

DECIZIA nr. 353/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. x S.R.L.,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/05.02.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala Bucuresti - Biroul Vamal de frontiera Otopeni Calatori cu adresa nr.x/05.02.2016, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/05.02.2016 asupra contestatiei formulata de S.C. x S.R.L.– ROx, x, cu sediul in x xxxx.

Obiectul contestatiei, inregistrata atat la D.G.R.F.P. – Bucuresti sub nr.x/04.02.2016, cat si la Directia Regionala Vamala Bucuresti – Biroul Vamal Otopeni Calatori sub nr. x/**03.02.2016**, il constituie:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015,

comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de **04.01.2016**, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei** reprezentand:

- x lei – dobanzi (de intarziere) aferente taxelor vamale;
- x lei – penalitati taxe vamale;
- x lei – dobanzi (de intarziere) T.V.A.;
- x lei – penalitati T.V.A.;
- x lei – dobanzi (de intarziere) aferente taxei antidumping definitiva;
- x lei – penalitati aferente taxei antidumping definitiva.

Avand in vedere dispozitiile art.352 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata S.C. x S.R.L.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, S.C. x S.R.L. solicita anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.x/15.12.2015, nr. x/15.12.2015, nr.x/15.12.2015 si nr.x/15.12.2015 pentru urmatoarele motive:

- Autoritatile vamale au emis mai multe acte administrativ fiscale avand ca obiect importurile derulate de societate din Indonezia, respectiv deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/23.06.2015, nr. x/04.09.2015, nr.x/04.09.2015 si nr.x/04.09.2015 impotriva carora a depus contestatii inregistrate sub nr.x/29.07.2015, nr.x/14.10.2015, nr.x/14.10.2015 si nr.x/14.10.2015.

Desi au fost efectuate procedurile administrative si judiciare (cereri de suspendare in baza dispozitiilor din Legea nr.554/2004 introduse la Tribunalul Ilfov), societatea a primit deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.x/15.12.2015, nr. x/15.12.2015, nr.x/15.12.2015 si nr.x/15.12.2015 si considera ca emiterea repetata de acte administrativ fiscale incalca prevederile art.6 din Conventia

europena pentru apararea drepturilor omului si libertatilor fundamentale si protocoalele aditionale la aceasta conventie.

Baza de calcul a accesoriilor atacate o constituie deciziile nr. x/23.06.2015, nr. x/04.09.2015, nr.x/04.09.2015 si nr.x/04.09.2015, iar calculul accesoriilor este nelegal atata timp cat nu a fost stabilita de instanta de judecata valabilitatea acestor decizii, precizand ca numai solutionarea definitiva de catre instanta de judecata poate permite BV Otopeni Calatori emiterea de acte administrativ fiscale pentru dobanzi si penalitati de intarziere si invoca in sustinere prevederile art.278 alin.(3) din Codul de procedura fiscala.

Contestatarar arata ca potrivit art.278 alin.(4) din Codul de procedura fiscala, in cazul in care instanta judecatoreasca de contencios administrativ admite cererea contribuabilului de suspendare a executarii actului administrativ fiscal potrivit prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se datoreaza penalitati de intarziere pe perioada suspendarii.

De asemenea, contestatarar invoca in sustinere prevederile art.50 alin.(2), art.165 alin.(1) pct.a) din Codul de procedura fiscala.

Din punct de vedere formal deciziile contestate nu indeplinesc cerintele prevazute de Ordinul Ministerului Finantelor nr.1438/2009-Anexa nr.3 privind continutul si elementele deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii, intrucat nu includ elementele de identificare, inclusiv domiciliul/sediul fiscal, elemente de autenticitate ale actului administrativ-cod de bare si indicarea dosarului fiscal in cadrul careia a fost emisa decizia contestata.

II. Organele vamale au stabilit in sarcina S.C. x S.R.L. obligatii suplimentare de plata in suma totala de x lei, prin urmatoarele decizii:

1) - prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015 reprezentand:

- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei – penalitati taxe vamale;
- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- x lei – penalitati de intarziere aferente T.V.A.;
- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei antidumping definitiva;
- x lei – penalitati de intarziere aferente taxei antidumping definitiva;

2) - prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015:

- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei – penalitati taxe vamale;
- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- x lei – penalitati de intarziere aferente T.V.A.;

3)- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015:

- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei – penalitati taxe vamale;
- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- x lei – penalitati de intarziere aferente T.V.A.;

4)- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015 :

- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei – penalitati taxe vamale;
- x lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- x lei – penalitati de intarziere aferente T.V.A.

Ca temei de drept s-au inregistrat in deciziile contestate art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Fata de constatările organelor vamale, susținerile societății contestatoare, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma totala de 10.460 lei, in conditiile in care prin deciziile de solutionare a contestatiilor formulate impotriva actelor administrativ fiscale privind drepturile vamale principale care le-au generat s-a dispus respingerea ca fiind neintemeiate.

In fapt, organele vamale au calculat în sarcina societății urmatoarele obligatii fiscale accesorii:

1- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/15.12.2015 au fost calculate pentru perioada 24.06.2015-15.12.2015 accesorii în sumă totala de x lei aferente drepturilor vamale principale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/23.06.2015.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/23.06.2015 s-au stabilit drepturi vamale principale in suma de x lei si accesorii aferente calculate pe perioada 29.09.2012-23.06.2015 in suma de x lei.

Societatea a formulat contestatie impotriva deciziei nr.x/23.06.2015, inregistrata la organul vamal sub nr.x/29.07.2015 si la DGRFPB sub nr. x/05.08.2015, care in urma solutionarii a fost respinsa integral ca neintemeiata prin decizia nr. **x/20.11.2015** emisa de DGRFPB.

2- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015 au fost calculate pentru perioada 05.09.2015-15.12.2015 accesorii în sumă totala de x lei aferente drepturilor vamale principale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/04.09.2015.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/04.09.2015 s-au stabilit drepturi vamale principale in suma de x lei si accesorii aferente calculate pe perioada 08.09.2012 - 04.09.2015 in suma de x lei.

Societatea a formulat contestatie impotriva deciziei nr. x/04.09.2015, inregistrata la organul vamal sub nr. x/14.10.2015 si la DGRFPB sub nr. x/19.10.2015, care in urma solutionarii a fost respinsa integral ca neintemeiata de DGRFPB prin decizia nr.**x/23.02.2016**.

3- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015 au fost calculate pentru perioada 05.09.2015-15.12.2015 accesorii în sumă totala de x lei aferente drepturilor vamale principale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/04.09.2015.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/04.09.2015 s-au stabilit drepturi vamale principale in suma de x lei si accesorii aferente calculate pe perioada 11.09.2012 - 04.09.2015 in suma de x lei.

Societatea a formulat contestație împotriva deciziei nr. x/04.09.2015, înregistrată la organul vamal sub nr. x/14.10.2015 și la DGRFPB sub nr. x/19.10.2015, care în urma soluționării a fost respinsă integral ca neîntemeiată de DGRFPB prin decizia nr. x/24.02.2016.

4- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015 au fost calculate pentru perioada 05.09.2015-15.12.2015 accesorii în sumă totală de x lei aferente drepturi vamale principale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/04.09.2015.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/04.09.2015 s-au stabilit drepturilor vamale principale în suma de x lei și accesorii aferente calculate pe perioada 12.09.2012 - 04.09.2015 în suma de x lei.

Societatea a formulat contestație împotriva deciziei nr. x/04.09.2015, înregistrată la organul vamal sub nr. x/14.10.2015 și la DGRFPB sub nr. x/19.10.2015, care în urma soluționării a fost respinsă integral ca neîntemeiată de DGRFPB prin decizia nr. x/24.02.2016.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

„Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

“Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

De asemenea, spetei îi sunt aplicabile acestei spete sunt dispozițiile art. 119 alin. (1) și alin. (2), art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevăd:

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

[...]

Art. 120 – (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.

Art. 120¹ - (1) 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

În consecință, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru neachitarea la scadența obligațiilor bugetare.

Avand in vedere prevederile art. 201 din Regulamentul nr. 2.913/1992, 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 retine ca datoria vamala a luat nastere la data depunerii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie a marfurilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

1- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/15.12.2015 au fost actualizate accesoriile aferente datoriei vamale principale stabilita prin decizia nr.x/23.06.2015.

2- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015 au fost actualizate accesoriile aferente datoriei vamale principale stabilita prin decizia nr. x/04.09.2015

3- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015 au fost actualizate accesoriile aferente datoriei vamale principale stabilita prin decizia nr. x/04.09.2015

4- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x/15.12.2015 au fost actualizate accesoriile aferente datoriei vamale principale stabilita prin decizia nr. x/04.09.2015.

Din dosarul cauzei se retine ca prin deciziile nr. x/20.11.2015 , nr.x/23.02.2016, nr.x/24.02.2016 si nr.x/24.02.2016, DGRFPB a dispus respingerea ca fiind neintemeiata a contestatiilor formulate impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/23.06.2015, nr. x/15.12.2015, nr. x/04.09.2015 si nr. x/04.09.2015 privind obligatiile vamale principale in suma totala de x lei (care au constituit baza de calcul a accesoriilor atacate in suma de x lei) .

In consecinta, fata de prevederile legale mai sus mentionate si avand in vedere ca stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul si in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, iar in sarcina contestatarei au fost retinute ca fiind datorate obligatii principale in suma totala de x lei, neachitate , urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente drepturilor vamale.

Nu poate fii retinut argumentul contestatarei referitor la faptul ca numai solutionarea definitiva de catre instanta de judecata a cererilor de suspendare a executarii in baza dispozitiilor din Legea nr.554/2004 poate permite BV xx emiterea de acte administrativ fiscale pentru accesorii aferente drepturilor vamale, in conditiile in care nu face dovada ca impunerea obligatiilor de plată accesorii aferente deciziilor atacate reprezintă efecte ale unor acte administrativ fiscale a cărui executare este suspendată prin decizie definitivă de instanța judecătorească.

Nici invocarea neindeplinirii cerintelor prevazute de Ordinul Ministerului Finantelor nr.1438/2009-Anexa nr.3 nu poate fi retinuta, intrucat nu constituie motiv de nulitate pentru actele administrativ fiscale potrivit art.46 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate in continutul deciziei precum si in temeiul art. 279 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11.1

lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de **S.C. x S.R.L.** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.x/15.12.2015, nr. x/15.12.2015, nr.x/15.12.2015 și nr.x/15.12.2015, emise de Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de frontieră x, prin care s-au stabilit accesorii aferente drepturilor vamale în suma totală de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.