



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. .194/ .X.2013**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X. S.R.L.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția  
Națională de Administrație Fiscală  
sub nr. .X./18.03.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Autoritatea Națională a Vămirilor - Direcția .X. prin adresa nr..X./2013 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, cu sediul social în localitatea .X., Str. .X. nr. .X., Județul .X., având cod de înregistrare fiscală RO .X. și număr de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului J.X./ .X./ .X., prin împuternicit .X. SCA conform împuternicirii avocațiale seria .X. nr. .X./2012, aflată în original la dosarul cauzei.

**S.C. .X. S.R.L.** contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. .X./2013 emisă în baza Procesului verbal nr. .X./2013 de organele vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor - Direcția .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- taxă antidumping în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei antidumping în sumă de .X. lei;
- penalități taxă antidumping în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- penalități taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data la care a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare

stabilite la controlul vamal nr. .X., respectiv .X.2013, și de data depunerii contestației la poștă, respectiv .X.2013, așa cum reiese din ștampila Oficiului poștal aplicată pe plicul cu care a fost transmisă contestația, aflat în original la dosarul cauzei.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile 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, și având în vedere faptul că actul administrativ fiscal este emis de un organ central cu atribuții de control, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

**I. S.C. .X. S.R.L. contestă obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa de organele vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor - Direcția .X. prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./2013, precizând următoarele:**

Societatea a fost supusă unui control ulterior din partea organelor vamale din cadrul Direcției .X. care a avut ca obiect operațiunile de punere în liberă circulație a unor mărfuri originare din .X. încadrate la grupa tarifară .X. (șuruburi), derulate în perioada 05.11.2010-13.01.2011 și respectarea dispozițiilor legale prevăzute de Regulamentul (CE) nr.966/2010 și Regulamentul (UE) nr.723/2011.

Contestatoarea a efectuat importuri de elemente de fixare provenind din .X. ulterior deschiderii anchetei unei eventuale eludări a măsurilor antidumping prin transbordarea elementelor de fixare din fier sau oțel din .X. (la data de 28 octombrie 2010 prin Regulamentul nr.966/2010 de deschidere a anchetei), dar anterior extinderii măsurilor antidumping pentru importurile efectuate din .X. (la data de 18 iulie 2011 prin Regulamentul nr.723/2011).

Bunurile au fost puse în liberă circulație prin declarațiile vamale nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2011. nr..X./2011 nr..X./2011 și nr..X./2011.

Contestatoarea precizează că importurile efectuate cu declarațiile vamale anterior menționate nu au fost supuse distinct vreunei formalități care să atragă atenția riscului perceperii ulterioare de taxe antidumping, nefiind comunicate în niciun fel înregistrările importurilor de către autoritățile vamale și

nici nu a putut identifica vreo reglementare a Autorității Naționale a Vămirilor cu privire la procedura de înregistrare a importurilor.

De asemenea, societatea precizează că organele vamale nu au inclus în actele administrative fiscale temeiul de drept în baza căruia au fost calculate retroactiv taxe antidumping și taxă pe valoarea adăugată, precum și accesorii aferente acestora, respectiv cele din care să rezulte măsurile luate de autoritățile vamale române pentru înregistrarea importurilor limitându-se doar la invocarea dispozițiilor cadru din regulamentul de bază care făceau trimitere la acestea.

Societatea afirmă că organele vamale au desprins din context doar prevederile favorabile și au făcut o aplicare greșită a Regulamentului de bază și a Regulamentului .X., atât în privința fondului problemei, respectiv perceperea retroactivă a drepturilor antidumping, cât și a perioadei de calcul a accesoriilor, fără a indica vreun temei de drept sau orice alt detaliu despre înregistrarea importurilor la intrarea în România, invocând în susținere art.43 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

De asemenea, contestatoarea precizează că prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013 organele vamale au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei calculate de la data de 05.11.2010, data primei declarații vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor.

Totodată societatea menționează că accesoriile sunt instituite de legislația fiscală ca o măsură de sancționare a contribuabilului care nu-și îndeplinește în termenul legal obligațiile fiscale, iar taxa antidumping nu era instituită la data efectuării importurilor și nu putea fi achitată, fapt pentru care nu se poate sancționa societatea cu calcularea de dobânzi și penalități de întârziere.

Mai mult decât atât, S.C. .X. S.R.L. afirmă că un astfel de calcul de dobânzi și penalități de întârziere nu își are temeiul legal în legislația comunitară privitoare la măsurile antidumping, aceasta oferind posibilitatea de percepere cu titlu retroactiv doar a taxelor antidumping pentru importurile înregistrate, efectuate între data deschiderii anchetei antidumping și data instituirii taxei antidumping, nu și posibilitatea organelor vamale de a solicita accesorii aferente taxei antidumping.

Contestatoarea susține că în condițiile inexistenței unei proceduri de înregistrare a importurilor și a lipsei totale de exercitare a rolului activ al organelor vamale pe perioada cuprinsă între data instituirii taxei antidumping și data controlului vamal ulterior, nu se poate reține culpa societății în neachitarea taxei antidumping și a taxei pe valoarea adăugată și nici nu există temei legal pentru perceperea de dobânzi și penalități de întârziere.

De asemenea, societatea precizează că organele vamale nu și-au exercitat rolul activ timp de 22 luni și au încălcat principiul bunei credințe consacrat de art.12 din Codul de procedură fiscală și care trebuie să stea la baza relațiilor dintre contribuabili și organele fiscale.

**II. Prin Procesul verbal nr..X./2013, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013, contestată, organele vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor - Direcția .X., au constatat următoarele:**

În perioada controlată societatea a depus declarațiile vamale nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2011, nr..X./2011 nr..X./2011 și nr..X./2011, solicitând regimul vamal de punere în liberă circulație pentru produsele denumite generic "șuruburi", clasificate la grupa 7318, declarând la întocmirea formalităților vamale țara de origine și de expediție .X., exportator fiind societatea .X. din .X..

În perioada depunerii declarațiilor vamale de punere în liberă circulație era în vigoare Regulamentul nr.966/2010 al Comisiei din data de 27.10.2010, 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 .X. și de supunere a acestor importuri la înregistrare.

Organele vamale arată că în urma anchetei menționată mai sus, efectuată de Comisia Europeană, a fost adoptat Regulamentul de punere în aplicare (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 .X. la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau

oțel expediate din .X., indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din

.X. prin care s-a stabilit nivelul taxei antidumping definitive aplicabile prețului net franco frontieră comunitară, înainte de vămuire, de 85%.

În stabilirea taxei antidumping și taxei pe valoarea adăugată organele vamale din cadrul Direcției .X. au ținut cont de următoarele prevederi legale menționate și în Procesul verbal nr..X./2013 și anume:

-Regulamentul (CE) nr.966/2010 al Consiliului din 27.10.2010 de deschidere a unei anchete privind eventuala 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

.X. prin importuri de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din

.X., indiferent dacă au fost sau nu declarate ca fiind originare din această țară,

și de supunere a acestor importuri la înregistrare, respective lit.E "Înregistrare"

și art.2

-Regulamentul de punere în aplicare (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 .X. la importurile de

anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din .X., indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din .X.

-Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr.2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, respectiv art.199

-Regulamentul nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, respectiv art.4 alin.(18), art.201, art.78

-Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, respectiv art.100.

În urma controlului efectuat organele vamale au stabilit că pentru produsele denumite generic "șuruburi" puse în liberă circulație de către societate originare și expediate din .X. societatea a încălcat dispozițiile art.199 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993, motiv pentru care au procedat la stabilirea cuantumului taxelor antidumping în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

De asemenea, organele vamale au stabilit în sarcina societății în conformitate cu art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), art.120<sup>1</sup> alin.(1) și alin.(2) dobânzi aferente taxei antidumping în sumă de .X. lei, penalități taxă antidumping în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

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

#### **A. Aspecte procedurale**

Referitor la excepția ridicată de societate că "*Actele administrative nu conțin temeiurile de drept complete și suficiente ...*", menționăm că atât în decizia pentru regularizarea situației cât și în procesul verbal de control sunt precizate motivele de fapt și de drept care au stat la baza întocmirii acestora.

Astfel, în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013 la pagina nr.2, la pct.2.1.1. "*Motivul de fapt*" este descrisă situația de fapt, iar la paginile nr.3-4 la pct.2.1.2

*"Temeiul de drept"* sunt enumerate actele normative care au stat la baza emiterii deciziei și stabilirii de diferențe suplimentare de datorii vamale în conformitate cu Instrucțiunile de completare a formularului *"Decizie pentru regularizarea situației"* prevăzute în Anexa nr.8 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

De asemenea, în conținutul Procesului verbal de control nr..X./2013 la pagina nr.2 sunt menționate prevederile legale care au stat la baza întocmirii procesului verbal și sunt enunțate în conținutul capitolului *"Temeiul de drept"*, iar la paginile nr.3-4 sunt precizate *"Motivele de fapt"*, în conformitate cu art.63 alin.(2) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

Având în vedere că excepția ridicată nu este fondată, aceasta nu va fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației și se va trece la soluționarea pe fond a cauzei.

## **B.Aspecte de fond**

**Referitor la suma de .X. lei reprezentând taxă antidumping în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează obligațiile vamale suplimentare stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./2012, în condițiile în care începând cu data de 29.10.2010 Comisia Europeană a dispus înregistrarea la intrarea în Uniune a importurilor de șuruburi originare și expediate din .X. și perceperea taxei antidumping.**

**În fapt,** societatea a depus declarațiile vamale nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2011. nr..X./2011 nr..X./2011 și nr..X./2011, solicitând regimul vamal de punere în liberă circulație a produselor denumite generic "șuruburi" clasificate la codurile tarifare .X., .X., .X. și .X., declarând la întocmirea formalităților vamale că țara de origine și de expediție a mărfurilor este .X..

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 .X. și de supunere a acestor importuri la înregistrare.

În urma anchetei menționată mai sus, efectuată de Comisia Europeană, a fost adoptat Regulamentul de punere în aplicare (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

.X. la importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din

.X., indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din .X., prin care s-a stabilit că importul mărfurilor descrise mai sus este supus unei taxe antidumping definitive în cotă de 85%, drept pentru care organele vamale au calculat în sarcina societății prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./2013, emisă în baza Procesului verbal nr..X./2013, taxă antidumping în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de .X. lei.

În susținerea contestației S.C. .X. S.R.L. susține că importul efectuat de societate nu a fost supus unei formalități distincte de înregistrare care să atragă atenția asupra riscului perceperii ulterioare de taxe antidumping.

**În drept,** în perioada în care societatea a efectuat importurile, respectiv 05.11.2010-07.02.2011, pentru mărfurile denumite generic șuruburi expediate din .X., care sunt încadrate la codurile tarifare .X., .X., .X. și .X., erau aplicabile prevederile art.1 și art.2 din Regulamentul (UE) nr.966/2010, prin care Comisia Europeană a deschis o anchetă privind eventuala 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 .X. prin importuri de anumite elemente de fixare din fier sau



oțel expediate din .X., indiferent dacă au fost sau nu declarate ca fiind originare

din această țară, care precizează:

#### *“Articolul 1*

*Se deschide o anchetă în conformitate cu art.13 alin.(3 ) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009 pentru a se determina dacă importurile în Uniunea Europeană de anumite elemente de fixare de fier sau oțel, altele decât elementele de fixare din oțel inoxidabil, precum **șuruburi pentru lemn** (cu excepția tirfoanelor), **șuruburi autofiletante, alte șuruburi și buloane cu cap** (împreună sau nu cu piulițele sau șaibele aferente, dar cu excepția șuruburilor realizate din bare, tije, profile ori sârme, cu secțiunea plină și diametrul sub 6 mm și cu excepția șuruburilor și buloanelor pentru fixarea elementelor de cale ferată) și șaibe expediate din .X. indiferent dacă au fost sau nu declarate ca fiind originare din această țară, încadrate în prezent la codurile NC ex 73181290, ex.73181491, ex.73181499, ex 73181559, ex73181569, ex 73181581, ex 73181589, ex 73181590, ex 73182100 și ex 73182200 (cod TARIC 7318129011, .X., 7318149111, .X., 7318149911, .X., 7318155911, 7318155961, .X., 7318156911, 7318156961, 7318156981, 7318158111, 7318158161, 7318158181, 7318158911, 7318158961, 7318158981, 7318159021, 7318159071, 7318159091, 7318210031, 7318210095, 7318220031, 7318220095) eludează măsurile impuse prin Regulamentul (CE) nr.91/2009.*

#### *Articolul 2*

*În conformitate cu articolul 13 alineatul (3) și cu articolul 14 alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009, **autoritățile vamale sunt invitate să ia măsurile corespunzătoare pentru a înregistra importurile în Uniune identificate la articolul 1 din prezentul regulament.***

*Înregistrarea expiră la nouă luni de la data intrării în vigoare a prezentului regulament.(...)”*

*Totodată, la lit.E “Înregistrare” art.18 din același regulament este prevăzut că:*

*“(18) În conformitate cu articolul 14 alineatul (5) din regulamentul de bază, importarea produsului 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 .X..”**

Prin Regulamentul de punere în aplicare (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 .X.la

importurile de anumite elemente de fixare din fier sau oțel expediate din .X.,

indiferent dacă au fost sau nu declarate ca provenind din .X., la art.(1) alin.(1) și (3) se stipulează:

**“(1)Taxa antidumping definitivă aplicabilă „tuturor celorlalte societăți”, impusă prin articolul 1 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr.**

**91/2009 asupra importurilor de anumite elemente de fixare din fier sau oțel, cu**

**excepția celor din oțel inoxidabil, și anume șuruburi pentru lemn (cu excepția**

**tirfoanelor), șuruburi autofiletante, alte șuruburi și buloane cu cap (împreună sau**

*nu cu piulițele sau șaibele aferente, dar cu excepția șuruburilor realizate din bare, tije, profile ori sârme, cu secțiunea plină și diametrul sub 6 mm și cu excepția șuruburilor și buloanelor pentru fixarea elementelor de cale ferată) și șaibe originare din Republica Populară .X.este extinsă asupra importurilor de anumite elemente de fixare din fier sau oțel, cu excepția celor din oțel inoxidabil, și anume șuruburi pentru lemn (cu excepția tirfoanelor), **șuruburi autofiletante**, alte șuruburi și buloane cu cap (împreună sau nu cu piulițele sau șaibele aferente, dar cu excepția șuruburilor realizate din bare, tije, profile ori*

sârme, cu secțiunea plină și diametrul sub 6 mm și cu excepția șuruburilor și

buloanelor pentru fixarea elementelor de cale ferată) și șaibe expediate din .X.,

indiferent dacă au fost sau declarate ca provenind din .X., încadrate în prezent la codurile NC ex 7318 12 90, ex 7318 14 91, ex 7318 14 99, ex 7318 15 59, ex

7318 15 69, ex 7318 15 81, ex 7318 15 89, ex 7318 15 90, ex 7318 21 00 și ex

7318 22 00 (codurile TARIC 7318 12 90 11, **7318 12 90 91**, 7318 14 91 11, **7318 14 91 91**, 7318 14 99 11, **7318 14 99 91**, 7318 15 59 11, 7318 15 59 61, 7318 15 59 81, 7318 15 69 11, 7318 15 69 61, 7318 15 69 81, 7318 15 81 11, 7318 15 81 61, 7318 15 81 81, 7318 15 89 11, 7318 15 89 61, 7318 15 89 81, 7318 15 90 21, 7318 15 90 71, 7318 15 90 91, 7318 21 00 31, 7318 21 00 95,

7318 22 00 31 și 7318 22 00 95), cu excepția celor produse de către societățile

enumerare mai jos:

Societatea	Cod suplimentar TARIC
XXXXXX	
(...)	

(3) **Taxa extinsă** prin dispozițiile alineatului (1) din prezentul articol

**se aplică importurilor expediate din .X., indiferent dacă sunt sau nu declarate ca provenind din .X., înregistrate în conformitate cu articolul 2 din**

*Regulamentul (UE) nr.966/2010 și cu articolul 13 alineatul (3) și articolul 14*

*alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr. 1225/2009, cu excepția celor produse*

*de societățile enumerate la alineatul (1).”*

Avînd în vedere faptul că importurile au fost înregistrate după data intrării în vigoare a Regulamentului (UE) nr.966/2010, respectiv 29.10.2010, că

societatea a importat mărfuri denumite generic șuruburi cap bombat, șuruburi

autofiletante, șuruburi autoforante, șuruburi pentru tablă și șuruburi pentru lemn,

originare din .X. și expediate din aceasta țară, încadrate la codurile din Nomenclatura Combinată .X., .X., .X. și .X., precum și faptul că firma exportatoare .X. din .X. nu se regăsește în lista societăților exportatoare exceptate de la aplicarea taxei antidumping conform art.1 alin.(1) din Regulamentul (UE) nr.723/2011, mărfurile importate sunt supuse unei taxe

antidumping definitivă în cotă de 85% aplicabilă pentru prețul net franco

frontieră a Uniunii.

În același sens este și punct de vedere exprimat de către Autoritatea Națională .X., prin adresa nr. .X./2012 în care se concluzionează că “...pentru mărfurile originare din .X. înregistrate la intrarea în Uniune în conformitate cu

*regulamentul de inițiere (Regulamentul (UE) nr.966/2010, cu excepția celor produse de către societățile enumerate în Regulamentului (UE) nr.723/2011, începând cu data de 29.10.2010, se percepe taxă antidumping definitivă.”*

În consecință, în mod legal organele vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor - Direcția .X. au calculat taxă antidumping în sumă de .X. lei la importul de produse originare din .X. și expediate din această țară conform prevederilor legislative mai sus enunțate.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia importurile nu au fost *“supuse vreunei formalități distinct/adiționale care să ne atragă atenția asupra riscului perceperii ulterioare de taxe antidumping, nefiindu-ne comunicată în niciun fel înregistrarea importului, așa cum prevede art.14 alin.(5) din Regulamentul de bază”*, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât reglementările privind înregistrarea importurilor au fost integrate la nivel comunitar și preluate automat în baza de date în aplicația TARIC\_RO gestionată de Autoritatea Națională a Vămirilor, aplicație care preia automat informațiile transmise de DG TAXUD din cadrul Comisiei Europene și începând cu data de 29.10.2010, la codurile menționate la art.1 din Regulamentul (UE) nr.966/2010 a fost introdusă măsura *“Înregistrare anti-dumping sau compensație”*.

Prin urmare, datele din declarațiile vamale supuse acestei măsuri se raportează lunar Comisiei Europene prin intermediul aplicației gestionate de Direcția de tehnologia Informației, Comunicații și Statistică vamală din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor, conform obligațiilor prevăzute la art.14 alin.(6) din Regulamentul (CE) nr.1225/2009 al Consiliului din 30 noiembrie 2009 privind protecția împotriva importurilor care fac obiectul unui dumping din partea țărilor care nu sunt membre ale Comunității Europene, care precizează:

*“(6) Statele membre întocmesc lunar un raport către Comisie cu privire la importurile de produse care fac obiectul anchetelor sau al unor măsuri și cu privire la valoarea taxelor percepute în aplicarea prezentului regulament.”*

Prin urmare, organele vamale au procedat conform reglementărilor Uniunii Europene și au înregistrat importurile de elemente de fixare din fier și oțel din .X. la data efectuării importurilor, în termenul prevăzut de regulament.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă importurilor efectuate cu declarațiilor vamale de import nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2010, nr..X./2011. nr..X./2011 nr..X./2011 și nr..X./2011, în speță sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul

fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.136 alin.(1) și art.139 alin.(1) care precizează:

ART. 136

**Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri**

**(1) 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. (...)**

ART. 139

**Baza de impozitare pentru import**

**(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută."**

se reține că importul de bunuri este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, aceasta fiind percepută pe teritoriul statului membru în care marfa intră în Uniune, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, precum și faptul că taxa antidumping se include în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, în mod legal organele vamale au calculat pe cale de consecință taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferenta marfurilor importate, respectiv

șuruburi cap bombat, șuruburi autofiletante, șuruburi autoforante, șuruburi

pentru tablă și șuruburi pentru lemn.

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul 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, potrivit căruia "*Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”,

urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. pentru suma de .X. lei reprezentând taxă antidumping în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Referitor la suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei antidumping, suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei antidumping, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede că:

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

De asemenea, art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din același act normativ prevăd:

*“(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.(...)”*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”*

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) 966/2010, care precizează că *“[...] importarea produsului 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 .X....”*,

coroborat cu prevederile art. 201 din Regulamentul 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.

Prin urmare, având în vedere faptul că datoria vamală s-a născut la data depunerii declarațiilor vamale de import, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, citate mai sus, duce la concluzia că data de la care curg aceste accesorii este ziua următoare nașterii datoriei vamale.

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**, contestatoarea datorează și **dobânzi aferente taxei antidumping în sumă de .X. lei, penalități aferente taxei antidumping în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei**, drept pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru accesorii 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 societății că la data efectuării importului taxa antidumping nu era instituită, practic nefiind posibilă achitarea sa, neputându-se reține o culpă care să fie sancționată cu calcularea de accesorii, 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.

Referitor la susținerea societății că accesoriiile în sumă totală de **.X. lei** au fost calculate de la data de 05.11.2010, data primei declarații vamale de import, se reține că potrivit Anexei nr.2 *”Calculul majorărilor (dobânzilor) și penalităților de întârziere datorate, aferente taxelor antidumping și TVA”*, aflată

în copie la dosarul cauzei, acestea au fost calculate din ziua următoare scadenței datoriei vamale, respectiv din ziua următoare depunerii fiecărei declarații vamale în parte.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul 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, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./2013, emisă în baza Procesului verbal nr..X./2013, încheiată de organele vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor - Direcției .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- taxă antidumping în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei antidumping în sumă de .X. lei;
- penalități taxă antidumping în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- penalități taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

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

**DIRECTOR GENERAL,**