

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRc_4586 / __22.10.__2013
privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț

înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr. /22.08.2013 și la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. /29.08.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr. /26.08.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. /29.08.2013, cu privire la contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L.**, cu sediul social în Municipiul Piatra Neamț, str. nr. 1, județul Neamț, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. J27/.....1992, cod de înregistrare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /25.07.2013, emisă în baza Procesului verbal de control nr. /25.07.2013 de către Serviciul Supraveghere Fiscală și Coordonare Echipe Mobile din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei și reprezintă:

- lei - taxe antidumping;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor antidumping;
- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către domnul V, în calitate de director general și asociat majoritar al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat societății contestatoare sub semnătură de primire și aplicarea

ștampilei, în data de **25.07.2013**, iar contestația a fost depusă la Direcția Regională Vamală Iași în data de **22.08.2013**, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr. /26.08.2013, semnat de conducătorul organului vamal, respectiv Direcția Regională Vamală Iași, prin care acesta propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț**, ca neîntemeiată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /25.07.2013, emisă în baza Procesului verbal de control nr. /25.07.2013 de către Serviciul Supraveghere Fiscală și Coordonare Echipe Mobile din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, motivând următoarele:

În luna aprilie 2011, petenta a emis comenzi de marfă reprezentând țesături cu ochiuri deschise din fibră de sticlă către furnizorul E din Malaezia, marfa comandată ajungând în portul Constanța la data de 4 august 2011, fiind însoțită de facturile nr.25.06.2011, nr. /25.06.2011 și nr. /25.06.2011, certificatul de origine al mărfii și documentele de transport.

În baza acestor documente, petenta a depus declarațiile vamale cu nr. /29.08.2011 și nr. /30.08.2011, în calitate de importator, stabilindu-se în sarcina ei taxe vamale de 3,5% și TVA aferentă, în sumă de lei, fiind obligată totodată să constituie până la verificarea documentelor și o garanție în sumă de . lei, sumă ce a fost achitată cu OP nr.09.08.2011 și OP nr. /08.11.2011.

Ulterior, organele de control vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au întocmit Procesul verbal nr. /18.05.2012 prin care s-a dispus în sarcina contestatoarei plata sumei de lei reprezentând diferență de taxă vamală de la 3,5% la 7%, taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei și obligații accesorii în sumă de lei, sumele stabilite fiind stinse prin compensare din depozitul constituit cu titlu de garanție.

Ca urmare, petenta a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț, prin adresele nr. /18.05.2012 și nr. /16.10.2012, restituirea garanției neconsumate, pe care a și primit-o în contul său bancar în data de 24.12.2012.

Contestatoarea precizează că, din moment ce la data efectuării operațiunilor vamale (august 2011) i s-a solicitat constituirea unei garanții asiguratorii pentru acoperirea eventualelor diferențe de datorii vamale iar ulterior, în decembrie 2012, i s-a restituit garanția neconsumată, rezultă că organul vamal a considerat această sumă ca o plată nedatorată.

Astfel, petenta consideră că nu se justifică ca, în luna iulie 2013, organele de control vamal să stabilească datorii vamale reprezentând taxe antidumping și TVA în sumă de lei precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente acestora în sumă de lei, deoarece garanția constituită în luna august 2011 a fost la dispoziția autorităților vamale, iar pentru suma constituită cu titlu de garanție în valoare de lei societatea a fost nevoită să contracteze un credit bancar pentru care a plătit dobânzi în perioada respectivă.

Concluzionând, petenta solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./25.07.2013 prin care au fost stabilite în sarcina ei taxe antidumping, taxa pe valoarea adăugată precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente acestora în sumă totală de lei.

II. Organele de control vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Supraveghere Fiscală și Coordonare Echipe Mobile au efectuat la **S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț** controlul vamal ulterior încheind Procesul verbal de control nr./25.07.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./25.07.2013, prin care au consemnat următoarele:

- Urmare aspectelor sesizate prin adresa nr. SAV/06.06.2013 a Autorității Naționale a Vămilelor cu privire la recuperarea drepturilor vamale constând în taxe vamale și taxe antidumping datorate prin punerea în aplicare a măsurilor dispuse în Raportul final nr. OF/2011/0969 al Oficiului European Antifraudă (OLAF), organele de control vamal au procedat la verificarea operațiunilor vamale derulate de petentă în perioada 29.08.2011-30.08.2011.

- S-a constatat că societatea a pus în liberă circulație țesături din plasă de fibră de sticlă provenite de la firma E din Malaezia, în baza facturilor emise de această firmă nr./25.06.2011, nr.2/25.06.2011 și nr./25.06.2011, mărfuri încadrate la pozițiile tarifare 70.19.59.00.10, pentru care contestatoarea a depus la autoritatea vamală declarații vamale de import însoțite de certificate de origine SGP TIP A, beneficiind astfel de facilități vamale la introducerea acestora pe teritoriul vamal al Comunității Europene, respectiv de taxe vamale reduse de 3,5%.

- În acest sens, organele de control vamal precizează că Autoritatea Națională a Vămilelor a transmis direcțiilor vamale din teritoriu adresa Oficiului European Antifraudă nr./12.04.2013 prin care se

informează asupra rezultatelor obținute de echipa de investigatori în urma unei misiuni de verificare în Malaezia. Din analiza documentelor transmise rezultă că, existând suspiciunea că importurile de țesătură de tip plasă din fibră de sticlă, încadrate la poziția tarifară 70.19.59.00.10 provenite din Malaezia și însoțite de certificate de origine FORM A, ar putea proveni din China (pentru care există taxe antidumping la introducerea pe teritoriul Comunității Europene), Oficiul European Antifraudă a demarat investigația privind evaziunea de la plata taxelor antidumping impuse pentru acest tip de mărfuri.

Urmare desfășurării acestei anchete a rezultat că, prin declararea incorectă a originii mărfurilor (respectiv prin prezentarea la autoritatea vamală din Comunitatea Europeană a certificatelor SGP de origine preferențială malaeziană, emise în baza unor informații false), taxele vamale ERGA OMNES și taxele antidumping datorate la importul de țesături din fibră de sticlă originare din China în Comunitatea Europeană nu au fost plătite, așa cum prevăd dispozițiile Codului Vamal Comunitar, a Regulamentului (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, a Regulamentului (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei de aplicare a Codului Vamal Comunitar și a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 791/2011 al Consiliului din 30 august 2011, astfel impunându-se recuperarea acestora.

• În urma verificărilor efectuate de către autoritatea vamală română asupra operațiunilor vamale derulate de petentă, în corelație cu aspectele sesizate de Oficiul European Antifraudă, s-au constatat următoarele:

- exportatorul declarat de contestatoare la autoritatea vamală română a fost firma E din Malaezia;

- marfa declarată este „țesătură-plasă din fibră de sticlă”, încadrată la poziția tarifară 70.19.59.00.10;

- marfa importată a beneficiat de preferințe tarifare, în baza certificatului de origine preferențială SGP FORM A emis de autoritățile din Malaezia;

- valoarea în vamă a mărfii importate a fost în valoare totală de 259.114 lei și taxa vamală aplicată în baza certificatelor de origine SGP a fost în procent de 3,5%;

- identitatea containerelor declarate la autoritatea vamală română este în corespondență cu cea a containerelor intrate în Zona Comercială Liberă din Portul Klang (Malaezia), expediate din China, și care au făcut obiectul investigațiilor OLAF.

• De asemenea, pentru operațiunile vamale derulate de **S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț**, înregistrate la autoritatea vamală sub nr./29.08.2011 și nr./30.08.2011, se impune o taxă antidumping definitivă având nivelul de 62,9%, care trebuie recuperată conform prevederilor vamale comunitare și naționale.

- Conform reglementărilor vamale comunitare, pentru pozițiile tarifare 70.19.59.00.10 și 70.19.51.00.10, pentru mărfurile provenite din țări terțe (inclusiv China) taxa vamală de bază este în procent de 7%. În consecință, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a întocmit pe numele petentei Decizia pentru regularizarea situației nr./18.05.2012, prin care s-au recalculat taxele vamale de la nivelul de 3,5% la nivelul ERGA OMNES de 7%.

- Serviciul Supraveghere Fiscală și Coordonare Echipe Mobile din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în baza prevederilor art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și ale art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, a procedat la recalcularea taxei antidumping și a diferențelor de TVA, stabilind în sarcina contestatoarei următoarele sume:

- taxe antidumping – lei;
- taxa pe valoarea adăugată – lei.

De asemenea, pentru neachitarea la termenul de scadență (respectiv data nașterii datoriei vamale) a sumelor stabilite suplimentar, organele de control vamal au instituit în sarcina petentei și obligații fiscale accesorii, calculate pentru perioada 29.08.2011-25.07.2013, astfel:

- dobânzi taxe antidumping – lei;
- penalități taxe antidumping – lei;
- dobânzi taxa pe valoarea adăugată – lei;
- penalități taxa pe valoarea adăugată –

- Având în vedere reglementările legale aplicabile la nivel național și comunitar, menționate în actul contestat, prin Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr./26.08.2013, organele de control vamal propun respingerea contestației și menținerea în totalitate a sumelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./25.07.2013.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor vamale și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă contestatoarea datorează obligațiile fiscale suplimentare în sumă totală de lei reprezentând taxe antidumping, taxa pe valoarea adăugată și dobânzi și penalități de întârziere aferente acestora, în condițiile în care acestea au fost stabilite în conformitate cu prevederile legale naționale și comunitare în materie vamală.

În fapt, organele de control vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni vamale Iași au efectuat controlul

vamal ulterior al operațiunilor vamale derulate de petentă, ca urmare a primirii adresei nr./06.06.2013, de la Autoritatea Națională a Vămirilor – Direcția de Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale, prin care acestea au fost sesizate că Oficiul European Antifraudă, prin adresa nr. THOR (2013) 9294 din 12.04.2013, a transmis țărilor membre UE concluziile formulate în Raportul final nr. OF/2011/0969, ca urmare a investigațiilor efectuate în Malaezia.

Investigațiile Oficiului European Antifraudă și concluziile Raportului de Misiune nr. OF/2011/0969 au avut în vedere operațiunile derulate în perioada 18.02.2011-10.11.2011 de către diverși exportatori de țesătură din fibră de sticlă din Malaezia, printre care figurează și firma E.

Urmare verificărilor efectuate de către autoritatea vamală română asupra operațiunilor de punere în liberă circulație a țesăturilor din fibră de sticlă încadrate la pozițiile tarifare 70.19.59.00.10 și 70.19.51.00.10, s-a constatat faptul că, din totalul de 157 de containere livrate către România, încărcate cu mărfuri de origine China, un număr de 3 containere au avut ca destinatar **S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț**.

Astfel s-a constatat că petenta a efectuat în anul 2011 două operațiuni vamale, prin care a pus în liberă circulație țesături din plasă de fibră de sticlă provenite din Malaezia, de la firma E, încadrate la pozițiile tarifare 70.19.59.00.10. Pentru aceste mărfuri, petenta a depus la Biroul vamal Piatra Neamț declarațiile vamale nr. MRN/29.08.2011 și nr. MRN/30.08.2011, în baza facturilor emise de furnizorul extern nr./25.06.2011, nr. și nr./25.06.2011 și a certificatelor de origine tip A nr./07.07.2011 și nr./07.07.2011.

Controlul vamal ulterior al acestor declarații efectuat de autoritatea vamală a vizat modul de determinare și declarare a valorii în vamă a bunurilor importate, stabilirea corectă a încadrării tarifare a bunurilor, modul de determinare și declarare a originii bunurilor importate precum și modul de stabilire și achitare a drepturilor vamale de import. De asemenea, organele de control vamal au avut în vedere și verificarea documentelor comerciale, vamale și financiar contabile puse la dispoziția lor de petentă, în raport cu datele și informațiile care au fost furnizate autorităților vamale din Uniunea Europeană, urmare investigațiilor desfășurate de Oficiul European Antifraudă în Malaezia.

Din informațiile transmise autorităților vamale române a rezultat faptul că taxele antidumping impuse la importurile de țesături cu ochiuri deschise din fibră de sticlă având originea în Republica Populară China au fost eludate prin declararea acestor mărfuri ca fiind originare din Malaezia, când de fapt în această țară nu există propriu-zis producție de țesături din fibră de sticlă, producătorii chinezi înființând societăți comerciale intermediare în Malaezia pentru a reambala țesăturile din fibră de sticlă sau doar pentru a schimba containerul și a expedia produsele în Uniunea Europeană.

Din raportul încheiat de Oficiul European Antifraudă rezultă în final că, prin declararea incorectă a originii mărfurilor, respectiv prin prezentarea la autoritatea vamală din Comunitatea Europeană a certificatelor SGP de origine preferențială malaeziană, emise în baza unor informații false, taxele vamale Erga Omnes și taxele antidumping datorate la importul în Comunitatea Europeană de țesături din fibră de sticlă originare din China nu au fost plătite.

Organele de control vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni vamale Iași, luând în considerare toate informațiile și documentele care le-au fost puse la dispoziție, precum și sumele achitate de petentă anterior, au stabilit că aceasta mai datorează pentru mărfurile importate în luna august 2011 din Malaezia, dar care erau de fapt originare din China, taxe antidumping în sumă de lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente acestor debite în sumă de lei, calculate de la data nașterii datoriei vamale, respectiv 29.08.2011, până la data finalizării controlului, respectiv 25.07.2013.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 4, art. 100 și art. 223 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„ART. 4

În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

14. drepturi de import:

a) taxele vamale și taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de plătit la importul de mărfuri; [...]

21. declarație vamală - *actul cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal;*

ART. 100

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.”

ART. 223

(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;

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

coroborate cu prevederile art. 78, alin. 3 și ale art. 201, alin. 1 și 3 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care menționează:

„ART. 78

3. Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.”

Art. 201

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

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

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

și cu prevederile art. 1 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 791/2011 al Consiliului din 3 august 2011 de instituire a unei taxe antidumping definitive și de percepere definitivă a taxei provizorii instituite asupra importurilor de anumite țesături cu ochiuri deschise din fibră de sticlă originare din Republica Populară Chineză, care stipulează:

„(1) Se instituie prin prezentul regulament o taxă antidumping definitivă asupra importurilor de țesături cu ochiuri deschise din fibră de sticlă, cu o dimensiune a ochiului mai mare de 1,8 mm atât în lungime, cât și în lățime, și cu o greutate mai mare de 35g/m², excluzând discurile din fibră de sticlă, care se încadrează în prezent la codurile NC ex 7019 51 00 și ex 7019 59 00 (coduri TARIC 7019 51 00 10 și 7019 59 00 10), originare din Republica Populară Chineză.

(2) Nivelul taxei antidumping definitive aplicabile prețului net franco la frontiera Uniunii înainte de vămuire al produsului descris la alineatul (1) și fabricat de societățile de mai jos, este: ... 62,9%, codul adițional TARIC B999.”

În cauză sunt aplicabile și dispozițiile Regulamentului (CEE) nr. 2454/1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal Comunitar, precum și prevederile art. 9, alin. (2) și ale art. 10, alin. (1) din Regulamentul (CE) nr. 1073/1999 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 mai 1999 privind investigațiile efectuate de Oficiul European Antifrauda (OLAF), care precizează:

„Art. 9

(2) Rapoartele ... constituie probă admisibilă în procedurile administrative sau judiciare ale Statelor Membre în care utilizarea acestora se dovedește necesară, în același mod și în aceleași condiții ca și rapoartele administrative întocmite de către inspectorii administrativi naționali. Acestea sunt supuse aceluiași reguli de evaluare ca și cele aplicabile rapoartelor administrative întocmite de către inspectorii administrativi naționali și au valoare identică cu acestea.

Art. 10

(1) Fără a aduce atingere...oficiul poate înainta în orice moment autorităților competente ale statelor membre respective informațiile obținute în cursul investigațiilor externe”.

Din textele de lege menționate rezultă că autoritatea vamală poate să efectueze în decurs de 5 ani de la acordarea liberului de vamă controlul ulterior al declarațiilor vamale iar petenta, în calitate de importator al mărfurilor respective și declarant vamal, este răspunzătoare pentru plata datoriei vamale care s-a născut la momentul depunerii declarațiilor vamale la organul vamal competent și a punerii în liberă circulație a mărfurilor importate din Malaezia.

Mai reținem, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, că la momentul efectuării operațiunilor vamale contestatoarea a beneficiat de unele facilități vamale iar ulterior, ca urmare a primirii de către autoritățile vamale a unor informații noi, concludente și relevante pentru situația în cauză, în mod corect și legal operațiunile vamale respective au fost reîncadrate și s-au stabilit în sarcina petentei obligații vamale suplimentare.

Astfel, organele de control vamal au stabilit că pentru operațiunea inițiată prin depunerea la Biroul vamal Piatra Neamț a declarației vamale MRN nr. /29.08.2011, pentru care valoarea în vamă a mărfurilor importate a fost de lei, petenta datorează taxe vamale în sumă de lei, taxe antidumping în sumă de lei și TVA în sumă de lei. Ținând cont de sumele achitate până la data efectuării controlului de către contestatoarea, organele de control vamal au stabilit că pentru operațiunea menționată aceasta mai datorează taxe antidumping în sumă de lei și TVA în sumă de lei.

Totodată, organele de control vamal au stabilit că pentru operațiunea inițiată prin depunerea la același birou vamal a declarației

vamale MRN nr.30.08.2011, pentru care valoarea în vamă a mărfurilor importate a fost de 163.369 lei, petenta datorează taxe vamale în sumă de lei, taxe antidumping în sumă de lei și TVA în sumă de ... lei. Ținând cont de sumele achitate până la data efectuării controlului de către contestatoare, organele de control vamal au calculat că pentru operațiunea menționată aceasta mai datorează taxe antidumping în sumă de lei și TVA în sumă de lei.

Din reglementările legale menționate rezultă în mod clar că datoria vamală a contestatoarei a luat naștere la momentul acceptării declarațiilor vamale menționate în cauză, mai exact la punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor vamale de import.

Reținem astfel că în mod corect și legal autoritatea vamală, efectuând controlul vamal ulterior al operațiunilor vamale derulate de contestatoare, a calculat și stabilit în sarcina petentei diferențe de datorii vamale, stabilite pe baza valorii drepturilor de import, în conformitate cu dispozițiile din legislația vamală comunitară și națională.

Referitor la motivația **S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț** precum că nu datorează sumele stabilite suplimentar în urma controlului finalizat prin emiterea Procesului verbal de control nr./25.07.2013 și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./25.07.2013, deoarece anterior organele de control vamal au întocmit Procesul verbal de control nr. din data de 18.05.2012, prin care au stabilit în sarcina petentei diferențe de taxe vamale și TVA pentru aceleași operațiuni vamale, organul de soluționare nu poate reține favorabil această obiecțiune deoarece în luna mai 2012 recalcularea sumelor datorate de contestatoare s-a efectuat în baza informațiilor pe care le avea organul vamal în acel moment, respectiv faptul că certificatele de origine prezentate la import de către petentă nu au fost emise de autoritățile din Malaezia. Ulterior, în anul 2013, a fost transmis Autorității Naționale a Vămirilor Raportul final nr. OF/2011/0969 întocmit de Oficiul European Antifraudă, care conținea informații privind evaziunea de la plata taxei antidumping pentru țesăturile din fibră de sticlă fabricate în China, dar exportate din Malaezia, precum și recomandările acestei instituții privind măsurile care trebuie luate de către țările membre UE în urma efectuării investigației respective pentru recuperarea prejudiciilor create.

Așa cum rezultă din textele de lege menționate anterior, dovezile adunate de Oficiul European Antifraudă pot fi utilizate de autoritățile naționale în acțiunile administrative și/sau penale inițiate în statele membre ale Uniunii Europene vizate.

Totodată, având în vedere că petenta nu a depus la dosarul contestației probe și documente noi din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată și prezentată de organele de control vamal în actul administrativ fiscal contestat, concluzionăm că marfa care a fost

importată de contestatoare este originară din China și deci pentru operațiunile vamale respective se datorează taxe antidumping și diferențe de taxă pe valoarea adăugată.

De asemenea, contestatoarea motivează în cuprinsul contestației că nu datorează sumele stabilite suplimentar în anul 2013 deoarece a constituit în luna august 2011 un depozit în valoare de lei având rol de garanție asiguratorie, care a stat la dispoziția autorității vamale mai mult de un an. Petenta precizează că din acest depozit s-au compensat sumele stabilite suplimentar ca urmare a controlului desfășurat în luna mai 2012 iar ulterior, în data de 24.12.2012, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni vamale Neamț a restituit, la solicitarea petentei, diferența în sumă de lei, astfel organul fiscal confirmând că suma respectivă nu este datorată.

Organul de soluționare nu poate reține favorabil nici această motivație întrucât la momentul când petenta a formulat cererea de restituire a diferenței neconsumate din suma constituită ca și garanție, organul vamal nu dispunea de toate informațiile care i-au fost comunicate în cursul anului 2013, ca urmare a finalizării investigațiilor desfășurate în Malaezia de către Oficiul European Antifraudă, și mai ales nu putea să anticipeze primirea informațiilor respective.

Referitor la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxelor antidumping în sumă de lei și taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, sunt aplicabile prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii actului contestat, care precizează:

"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. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 - 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.

[...]

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

Art. 120¹ 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.

(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.”

Din textele de lege menționate rezultă că în mod corect și legal organele de control vamal au calculat dobânzi și penalități de întârziere de la data nașterii datoriilor vamale, respectiv de la momentul punerii în liberă circulație a mărfurilor importate din Malaezia prin depunerea declarațiilor vamale la organul vamal competent (29, respectiv 30 august 2011), și până la data încheierii controlului vamal ulterior (25.07.2013).

Concluzionând, reținem că organul vamal a stabilit corect și legal obligațiile fiscale suplimentare ce fac obiectul prezentei contestații și prin urmare, organul de soluționare competent va respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț** pentru taxele antidumping, taxa pe valoarea adăugată și obligațiile fiscale accesorii acestora în sumă totală de lei.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. Piatra Neamț** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./25.07.2013 pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxe antidumping;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor antidumping;
- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Piatra Neamț.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

4ex./11.10.2013

Întocmit, consilier superior