



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17
Sector 5, .X.
Tel : + 021 319.97.54
Fax : + 021 336.85.48
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 63/2015

privind soluționarea contestației depusă de
SC .X.SRL din .X.,

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală
de Soluționare a Contestațiilor sub nr.921527/14.10.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./10.10.2014 înregistrată sub nr.X/14.10.2014, asupra contestației depusă de **SC .X.SRL**, cu sediul în .X., str. .X. nr..X., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr..X./1994, CUI RO.X., reprezentată de avocat .X., conform Împuternicirii avocațiale nr..X./03.09.2014, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr..X./04.08.2014 întocmită de Biroul Vamal de Frontieră .X., prin care s-au stabilit de plată în sarcina societății suma totală de **.X. lei** reprezentând accesorii aferente drepturilor vamale de import, din care:

- .X. lei dobânzi aferente accizelor datorate pentru cafea verde;
- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor datorate pentru cafea verde;
- .X. lei dobânzi aferente TVA;
- .X. lei penalități de întârziere aferente TVA.

În raport de data comunicării Deciziei de calcul accesorii nr..X./04.08.2014, confirmată prin semnătura reprezentantului societății în data de **04.08.2014**, 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, fiind întregită la Biroul Vamal .X. la data de **04.09.2014**, conform ștampilei aplicată de Serviciul Registratură pe originalul contestației aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță 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, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3749/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **SC .X.SRL**.

I. Prin contestația formulată societatea susține că în baza Declarației vamale de import nr.MRN 14ROCT.X. a importat cafea verde.

Contestatoarea precizează că, înainte de sosirea mărfurilor în vamă, respectiv la data de 21.07.2014, cu ordinul de plata nr..X. /21.07.2014 a achitat în avans către Trezoreria .X. , beneficiar Biroului Vamal de Frontieră .X., suma de .X. lei reprezentând contravaloarea accizelor și a TVA aferente mărfii care urma să fie importată, astfel încât la data de 30.07.2014 când a fost înregistrată în vamă marfa importată, toate taxele aferente erau deja achitate.

Cu toate acestea, SC .X.SRL arată că la data de 04.08.2014 organele vamale i-au comunicat Decizia de calcul accesorii nr..X./04.08.2014, prin care s-au stabilit de plată în sarcina societății obligații accesorii în sumă totală de .X. lei, aferente accizelor și TVA datorate în vamă pentru importul efectuat cu Declarația vamală de import nr.MRN 14ROCT.X. .

Față de cele prezentate, contestatoarea solicită anularea Deciziei de calcul accesorii nr..X./04.08.2014 ca fiind nefondata și netemeinică și pe cale de consecință, restituirea sumei nedatorate în cuantum de .X. lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./04.08.2014 organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. au stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii în sumă totală de **.X. lei** din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente accizelor, suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente accizelor, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente TVA și suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente TVA.

Documentul prin care s-a individualizat obligația principală de plată îl constituie Declarația vamală de import nr.MRN 14ROCT.X. din data de 31.07.2014, prin care s-au declarat de plată accize în sumă de .X. lei și TVA în sumă de .X. lei.

Accesoriile au fost calculate de organele vamale pentru perioada 01.08.2014-05.08.2014, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând obligații accesorii aferente accizelor și TVA, cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii aferente drepturilor vamale, din ziua următoare scadenței datoriei vamale, în condițiile în care la data nașterii datoriei vamale, societatea contestatoare virase în contul de depozite și garanții al Biroului Vamal de Frontieră .X., sumele reprezentând drepturile vamale aferente mărfurilor importate.

În fapt, în data de 31.07.2014, cu declarația vamală înregistrată la Biroul Vamal de Frontieră .X. sub nr.MRN 14ROCT.X. , SC .X.SRL a importat din Elveția cantitatea de .X. kg de cafea neprăjită, nedecafeinizată, tip robusta.

Anterior efectuării operațiunii de import, societatea contestatoare, cu ordinul de plata nr..X. /21.07.2014 în valoare totală de .X. lei, anexat în copie la dosarul contestației, a virat anticipat în contul de depozite și garanții al Biroului Vamal de Frontieră .X. deschis la Trezoreria .X. , contravaloarea obligațiilor vamale înscrise în declarația vamală.

Obligațiile vamale aferente mărfurilor importate înscrise în declarația vamală de Import nr.MRN 14ROCT.X. /31.07.2014, au fost în sumă totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă accize și suma totală de .X. lei reprezintă TVA.

Prin Decizia de calcul accesorii nr..X./04.08.2014, organele vamale au stabilit în sarcina SC .X.SRL obligații accesorii în sumă totală de .X. lei, cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente accizei la cafea verde și TVA, calculate pentru perioada 01-05.08.2014.

În drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că „pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Potrivit art. 120 alin. (1) din același act normativ „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".

Totodată, conform art. 120¹ alin. (1) din actul normativ menționat „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".

Astfel, se reține că potrivit prevederilor legale mai sus invocate accesoriile se *calculează* pentru neplata la scadență a obligațiilor bugetare.

În conformitate cu prevederile art. 201 pct.1 lit.a) și pct.2 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“(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.”

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate, acceptarea declarației vamale constituie momentul nașterii datoriei vamale, dată de la care obligațiile vamale sunt exigibile.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că în speță datoria vamală s-a născut la data de 31.07.2014, dată la care Biroul Vamal de Frontieră .X. a acceptat Declarația vamală de import nr.MRN 14ROCT.X. , prin înscrierea la căsuța “Controlul la Biroul de destinație” a codului “A1” cu semnificația “Satisfăcător”, prin care Declarația vamală de import a trecut în starea “Plata datoriei vamale”, conform prevederilor art.12 din Ordinul vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.6693 din 27 iulie 2010 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a Sistemului român de procesare automată a declarației vamale la import, potrivit căruia:

“Dacă în timpul efectuării controlului nu se constată discrepanțe între datele înscrise în DEI/DEISS, documentele însoțitoare și/sau mărfurile controlate, lucrătorul vamal înregistrează acest rezultat în DEI/DEISS prin înscrierea în câmpul “Rezultatul controlului” a codului “A1”, cu semnificația “Satisfăcător”, DEI/DEISS trecând în starea “Plata datoriei vamale”.

Prin adresa nr.X/16.02.2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a solicitat Biroului Vamal de Frontieră .X. transmiterea în copie certificată “conform cu originalul”, a extrasului de cont eliberat de Trezoreria .X. , din care să rezulte data încasării în contul de depozite și garanții al Biroului

Vamal de Frontieră .X. a sumei de .X. lei, achitată de societatea contestatoare cu titlu de accize și TVA, conform Ordinului de plata nr..X. /21.07.2014.

Prin adresa nr.X/23.02.2015, Biroul Vamal de Frontieră .X. a înaintat extrasul de cont eliberat de Trezoreria .X. , din care rezultă că la data de 22.07.2014, suma de .X. lei a fost încasată în contul Biroului Vamal de Frontieră .X., cu explicația *“TZ231145199378-Acciza Tva C 64322”*.

Astfel, din instrumentarea speței și din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă motivele pentru care organele vamale au calculat majorări de întârziere din ziua următoare scadenței datoriei vamale și până la data de 05.08.2014, în condițiile în care datoria vamală a luat naștere la data de 31.07.2014, data acceptării declarației vamale, iar la această dată suma de .X. lei reprezentând drepturi vamale aferente mărfurilor importate se afla în contul de depozite și garanții al Biroului Vamal de Frontieră .X., așa cum rezultă din extrasul de cont eliberat de Trezoreria .X. , aflat în copie la dosarul cauzei.

Având în vedere că din actele aflate la dosar nu rezultă motivul pentru care organele vamale nu au procedat la stingerea datoriei vamale la data acceptării declarației vamale, prin virament din contul depozite și garanții în conturile bugetului de stat, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra temeiniciei și legalității calculării de dobânzi și penalități de întârziere în sarcina societății pentru perioada 01-05.08.2014, drept pentru care, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr..X./04.08.2014 pentru suma totală de **.X. lei**, din care suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente accizelor, suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente accizelor, suma de .X. lei reprezintă dobânzi aferente TVA și suma de .X. lei reprezintă penalități de întârziere aferente TVA, urmând ca organele vamale să procedeze la reanalizarea cauzei în funcție de cele precizate prin prezenta decizie și în conformitate cu prevederile legale incidente în cauză în perioada verificată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.5 și 11.6 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr..X./04.08.2014 întocmită de Biroul Vamal de Frontieră .X., pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând :

- .X. lei dobânzi aferente accizelor datorate pentru cafea verde;
- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor datorate pentru cafea verde;
- .X. lei dobânzi aferente TVA;
- .X. lei penalități de întârziere aferente TVA,

urmând ca organele vamale să procedeze la reanalizarea cauzei în funcție de cele precizate prin prezenta decizie și în conformitate cu prevederile legale incidente în cauză în perioada verificată.

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

DIRECTOR GENERAL,
X

X