

DECIZIA nr.214/2010  
solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ., completata cu adresa nr.. inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. . de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov, cu privire la contestatia formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov sub nr. ., completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr..., il constituie Decizia privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ., emisa in baza procesului - verbal de control nr..., comunicata la data de **30.03.2010**, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii o datorie vamala in suma de... lei, reprezentant: taxe vamale in suma de .. lei si TVA in suma de ... lei, precum si majorari de intarziere in suma totala de ... lei, aferente datoriei vamale.

Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. contesta majorarile de intarziere in suma de **... lei**, aferente datoriei vamale in suma de.. lei, reprezentand taxe vamale si TVA.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata societatea se indreapta impotriva majorarilor de intarziere calculate prin Decizia privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ., emisa in baza procesului - verbal de control nr..., in suma de .. lei, intrucat nu este de acord cu numarul de zile pentru care au fost calculate majorarile de intarziere in conditiile in care datoria vamala a fost stabilita si comunicata la data de 30.03.2010 si anexeaza in sustinere o copie a ordinului de plata nr. .. si .. prin care a fost efectuata plata taxei vamale si a TVA in suma totala de .. lei.

In consecinta, contestatara solicita desfiintarea procesului - verbal de control ce a stat la baza emiterii Deciziei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ., cu privire la calculul majorarilor de intarziere.

**II.** Prin Decizia privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ., emisa in baza procesului - verbal de control nr. ., organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. o datorie vamala in suma de .. lei, reprezentant: taxe vamale in suma de .. lei si TVA in suma de .. lei, precum si majorari de intarziere in suma totala de .. lei.

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor vamale, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J .., CUI RO

...

*Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza accesoriile calculate de organele vamale in suma de .. lei, in conditiile in care in sarcina sa s-a retinut o datorie vamala in suma de .. lei, necontestata si neachitata la data scadentei.*

**In fapt**, prin procesul - verbal de control nr. .. care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., se constata ca la data de 11.08.2008, S.C. x S.R.L. a depus declaratia vamala de import nr. .. pentru vamuirea unei partide de marfa formata din 16.800 kg., reprezentand dichloroisocianurat de sodiu, incadrare tarifara declarata 2933698090 (la rubrica 33 din declaratia vamala), cod additional 2500, respectiv un produs farmaceutic intermediar care este folosit pentru fabricarea produselor farmaceutice finite.

In urma controlului ulterior organul vamal a constatat ca la rubrica 33 din declaratia vamala in detaliu nr. .., a fost trecut eronat codul additional 2500 aferent incadrarii tarifare: 2933698090, in loc de 2501, deoarece produsele care fac obiectul declaratiei vamale de import nu se regasesc in Anexa 1, partea III, sectiunea II (lista produselor farmaceutice intermediare, adica acei produse utilizati pentru fabricarea produselor farmaceutice finite, scutite de drepturi vamale).

Dat fiind ca societatea contestatoare in calitate de titulara a operatiunilor vamale de import, a incadrat in mod gresit bunurile importate la codul 2500, corecta fiind incadrarea tarifara dispusa de organele vamale, acestea au recalculat quantumul taxelor vamale si al TVA, in functie de incadrarea corecta, rezultand de plata in sarcina S.C. X SRL obligatii suplimentare reprezentand drepturi vamale.

Ca urmare a acestor constatari in sarcina societatii au fost stabilite de plata urmatoarele obligatii vamale: taxe vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei si majorari de intarziere aferente in suma de .. lei.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov a calculat majorari de intarziere, in suma de .. lei, pentru obligatiile vamale principale reprezentand taxe vamale si TVA in suma totala de .. lei, de la data inregistrarii declaratiei vamale acceptate nr. .. si pana la data emiterii deciziei de regularizare (30.03.2010).

**In drept**, prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei precizeaza:

**"(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.**

(2) În cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare în legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla în posesia acestor acte ori detine informatii în legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista."

Totodata in conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

**“(1) Autoritatile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declaratia dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri.**

(2) Autoritatile vamale, dupa acordarea liberului de vama si pentru a se convinge de acuratetea datelor cuprinse în declaratie pot controla documentele comerciale si datele referitoare la operatiunile de import sau export cu privire la marfurile în cauza sau la operatiunile comerciale ulterioare în legatura cu aceste marfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane aflate în posesia documentului si a datelor mentionate în scopuri comerciale. Aceste autoritati pot verifica de asemenea marfurile când este înca posibil ca ele sa fie prezentate.

**(3) Atunci când revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale, în conformitate cu dispozitiile prevazute trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei, tinând seama de orice informatie noua de care dispun.”**

Potrivit art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, stipuleaza urmatoarele:

“(1) ..., depunerea la biroul vamal a unei declaratii semnate de catre declarant sau de catre reprezentantul acestuia sau a unei declaratii de tranzit depuse prin intermediul tehnicilor electronice de prelucrare a datelor angajeaza **raspunderea declarantului sau a reprezentantului acestuia în conformitate cu dispozitiile în vigoare cu privire la:**

- **corectitudinea informatiilor înscrise în declaratie;**
- autenticitatea documentelor prezentate; si
- **respectarea tuturor obligatiilor care decurg din plasarea respectivelor marfuri sub regimul avut în vedere.”**

Potrivit prevederilor articolul 64 alin.1 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“(...) **o declaratie vamala** poate fi facuta de orice persoana care este în masura sa prezinte marfurile respective sau poate împuternici pe cineva sa le prezinte autoritatii vamale competente, împreuna cu toate documentele solicitate pentru aplicarea reglementarilor cu privire la regimul vamal pentru care se declara marfurile.”

*Din dispozitiile legale sus citate se retine ca autoritatea vamala, dupa efectuarea operatiunii de vamuire, acorda liber de vama in scris (cu semnatura si stampila), iar declaratia vamala in detaliu, pe care autoritatea vamala a acordat liber de vama, constituie titlu executoriu pentru urmarirea si incasarea datoriei vamale. Controlul vamal ulterior al operatiunilor, se exercita pe o perioada de 5 ani de la data acordarii liberului de vama. In cadrul controlului ulterior autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente financiar-contabile care au legatura directa sau indirecta cu bunurile importate.*

In conformitate cu prevederile art.1 alin.(2), art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art. 1 - (2) Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale, precum si pentru administrarea creantelor provenind din contributi, amenzi si alte sume care**

constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în masura în care prin lege nu se prevede altfel.”

"Art. 111. - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza**".

"Art. 114. - (2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, **distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator".

"Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest majorari de intarziere.**"

"Art. 120. - (1) **Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca organul vamal a calculat majorari de intarziere conform principiului juridic potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, in conditiile in care in baza Deciziei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. in sarcina contestatarei s-au stabilit obligatii fiscale principale, aceasta datoreaza si accesoriile aferente.

Se retine ca accesoriile **au fost stabilite incepand cu data de 11.08.2008, data inregistrarii declaratiei vamale acceptate nr. ...**

Totodata, se retine si faptul ca societatea si-a insusit debitele principale stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei, prin necontestarea acestora.

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

Referitor la **momentul nasterii drepturilor de import**, conform articolul 201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

**“(1) O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:**

(a) punerea în libera circulatie a mărfurilor supuse drepturilor de import sau  
(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

**(2) O datorie vamala se naste în momentul acceptării declaratiei vamale în cauză.**

**(3) Debitorul vamal este declarantul.** În situatia unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declaratia vamală este, de asemenea, debitor vamal.(...)”

Ca urmare, potrivit prevederilor legale de mai sus, avand in vedere ca datoria vamala s-a nascut la data acceptarii si inregistrarii declaratiei vamale de import, iar scadenta drepturilor vamale stabilite in sarcina sa intervine la data nasterii datoriei vamale, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, citate mai sus, duce la concluzia ca data de la care curg aceste accesorii este de la data acceptarii si inregistrarii declaratiilor vamale de import si pana la data achitarii drepturilor vamale care le genereaza.

Potrivit celor prezentate nu se poate retine motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca *numarul de zile pentru care se calculeaza majorarile de intarziere este de la data la care a*

*fost stabilita si comunicata datoria vamala, respectiv 30.03.2010*, deoarece accesoriile se datoreaza conform legii de la momentul nasterii datoriei vamale si nu de la data comunicarii obligatiilor suplimentare stabilite de organul vamal cum eronat sustine societatea, aceste diferente de drepturi vamale fiind stabilite ca obligatie de plata la momentul nasterii datoriei vamale, **venind sa intregeasca obligatia datorata de contribuabila la acea data.**

In ceea ce priveste exigibilitatea drepturilor de import (taxe vamale, taxe agricole, taxe antidumping etc.) reglementarile vamale comunitare stabilesc ca datoria vamala la import ia nastere, intotdeauna, in momentul punerii in libera circulatie a marfurilor importate, data acceptarii declaratiei vamale de import fiind data de referinta ce trebuie folosita pentru stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal.

Astfel, in conditiile in care contestatara are un debit reprezentand taxe vamale si TVA, cu scadenta la data acceptarii si inregistrarii declaratiilor vamale de import, societatea datoreaza si majorarile de intarziere aferente in suma de.. lei, in baza principiului de drept *accessorium sequitur principale*, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 64 alin.1, art. 78 si art. 201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art.1 alin.(2), art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

## **DECIDE**

Respinge contestatia formulata de S.C. X S.R.L. ca nemintemeiata pentru majorarile de intarziere in suma de .. lei, aferente datoriei vamale in suma de .. lei reprezentand taxe vamale si TVA, stabilite prin Decizia privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului - verbal de control nr... de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.