

**DECIZIA nr. 27/13.01.2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
SC X SRL  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL** cu sediul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii dobanzi de intarziere aferente drepturilor vamale in suma totala de x lei, din care aceasta contesta suma de x lei.

Avand in vedere prevederile 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 SC X SRL.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti sub nr. x **SC X SRL** solicita anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina sa dobanzi de intarziere aferente drepturilor vamale in suma totala de x lei, din care :

- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxei antidumping calculate pentru perioada 12.08.2011 – 29.08.2011;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxei antidumping calculate pentru perioada 12.08.2011 – 30.08.2011;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 12.08.2011 – 09.09.2011.

In data de 16.08.2011 i-a fost comunicata Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin care s-au stabilit sumele datorate de catre societate ca urmare a importului de carbonat de bariu si a declararii eronate a codului tarifar nr. 2836.60.00.90 – fara taxa antidumping, desi corect era cod 2836.60.00.10 – cu taxa antidumping.

In conformitate cu prevederile art. 111 alin. (2) din Codul de procedura fiscala:

*"Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

**a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;**

**b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare".**

De asemenea, raportat la taxa antidumping, sunt aplicabile dispozitiile art. 245 alin. (2) din Codul vamal al Romaniei care prevad:

*"În cazul prevăzut la alin. (1) lit.a), fără a se înlătura aplicarea suspendărilor prevăzute în cazul exercitării unei acțiuni, termenul de plată nu poate depăși 10 zile de la comunicarea către debitor a cuantumului drepturilor datorate, iar în cazul înscrierii cumulate în evidența contabilă, în condițiile prevăzute la art. 241 alin. (1) teza a doua, acesta se stabilește în așa*

fel încât să nu îi permită debitorului să obțină un termen pentru plată mai lung decât dacă i s-ar fi acordat o amânare a plății”.

Contestatară susține că în conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, având în vedere că la data la care i-a fost comunicată Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x a fost 16.08.2011 și nu 12.08.2011, termenul de plată al TVA era până la 20 ale lunii următoare, respectiv 20.09.2011.

În ceea ce privește taxa de antidumping, scadența acesteia s-a împlinit la data 27.08.2011 iar prin decizia nr. x i s-a comunicat că datorează dobânzi de întârziere pentru perioada 12.08.2011 și până la data efectuării plății, fapt care este eronat.

Fata de aceste aspecte, în mod evident termenele scadente erau următoarele:

- Taxa antidumping : 27.08.2011, iar plata parțială de x lei s-a făcut în data de 29.08.2011, rezultând un nr. de 1(una) zi întârziere;

- Taxa antidumping : 27.08.2011, iar plata parțială de x9 lei s-a făcut în data de 30.08.2011, rezultând un nr. de 2(două) zile întârziere;

- TVA: 20.09.2011, iar plata integrală s-a făcut în data de 09.09.2011, rezultând un nr. de 0(zero) zile întârziere.

În concluzie, societatea solicită admiterea contestației și anularea parțială a deciziei nr. x, cu calcularea corectă a obligațiilor de plată.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr. x organele vamale au stabilit în sarcina societății dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale în suma de x lei, calculate pentru perioada 12.08.2011 – 09.09.2011.

Temeiurile legale invocate sunt: art. 119 și art. 120 din OG nr.92/2003 cu completările și modificările ulterioare și OG nr. 39/2010.

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

***Cauza supusă soluționării este dacă organul vamal era îndreptățit să calculeze accesorii în suma de x lei pentru perioada scursă de la 12.08.2011 (data până la care au fost calculate prin Decizia nr. x) până la data achitării debitelor respectiv, 29.08.2011, 30.08.2011 și 09.09.2011, în condițiile în care contestatară confundă termenul de plată cu scadența.***

**In fapt**, prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București a stabilit în sarcina SC **SC X SRL** obligații vamale principale în cuantum de x lei reprezentând taxe antidumping în suma de x lei și TVA în suma de x lei. Asupra obligației vamale principale stabilită de plată s-au calculat accesorii aferente în suma de x lei calculate pentru perioada 12.08.2011 – 09.09.2011.

Din extrasele de cont anexate la dosarul cauzei rezultă că societatea a achitat obligațiile fiscale principale suplimentare, respectiv taxe antidumping în suma de x lei la data 29.08.2011 și în suma de x lei la data de 30.08.2011 și TVA în suma de x lei la data de 09.09.2011, și pe cale de consecință organele vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr. x au stabilit dobânzi de întârziere aferente taxelor antidumping și TVA în suma de x lei de la data de 12.08.2011 până la data stingerii obligației fiscale principale, respectiv 29.08.2011, 30.08.2011 și 09.09.2011 astfel:

drepturi vamale	suma	Dobânzi	de întârziere
-----------------	------	---------	---------------

		nr.zile	cota	perioada	suma
taxa antidumping	x	17	0,04 %	12.08.2011-29.08.2011	x
taxa antidumping	x	18	0,04 %	12.08.2011-30.08.2011	x
TVA	x	28	0,04 %	12.08.2011-09.09.2011	x
<b>total</b>					<b>x</b>

Dobanzi de intarziere considerate de societate ca fiind datorate sunt in suma de x lei calculate astfel:

drepturi vamale	suma	Dobanzi de intarziere			
		nr. zile	cota	perioada	suma
taxa antidumping	x	1	0,04 %	12.08.2011-29.08.2011	x
taxa antidumping	x	2	0,04 %	12.08.2011-30.08.2011	x
TVA	x	0	0,04 %	12.08.2011-09.09.2011	0
<b>total</b>					<b>x</b>

Totodata, se retine si faptul ca societatea si-a insusit debitele principale stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei, prin necontestarea nici a obligatiei de plata, respectiv taxa antidumping si TVA si nici a scadentei acestora (prin decizie au fost stabilite accesorii pe perioada 18.01.2010-12.08.2010).

**In drept**, in ceea ce priveste modalitatea de calcul a majorarilor de intarziere care fac obiectul acestei contestatii, prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.."**

**"Art. 120 - 1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.."**

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

Potrivit prevederile legale sus invocate dobanzile se datoreaza de la scadenta pana la data stingerii.

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

Astfel la art. 223 alin.(1) si (2) din Legea 86/2006 se stipuleza ca :

(1) Datoria vamala la import ia nastere prin:

- a) punerea în libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import;
- b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.

**(2) Datoria vamala se naste în momentul acceptarii declaratiei vamale în cauza.(...).**

Tot cu privire la momentul nasterii datoriei vamale art. 201 din Regulamentul CE 22913/1992 privind Codul vamal comunitar prevede urmatoarele:

*"(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**”.

În vederea stabilirii datei de la care începe să curgă calculul obligației de plată a accesoriilor se face aplicarea prevederilor art. 90, alin. (2) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României astfel: “ ***Dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.*** ”

De asemenea, scadența TVA este reglementată de dispozițiile art. 136 din Codul fiscal aplicabile în perioada supusă inspecției care prevede “**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**”.

Or, **scadența** obligațiilor vamale în cazul declarațiilor vamale, **o reprezintă momentul nasterii datoriei vamale**, respectiv data de **18.01.2010**, scadența care a fost stabilită prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisă Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București prin care s-a stabilit în sarcina SC **SC X SRL** taxe antidumping și TVA (baza impozabilă care nu a fost contestată de societate) în cuantum de x lei, reprezentând drepturi vamale, iar asupra obligației vamale principale stabilită de plată s-au calculat și accesoriile aferente în sumă de x lei (care nu au fost contestate de societate) calculate până la data 12.08.2011, data la care debitele principale nu figurau ca fiind achitate.

Drept, urmare organele vamale au calculat accesoriile începând cu data de **12.08.2011** și până la data stingerii sumei datorate, respectiv până la **data 29.08.2011, 30.08.2011 și 09.09.2011**.

Contestatarea citează parțial textul art. 111 alin. (2) lit a) și b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ca „***Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:***

**a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;**

**b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare**”, deși alin. 1 al acestui articol prevede în mod imperativ ca: “**Creanțele fiscale sunt scadente** la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”, iar art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din același act normativ prevedea tot în mod imperativ ca „Pentru neachitarea la termenul de **scadență** de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.” și ca „Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de **scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Prin urmare, accesoriile aferente drepturilor vamale se datorează de la data scadenței până la **data achitării efective a sumelor de plată**, în speta data achitării fiind **29.08.2011, 30.08.2011 și 09.09.2011**.

Fata de prevederile legale de mai sus se concluzionează că nu se poate reține motivatia contestatoarei referitoare la faptul că și-a îndeplinit obligațiile legale privind drepturile vamale în momentul când acestea au fost comunicate deoarece accesoriile se datorează conform legii de la momentul nasterii datoriei vamale, iar nu de la data comunicării diferențelor de datorie vamală cum eronat susține contestatoarea.

În ceea ce privește termenul de plată acordat în funcție de data comunicării deciziei prin care s-a stabilit diferența de taxe vamale și TVA, acesta este termenul în al cărui

organele vamale nu sunt indreptatite sa aplice forma de executare silita si nicidecum ca nu pot fi calculate accesorii.

Avand in vedere faptul ca organele vamale au procedat in mod legal la emiterea deciziei contestate, se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de x lei ce reprezinta dobanzi de intarziere aferente drepturilor vamale.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 134 alin (2) si art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 90, alin. (2) si art. 223 alin.(1) si (2) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 119, 120, art. 120<sup>1</sup> si 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL** pentru suma totala de x lei, reprezentand dobanzi de intarziere aferente drepturilor vamale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x, emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti.

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.