



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 94 /2014

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. .X.S.A.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **920124** din **27.01.2014**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul vamal de frontieră .X. prin adresa nr. .X./22.01.2014 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X din 27.01.2014 asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.A.** cu sediul în .X., Str. X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./03.12.2013 încheiate de Biroul vamal de frontieră .X., privitor la **suma de .X.lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de TVA în vamă.**

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013, respectiv 17.12.2013, așa cum reiese din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei, 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 înregistrată la Biroul vamal de frontieră .X. sub nr. .X./16.01.2014, conform ștampilei aplicată de registratura Biroului vamal de frontieră .X. pe contestația 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 nr. X din Anexa nr. 1 - Lista marilor contribuabili, administrați de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, publicată pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform art. 1 alin. (4) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3581/2013 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 formulată de către **S.C. .X. S.A.**

I. Prin contestația formulată, societatea consideră ca nefondată Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013 sub aspectul dobânzilor și penalităților de întârziere, culpa fiind inexistentă iar acțiunile societății de bună credință.

Societatea susține că pentru importul efectuat cu declarația vamală nr. MRN .X./28.06.2013 a virat în contul autorității vamale suma de .X.lei, calculată conform facturii externe nr. B-X/24.06.2013 exprimată în EUR și nu USD așa cum în mod greșit a fost completată declarația vamală. Pentru a dovedi corectitudinea acestor afirmații societatea anexează la contestație extrasul de cont bancar în care apare înregistrată în data de 26.06.2013 virarea către Biroul vamal de frontieră .X. a sumei respective.

Totodată contestatoarea arată că deși declarația vamală cuprinde calcule pornind de la valoarea facturii exprimată în USD aceasta nu atrage culpa societății atât timp cât banii au fost virați în contul autorității vamale.

Astfel, societatea susține că a achitat în termenul legal și integral obligațiile de plată, iar diferența de TVA de .X.lei a fost blocată în contul autorității vamale fără ca să poată fi utilizată de către societate și în aceste condiții consideră ca fiind abuzivă calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere pentru o sumă deja achitată.

Invocând prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, contestatoarea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013 și a Procesului verbal de control nr. .X./03.12.2013 emise de Biroul vamal de frontieră .X. și restituirea sumei de .X.lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, întrucât societatea și-a achitat aceste obligații.

II. Prin Procesul verbal nr. .X./03.12.2013 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare

stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013 contestată, organele vamale din cadrul Biroul vamal de frontieră .X. au constatat următoarele:

Controlul vamal ulterior a avut ca obiect declarația vamală nr. MRN .X. depusă la Direcția Județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., de către **S.C. .X. S.A.** prin comisionarul în vamă S.C. .X.S.A. prin care au fost puse în liberă circulație X colete conținând .X.kg. brut tablă galvanizată la cald, în rulouri și X colete conținând .X.kg. brut tablă din oțel nealiat, laminată la rece, în rulouri.

Organele vamale au constatat că la declarația vamală a fost anexată factura externă nr. B-X/24.06.2013 emisă sub condiția de livrare DAP Calinești România pentru suma de .X.EUR și declarația pentru valoarea în vamă conform căreia prin aplicarea la valoarea facturată a cursului de schimb în vigoare la data acceptării declarației vamale, respectiv .X. RON/EUR, valoarea declarată a articolului 1 a fost .X.lei, iar valoarea declarată a articolului 2 a fost de .X.lei.

De asemenea, organele vamale arată că în rubrica 22 a declarației vamale, prima subdiviziune, segment general, moneda de facturare înscrisă a fost USD, în rubrica 23 a declarației vamale, segment general, cursul de schimb înscris a fost cel corespunzător pentru USD și anume .X. RON/USD iar în rubrica 46 a declarației vamale, corespunzător articolului 1 a fost înscrisă valoarea statistică de .X.lei, în loc de valoarea corectă de .X. lei și corespunzător articolului 2, a fost înscrisă valoarea statistică de .X.lei în loc de valoarea corectă de .X.lei.

Organele vamale au constatat că în declarația vamală nr. MRN .X./28.06.2013 societatea a **înscris eronat** în *rubrica 22 - moneda de facturare* USD în loc de EUR, în *rubrica 23 - cursul de schimb* USD/RON în loc de EURO/RON și pe cale de consecință în *rubrica 46 -valorile statistice* corespunzătoare fiecărui articol.

În temeiul art. 78 alin. (2) și (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, din 12.10.1992, de instituire a Codului vamal Comunitar, art. 178 alin. (1), (4), art. 199 alin. (1), art. 212 alin. (1), art. 222 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei, din 02.07.1993, privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, din 12.10.1992, de instituire a Codului vamal Comunitar, art. 578 lit. d) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au dispus modificarea declarației vamale de punere în liberă circulație nr. MRN .X./ 28.06.2013, astfel:

- în rubrica 22, segment general, prima subdiviziune – în loc de USD se va citi EUR;
- în rubrica 23, segment general – în loc de .X., se va citi .X.;
- în rubrica 46, segment general – în loc de .X.se va citi .X.;
- în rubrica 46, corespunzătoare articolului 1 – în loc de .X.se va citi .X.;
- în rubrica 46, corespunzătoare articolului 2 – în loc de .X.se va citi .X..

Organele vamale au stabilit prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013 diferențe de TVA în vamă în sumă de .X.lei.

Organele vamale au calculat în sarcina societății, aferent diferențelor de TVA în vamă, accesorii în sumă totală de .X.lei din care dobânzi de întârziere în sumă de .X.lei și penalități de întârziere în sumă de .X.lei, conform art. 119, art. 120, art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Accesoriile au fost calculate începând cu data de 29.06.2013 și până la data de 03.12.2013.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X.lei reprezentând accesorii aferente datoriei vamale, cauza supusă soluționării este dacă pentru o datorie vamală stabilită de organele vamale la controlul vamal ulterior, care a luat naștere la data punerii în liberă circulație a mărfurilor și ca urmare a completării eronate a declarației vamale, societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere.

În fapt, S.C. .X.S.A. a depus la Direcția Județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., prin comisionarul în vamă S.C. .X.S.A. declarația vamală nr. MRN .X./ 28.06.2013 prin care au fost puse în liberă circulație 18 colete conținând .X.kg. brut tablă galvanizată la cald, în rulouri și 6 colete conținând .X.kg. brut tablă din oțel nealiat laminată la rece, în rulouri, achiziționate din Turcia.

Prin declarația vamală nr. MRN .X./28.06.2013 societatea a completat în *rubrica 22 - Moneda și valoarea total factura*, suma de .X.USD, în *rubrica 23 - curs de schimb* .X.RON/USD, în *rubrica 46 – valoare statistică* suma de .X.lei, aferent căreia au rezultat drepturi de import reprezentând TVA în vamă în sumă totală de .X.lei.

La declarația vamală de punere în liberă circulație societatea a anexat factura externă nr. B-X/24.06.2013 în valoare de .X.EUR și declarația de valoare în vamă, în care valoarea în vamă în sumă totală de .X.lei a fost calculată luând în considerare valoarea facturată a mărfurilor, respectiv .X.EUR, transformată în lei, la cursul de schimb valabil în data acceptării declarației vamale, respectiv .X.RON/EUR.

În urma controlului ulterior al operațiunii inspectorii Biroului vamal de frontieră .X. au constatat că mențiunile din declarația vamală care se referă la moneda facturată (rubrica 22) și cursul de schimb aferent (rubrica 23) nu sunt în concordanță cu datele corespunzătoare din declarația de valoare în vamă și factura externă nr. B-X/24.06.2013.

Drept urmare inspectorii Biroului vamal de frontieră .X. au procedat la modificarea declarației vamale nr. MRN .X. /28.06.2013 și la regularizarea din punct de vedere fiscal a situației, întocmind Procesul verbal de control nr. .X./3.12.2013 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013, prin care au fost stabilite diferențe de TVA în sumă de .X.lei, precum și dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X.lei.

Prin contestația formulată societatea contestă dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de .X.lei, susținând că a achitat în termenul legal și integral obligațiile de plată, iar diferența de TVA de .X.lei s-a aflat în contul autorității vamale fără ca să poată fi utilizată de către societate și în aceste condiții consideră ca fiind abuzivă calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere pentru o sumă deja achitată.

În drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare preciziaza 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”*.

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate accesoriile se calculează pentru neplata la scadență a datoriei vamale.

În conformitate cu art. 29 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, din 12 octombrie 1992, de instituire a Codului vamal Comunitar, *„valoarea în vamă a mărfurilor importate este valoarea de tranzacție, respectiv prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când sunt vândute pentru export pe teritoriul vamal al Comunității”*, așa cum este acesta precizat în documentele comerciale, respectiv în speța de față, în factura externă anexată la declarația vamală, precum și în declarația de valoare în vamă completată de societate la momentul importului.

Astfel, se reține că în declarația vamală societatea a completat în mod eronat la *rubrica 22 – Moneda și valoarea total factură*, înscriind USD în loc de EUR, în neconcordanță cu datele din factura externă nr. B-X/24.06.2013 și

declarația de valoare în vamă ceea ce a dus la preluarea în mod automat a cursului de schimb RON/USD și înscrierea în *rubrica 46 - Valoarea statistică* a unei sume de .X.lei, mai mică decât valoarea în vamă stabilită de însăși societate prin declarația de valoare în vamă, respectiv suma de .X.lei și pe cale de consecință stabilirea unei valori a drepturilor vamale de import de natura TVA în vamă, eronată, aspecte necontestate de societate.

Având în vedere că valoarea în vamă constituie baza de calcul a drepturilor de import iar aceasta a fost completată greșit în declarația vamală, în mod legal organele vamale au dispus modificarea declarației vamale și au stabilit în sarcina societății o diferență de datorie vamală în sumă de .X.lei reprezentând TVA în vamă, față de datoria vamală înscrisă în declarația vamală nr. MRN .X./28.06.2013 în sumă de .X.lei.

Astfel, Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă pentru diferențele de datorie vamală de natura TVA stabilite de biroul vamal la controlul ulterior societatea datorează accesoriile calculate de la nașterea datoriei vamale.

În speța de față datoria vamală a luat naștere conform art. 201 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, din 12 octombrie 1992, de instituire a Codului vamal Comunitar „*la momentul acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor*”, dobânzile și penalitățile de întârziere urmând să curgă din ziua următoare scadenței datoriei vamale și până la data plății efective a datoriei vamale.

Referitor la susținerea societății că în data de 26.06.2013 a virat în contul Biroul vamal de frontieră .X. o sumă suficientă pentru a acoperi întreaga datorie vamală calculată la valoarea facturată în moneda EUR astfel că nu datorează accesoriile calculate în sarcina sa, se reține că plata voluntară în suma de .X.lei s-a făcut în contul RO.X., care la data importului era un cont de depozit, contul pentru efectuarea viramentelor reprezentând TVA la importul de bunuri fiind cel indicat în adresa nr. .X./5.12.2013 de comunicare a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013, respectiv ROXXX.

Susținerea societății nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, deși societatea a virat suma integrală în contul biroului vamal, acesta nu putea încasa decât valoarea corespunzătoare drepturilor de import înscrise într-un titlu de creanță, care potrivit art. 110 alin. (3) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este „*declarația vamală*”, or în speță, organele vamale pe baza declarației vamale au încasat din plata efectuată de societate la data de 26.06.2013 numai suma de .X.lei, diferența de .X.lei rămânând în contul de depozit și putând fi folosită de

societate, până la data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013, pentru alte operațiuni vamale.

De asemenea, se reține că societatea după efectuarea plății în contul de depozit, sesizând eroarea din cuprinsul declarației vamale avea posibilitatea de a solicita modificarea declarației vamale în conformitate cu procedura prevăzută la art. 78 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, din 12 octombrie 1992, de instituire a Codului vamal Comunitar, potrivit căreia *„autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă,”* or din documentele aflate în dosar nu rezultă că ar fi solicitat acest lucru.

Referitor la susținerea societății că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013 este nefondată sub aspectul dobânzilor și penalităților de întârziere se reține că instituția dobânzilor și penalităților de întârziere este o sancțiune de drept fiscal pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale și nu ține de constatarea culpei contribuabilului.

Astfel, având în vedere că în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în sumă de .X.lei reprezentând datorie vamală necontestată de societate iar scadența datoriei vamale, așa cum s-a aratat mai sus, este data punerii în liberă circulație a mărfurilor, respectiv 28.06.2013, în mod legal organele vamale au calculat accesorii începând cu data de 29.06.2013 și până la data actului de control.

În consecință, contestația formulată de **S.C. .X.S.A** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr. .X./03.12.2013 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./03.12.2013 încheiată de Biroul vamal de frontieră .X., se va respinge ca neîntemeiată pentru suma totală de .X.lei, din care suma de .X.lei reprezintă dobânzi și suma de .X.lei reprezintă penalități de întârziere, în baza 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.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor 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.A** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./03.12.2013, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./3.12.2013, încheiată de reprezentanții Biroului vamal de frontieră .X. pentru suma totală de .X.lei din care suma de .X.lei reprezintă dobânzi și suma de .X.lei reprezintă penalități de întârziere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,

X