

# MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestati

## DECIZIA NR. 293 / 08 . 09.2008 privind solutionarea contestatiei formulata de SC S SRL in calitate de reprezentant fiscal al SC S BV,

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, cu privire la contestatia formulata de **SC S SRL in calitate de reprezentant fiscal al SC S BV** conform Deciziei emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia generala de administrare a marilor contribuabili.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin care s-a stabilit in sarcina **SC S BV**,:

- – accesorii taxe vamale;
- - accesorii comision vamal;
- – accesorii TVA;
- – accesorii aferente dobanzilor compensatorii.

Chiar si in raport de data emiterii deciziei de calcul accesorii, respectiv 29.07.2008, contestatia a fost depusa in termenul prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale la data de 08.08.2008, sub

nr.8004, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei aflat la dosarul cauzei.

Constatând ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia 1.240 din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C S SRL in calitate de reprezentant fiscal al SC S BV.

**I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de calcul accesorii,** societatea sustine ca declaratiile vamale de punere in libera circulatie pentru inchiderea regimurilor de perfectionare activa si admitere temporara au fost intocmite tinand cont de precizarile adresei ANV, iar societatea a achitat drepturile vamale de import aferente acestor declaratii vamale in momentul depunerii la autoritatea vamala, respectiv la data punerii in libera circulatie.

Totodata, societatea sustine ca potrivit prevederilor Regulamentului CEE nr.2913/1992, care prevad la art.217, art.221 si art.222 ca orice valoare a drepturilor vamale care rezulta dintr-o datorie vamala se calculeaza de autoritatile vamale si se comunica debitorului iar aceasta valoare trebuie achitata de catre debitor astfel ca, societatea are obligatia de a achita datoria vamala doar in baza deciziilor emise de autoritatea vamala.

Potrivit actului normativ invocat, societatea sustine ca si-a indeplinit obligatiile legale care ii reveneau prin achitarea drepturilor vamale in momentul in care aceasta a fost comunicata contestatoarei neexistand intarzieri la momentul emiterii deciziilor de recalculare a drepturilor vamale sau a deciziilor de calcul accesorii.

Ca urmare, contestatoarea argumenteaza ca majorarile de intarziere aplicate de la data inregistrarii declaratiei vamale de import la autoritatea vamala si pana la momentul achitarii obligatiilor fiscale din decizia de recalculare contravin legislatiei vamale

comunitare intrucat in aceasta perioada de timp autoritatea vamala nu a emis si nici nu a comunicat o decizie prin care sa informeze societatea asupra existentei unor datorii vamale neachitate.

**II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii** au fost calculate in sarcina SC S BV accesorii aferente datoriei vamale stabilita prin decizia pentru regularizarea situatiei, pentru plata cu intarziere a acestora in temeiul art.86 lit.c) si art.115 din OG nr.92/2003, republicata.

**III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile aferente obligatiilor fiscale stabilite de controlul vamal ulterior sunt datorate de la data declaratiei vamale sau se calculeaza incepand cu data comunicarii deciziei de regularizare prin care au fost individualizate obligatiile principale.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost calculate majorari de intarziere aferente datoriei vamale, de la data declaratiilor vamale de import, respectiv 16.03.2007, pana la data platii datoriei vamale.

**Se retine ca accesoriile au fost stabilite de la data nasterii datoriei vamale pana la data platii acestora.**

Totodata, se retine si faptul ca societatea si-a insusit debitele principale stabilite prin decizia de regularizarea situatiei, prin necontestarea acesteia.

In drept, potrivit dispozitiilor art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

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

Iar potrivit art.120 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“(1) Majorările de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de*

*intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca organul vamal a calculat in mod legal majorari de intarziere conform principiului juridic potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul.

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

Astfel, la art.223 alin.1 si 2 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei se preve ca :

*“(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:*

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

*b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.*

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

In vederea stabilirii datei de la care incepe sa curga calculul obligatiei de plata a accesoriilor se face aplicatia prevederilor art.90 alin.2 din Legea nr.86/2006 astfel: **“Daca nu se prevede in mod expres altfel, data declaratiei vamale acceptate este data inregistrarii ei si determina stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal.”**

De asemenea, in ceea ce priveste stabilirea datei de la care se calculeaza accesorii aferente dobanzilor compensatorii se retine ca, potrivit art.589 alin.1 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal comunitar :

*“ (1) În cazul în care ia naștere o datorie vamală în legătură cu produse compensatoare sau cu mărfurile în aceeași stare, **dobânzile compensatorii se plătesc pentru suma drepturilor de import datorate**”* astfel ca, data de la care se datoreaza dobanzile compensatorii este data nasterii datoriei vamale.

Ca urmare, organul vamal a calculat in mod legal majorarile de intarziere si in baza prevederilor legale de mai sus.

Potrivit celor prezentate nu se poate retine motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca si-a indeplinit obligatiile legale

privind achitarea drepturilor vamale in momentul cand i-a fost comunicata decizia pentru regularizarea situatiei deoarece accesoriile se datoreaza conform legii de la momentul nasterii datoriei vamale iar nu de la data comunicarii diferentelor de datorie vamala cum eronat sustine societatea, aceste diferente fiind stabilite ca obligatie de plata la momentul nasterii datoriei vamale, venind sa intregeasca obligatia datorata de contribuabil la acea data si nu la data incheierii deciziei de regularizare, la finalizarea controlului vamal ulterior al operatiunilor.

Pe cale de consecinta, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru accesoriile aferente datoriei vamale si dobanzilor compensatorii calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### ***DECIDE***

Respingerea contestatiei formulata de SC S SRL ca neintemeiata pentru accesorii aferente taxelor vamale, comisionului vamal, TVA si dobanzilor compensatorii, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.