. 6686/...04.2016, se

DECIDE :

- *desființarea* Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior Arad, pentru suma totală de **160.265 lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale antidumping;

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale compensatorii;

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA,

urmând ca Biroul Vamal de Interior Arad să emită o nouă decizie pentru aceeași perioadă, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de

aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

- prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL

- Biroul Vamal de Interior Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,