



DECIZIA NR.10130/14.04.2020
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L, jud. Iași
înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași
sub nr.X și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr. ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal de Frontieră Iași, prin adresa nr.BV IS X10.12.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L**, cu sediul social în sat Xi, com. X, str. X nr.X hala X, jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. JX1, cod unic de înregistrare RO X, prin administrator X.

Contestația este formulată, parțial, împotriva Deciziei nr. X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă în baza Procesului-verbal de control nr. X, de Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal de Frontieră Iași.

Suma contestată este de **S lei** reprezentând:

- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale;
- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat prin poștă, în data de **19.11.2019**, așa cum rezultă din confirmarea de primire nr. 5022 anexată în copie la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, respectiv **03.12.2019**, fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr.X.

Contestația este semnată de administratorul societății, respectiv X și poartă amprenta ștampilei societății **S.C. X S.R.L**, în original.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea

nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L, jud. Iași, formulează contestație, parțială, împotriva Deciziei nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal de constatare nr. X, de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, contestând parțial, suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale;
- **S lei** -dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, contestatara precizează că dobânzile și penalitățile calculate pentru perioada 06.09.2018-07.11.2019, nu sunt datorate, motivat de faptul că societatea a constituit o garanție în sumă de S lei în data de 06.09.2018, conform ordinului de plată nr. X, garanție ce acoperă în totalitate obligațiile principale stabilite, respectiv taxa vamală în sumă de S lei și TVA în sumă de S lei.

În concluzie, **S.C. X S.R.L, jud. Iași** solicită anularea dobânzilor și penalităților stabilite prin Decizia nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași.

II. Organul vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, Biroul Vamal de Frontieră Iași, în baza Procesului-verbal de constatare nr. X, a emis Decizia nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, stabilind în sarcina **S.C. X S.R.L, jud. Iași,** obligația de plată a sumei totale de **S lei** reprezentând:

- **S lei**- taxă vamală;
- **S lei**- taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

din care se contestă suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale;
- **S lei**- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, organul vamal a constatat că **S.C. X S.R.L, jud. Iași,** a efectuat prin Biroul Vamal de Frontieră Iași, operațiunea vamală de import definitiv pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor, conform descrierii din rubrica 31 a declarației vamale nr.X–"*Conserve de macrou bucăți <SCOMBER SCROMBRUS>, în sos tomat, în suc propriu și ulei vegetal conform factură*".

Marfa (conserve de macrou în suc propriu și ulei vegetal 425 ml GIANA și conserve de macrou în sos tomat 425 ml GIANA) a fost achiziționată de X de la furnizorul X SA, LOT X, ZL LAAYOUNE PORT, Maroc și expediată către **S.C. X S.R.L, jud. Iași** (conform facturii nr. X, în valoare de S Euro, emisă de X pentru **S.C. X S.R.L, jud. Iași**).

Marfa a sosit încărcată în containerul nr. X, în Portul Constanța, condiție de livrare X, Maroc, motiv pentru care a fost emisă factura de transport pe parcurs extern nr. X în valoare de S EUR, valoare ce a fost inclusă în valoarea în vamă a mărfurilor.

Marfa se încadrează la codul tarifar 1604151910, taxă vamală pentru țări terțe 25%, iar la momentul efectuării formalităților vamale de import, marfa a fost însoțită de Certificatul de circulație a mărfurilor EUR.1 nr. X din data de 23.02.2018, emis de autoritatea vamală a Regatului Maroc, beneficiind astfel de preferințe tarifare (taxa vamală 0%) prin înscrierea în rubrica 36-*Preferințe* a declarației vamale a codului "300", motiv pentru care a plătit la momentul importului TVA în cuantum de S lei.

Urmare suspiciunii declarării eronate a originii mărfurilor (conserve de macrou) prezentate de **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, pentru punerea în libera circulație pe baza declarației vamale nr. X, în aplicarea Hotărârii Curții Europene de Justiție din data de 21.12.2016, în Cauza C-104/16 P publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. 2017/ C 053/23, în conformitate cu prevederile art. 32 alin. (1) și (4) din Titlul VI "*Metode de Cooperare Administrativă*" al Protocolului 4 al Acordului de Asociere între Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de o parte, și Regatul Maroc, pe de altă parte, precum și cu prevederile art. 125 alin. (1) și (2), paragraful 2 și ale art. 244 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, prin adresa nr. X, Biroul Vamal de Frontieră Iași a solicitat importatorului constituirea unei garanții acoperitoare calculată la o taxă vamală pentru țări terțe de 25%, rezultând o valoare în cuantum de **S lei (S lei-taxe vamale și S lei-TVA)**, garanție ce a fost constituită de societate cu Ordinul de plată nr. X din 06.09.2018.

Prin adresa nr. X, Biroul Vamal de Frontieră Iași, ca urmare a suspiciunilor întemeiate privind originea mărfurilor (Sahara de Vest), a solicitat Direcției Reglementări Vamale din cadrul Direcției Generale a Vănilor, transmiterea către administrația vamală din Regatul Maroc, în vederea verificării "*a posteriori*" în conformitate cu prevederile Titlului VI "*Metode de cooperare administrativă*" (art. 32-36) al Protocolului 4 al acordului de asociere încheiat între UE și Regatul Marocului, a dovezii de origine prezentate, respectiv, a certificatului de circulație a mărfurilor tip EUR.1 nr. X.

Urmare solicitării menționate mai sus, administrația vamală română, prin adresa nr. X și prin adresa nr. X, a solicitat administrației vamale din Maroc efectuarea controlului "a posteriori" a certificatului de circulație a mărfurilor tip EUR.1 nr. X, iar prin adresa nr. X s-a solicitat administrației vamale din Maroc să transmită și informații privind locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de aceste certificate.

Administrația vamală din Maroc, prin scrisoarea nr. X, înregistrată la Direcția Generală a Vămilelor sub nr. X și la Biroul Vamal de Frontieră Iași sub nr. X, a comunicat administrației vamale din România că certificatul de circulație a mărfurilor tip EUR.1 nr. X a fost corect emis și vizat iar mărfurile acoperite de acesta sunt originare din Maroc în conformitate cu prevederile Acordului UE-Maroc, fără a răspunde la întrebarea care a constituit motivul controlului și care se încadra în categoria "dubii rezonabile" și fără a transmite informații privind locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de aceste certificate.

Administrația vamală română a solicitat Comisiei Europene, prin adresa nr. X, sprijinul pentru modul de aplicare a Hotărârii Curții Europene de Justiție în Cauza C-104/16P din 21 decembrie 2016 și pentru modul de finalizare a controalelor ulterioare a certificatelor de circulație a mărfurilor emise în Maroc pentru mărfuri pentru care au fost dubii rezonabile că ar fi produse în zona Sahara de Vest.

Luând în considerare răspunsul Comisiei Europene transmis prin scrisoarea nr. Ref. Ares X. și pentru faptul că administrația vamală din Maroc nu a răspuns la întrebarea administrației vamale din România care a stat la baza inițierii controlului ulterior, respectiv dacă locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de aceste certificate este în zona Sahara de Vest, organul vamal a considerat că, "în aplicarea Hotărârii Curții Europene de Justiție în Cauza C-104/16P din 21 decembrie 2016, administrația vamală română **nu poate acorda** tratamentul tarifar preferențial pentru mărfurile acoperite de certificatul de circulație a mărfurilor tip EUR.1 No. X".

În conformitate cu prevederile art. 22 alin.(6) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, prin adresa nr. X, Biroul Vamal de Frontieră Iași a informat contribuabilul **S.C. X S.R.L., jud. Iași** asupra deciziei nefavorabile ce urmează a fi luată de Biroul Vamal de Frontieră Iași și i s-a dat dreptul la prezentarea unui punct de vedere asupra situației prezentate, punct de vedere ce trebuia să fie comunicat într-un termen de 30 de zile de la data primirii informării, respectiv 04.11.2019, drept ce nu a fost exercitat până la data întocmirii Procesului verbal de control nr. X și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X.

În baza art.100 alin. (5) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României și a art.116 și art.117 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, Biroul Vamal de Frontieră Iași a procedat la recalcularea drepturilor de import

corespunzătoare mărfurilor primite cu ocazia punerii în liberă circulație a mărfurilor în baza declarației vamale de import nr. X având ca titular de operațiune **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, stabilind în sarcina societății prin Decizia nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, suma de plată de **S lei** reprezentând:

- **S lei**- taxă vamală;
- **S lei**- taxa pe valoarea adăugată.

Pentru sumele reprezentând taxe vamale, începând cu data acceptării declarației vamale (momentul nașterii datoriei vamale în conformitate cu art.77 alin.(2) din Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii) și până la data întocmirii Procesului-verbal de control nr. X și a Deciziei nr. X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organul vamal precizează că, în conformitate cu prevederile art. 114 alin.(2) din Regulamentul (UE) nr.952/2013 și art 176 alin.(1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel, pentru debitul stabilit de plată în sumă totală de **S lei** reprezentând taxă vamală și T.V.A, organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Iași a stabilit, pentru perioada 06.09.2018-07.11.2019, prin Deciziei nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei** din care suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale și suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, contestate.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile **S.C X S.R.L, jud. Iași**, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale în sumă de S lei, si dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită suplimentar prin Decizia nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă de Direcția Regională Vamală Iași, în baza Procesului verbal de constatare nr.X, cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organul vamal a calculat, pentru perioada 06.09.2018-07.11.2019, accesorii în sumă totală de S lei aferente debitelor în sumă totală de S lei (S lei-taxe vamale și S lei-TVA), în condițiile în care garanția constituită prin Ordinul de plată nr. X a fost executată în data de 07.11.2019

În fapt, organul vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, în baza Procesului-verbal de constatare nr. X, a emis pe numele **S.C X S.R.L, jud. Iași**, Decizia nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

S.C X S.R.L, jud. Iași, a efectuat prin Biroul Vamal de Frontieră Iași, operațiunea vamală de import definitiv pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor, conform descrierii din rubrica 31 a declarației vamale nr. X– "*Conserve de macrou bucăți <SCOMBER SCROMBRUS>, în sos tomat, în suc propriu și ulei vegetal conform factură*".

Marfa (conserve de macrou în suc propriu și ulei vegetal 425ml GIANA și conserve de macrou în sos tomat 425 ml GIANA) a fost achiziționată de X de la furnizorul X SA, LOT N.A.59, ZL LAAYOUNE PORT, Maroc și expediată către **S.C X S.R.L, jud. Iași**, conform facturii nr. X, în valoare de S EURO (1EURO = 4,6445 lei).

Marfa a sosit încărcată în containerul nr. X, în Portul Constanța, condiție de livrare FOB AGADIR, Maroc, motiv pentru care a fost emisă factura de transport pe parcurs extern nr. X în valoare de S EUR, valoare ce a fost inclusă în valoarea în vamă a mărfurilor.

Marfa se încadrează la codul tarifar *1604151910*, taxă vamală pentru țări terțe 25%, iar la momentul efectuării formalităților vamale de import, marfa a fost însoțită de Certificatul de circulație a mărfurilor EUR.1 nr. X, emis de autoritatea vamală a Regatului Maroc, beneficiind astfel de preferințe tarifare (taxa vamală 0%) prin înscrierea în rubrica 36-*Preferințe* a declarației vamale a codului "300", motiv pentru care a plătit la momentul importului TVA în cuantum de Slei.

Prin adresa nr. X, urmare a suspiciunii declarării eronate a originii mărfurilor (conserve de macrou) prezentate de **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, pentru punerea în libera circulație pe baza declarației vamale nr. X, în aplicarea Hotărârii Curții Europene de Justiție din data de 21.12.2016, în Cauza C-104/16 P publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. 2017/ C 053/23, în conformitate cu prevederile art. 32 alin. (1) și (4) din Titlul VI "*Metode de Cooperare Administrativă*" al Protocolului 4 al Acordului de Asociere între Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de o parte, și Regatul Maroc, pe de altă parte, precum și cu prevederile art. 125 alin. (1) și (2), paragraful 2 și ale art. 244 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, Biroul Vamal de Frontieră Iași a solicitat importatorului constituirea unei garanții acoperitoare calculată la o taxă vamală pentru țări terțe de 25%, rezultând o valoare în cuantum de **S lei (S lei-taxe vamale și S lei-TVA)**, garanție ce a fost constituită de societate cu Ordinul de plată nr. X.

Prin adresa nr. BV IS X Biroul Vamal de Frontieră Iași, ca urmare a suspiciunilor întemeiate privind originea mărfurilor (Sahara de Vest), a solicitat Direcției Reglementări Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, transmiterea către administrația vamală din Regatul Maroc, în vederea verificării "a posteriori" în conformitate cu prevederile Titlului VI "Metode de cooperare administrativă" (art. 32-36) al Protocolului 4 al acordului de asociere încheiat între UE și Regatul Marocului, a dovezii de origine prezentate, respectiv, a certificatului de circulație a mărfurilor tip EUR.1 nr. X.

Urmare solicitării menționate mai sus, administrația vamală română, prin adresa nr. X și adresa nr. X, a solicitat administrației vamale din Maroc efectuarea controlului "a posteriori" a certificatului de circulație a mărfurilor tip EUR.1 nr. X, iar prin adresa nr. X administrația vamală română a solicitat administrației vamale din Maroc să transmită și informații privind locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de aceste certificate.

Administrația vamală din Maroc, prin scrisoarea nr. X, înregistrată la Direcția Generală a Vămirilor sub nr. X și la Biroul Vamal de Frontieră Iași sub nr. X, a comunicat administrației vamale din România că certificatul de circulație a mărfurilor tip EUR.1 nr. X a fost corect emis și vizat iar mărfurile acoperite de acesta sunt originare din Maroc în conformitate cu prevederile Acordului UE-Maroc, fără a răspunde la întrebarea care a constituit motivul controlului și care se încadra în categoria "dubii rezonabile" și fără a transmite informații privind locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de aceste certificate.

Prin adresa nr. X, administrația vamală română a solicitat Comisiei Europene, , sprijinul pentru modul de aplicare a Hotărârii Curții Europene de Justiție în Cauza C-104/16P din 21 decembrie 2016 și pentru modul de finalizare a controalelor ulterioare a certificatelor de circulație a mărfurilor emise în Maroc pentru mărfuri pentru care au fost dubii rezonabile că ar fi produse în zona Sahara de Vest.

Luând în considerare răspunsul Comisiei Europene transmis prin scrisoarea nr. Ref. Ares X și ținând cont de faptul că administrația vamală din Maroc nu a răspuns la întrebarea administrației vamale din România care a stat la baza inițierii controlului ulterior, respectiv dacă locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de aceste certificate este în zona Sahara de Vest, organul vamal a considerat că, "în aplicarea Hotărârii Curții Europene de Justiție în Cauza C-104/16P din 21 decembrie 2016, administrația vamală română **nu poate acorda** tratamentul tarifar preferențial pentru mărfurile acoperite de *certificatul de circulație a mărfurilor tip EUR.1 No. X*".

Prin adresa nr. X, în conformitate cu prevederile art. 22 alin (6) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, Biroul Vamal de Frontieră Iași a informat contribuabilul **S.C. X S.R.L., jud. Iași** asupra deciziei nefavorabile ce urmează a fi luată de Biroul Vamal de Frontieră Iași și i s-a dat dreptul la prezentarea

unui punct de vedere asupra situației prezentate, punct de vedere ce trebuia să fie comunicat într-un termen de 30 de zile de la data primirii informării.

Organul vamal precizează că **S.C. X S.R.L., jud. Iași** nu a formulat punct de vedere până la data întocmirii Procesului-verbal de control nr. X și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X.

Astfel, în baza art.100 alin. (5) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României și a art. 116 și 117 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Iași, a procedat la recalcularea drepturilor de import corespunzătoare mărfurilor primite cu ocazia punerii în liberă circulație a mărfurilor în baza declarației vamale de import nr. X având ca titular de operațiune **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, stabilind în sarcina societății, prin Decizia nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, suma deplată de S lei reprezentând:

- **S lei**- taxă vamală;
- **S lei**- taxa pe valoarea adăugată.

Pentru sumele reprezentând taxe vamale, începând cu data acceptării declarației vamale (momentul nașterii datoriei vamale în conformitate cu art.77 alin.(2) din Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii) și până la data întocmirii Procesului-verbal de control nr. X și a Deciziei nr. X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, în conformitate cu prevederile art. 114 alin.(2) din Regulamentul (UE) nr.952/2013 și art 176 alin.(1) și (2) din Legea nr.227/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, datorează dobânzi de întârziere și penalități de întârziere.

Astfel, pentru debitul stabilit de plată în sumă totală de S lei reprezentând taxă vamală și TVA, organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Iași a stabilit, pentru perioada 06.09.2018-07.11.2019, prin Decizia nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei** din care suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale și suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

S.C. X S.R.L, jud. Iași precizează că dobânzile și penalitățile calculate pentru perioada 06.09.2018-07.11.2019, nu sunt datorate, motivat de faptul că societatea a constituit o garanție în sumă de S lei în data de 06.09.2018, conform ordinului de plată nr. X, garanție ce acoperă în totalitate obligațiile principale stabilite, respectiv taxa vamală în sumă de S lei și TVA în sumă de S lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

◀ Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 100.

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(...)

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale. "

◀ Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii:

Art. 77 Punerea în liberă circulație și admiterea temporară

(1) O datorie vamală la import ia naștere în urma plasării mărfurilor neunionale supuse taxelor la import sub unul dintre următoarele regimuri vamale:

(a) punerea în liberă circulație, inclusiv în temeiul regimului de destinație finală;

(b) admiterea temporară cu scutire parțială de taxe la import.

(2) Datoria vamală ia naștere în momentul acceptării declarației vamale.

(3) Declarantul este debitorul. În caz de reprezentare indirectă, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor.

În cazul în care declarația vamală pentru unul dintre regimurile menționate la alineatul (1) este întocmită pe baza unor informații din care rezultă că taxele la import sau o parte din acestea nu sunt percepute, persoana care a furnizat datele necesare întocmirii declarației și care știa sau trebuia în mod rezonabil să știe că aceste date sunt false este, de asemenea, debitor.

Art.89 Dispoziții generale

(1) În cazul în care nu există dispoziții contrare, prezentul capitol definește normele aplicabile garanțiilor pentru datoriile vamale existente și datoriile vamale susceptibile de a lua naștere.

(2) În cazul în care autoritățile vamale solicită constituirea unei garanții pentru o datorie vamală existentă sau potențială, garanția respectivă acoperă quantumul taxelor la import sau la export și alte taxe datorate legate de importul sau de exportul mărfurilor în cazul în care:

(a) garanția este utilizată pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit unional

(...)

Art. 92 Constituirea unei garanții

(1) Garanția poate fi constituită în următoarele forme:

(a) fie prin depozit în numerar sau prin orice alt mijloc de plată recunoscut de către autoritățile vamale ca echivalent al unui depozit în numerar, efectuat în euro sau în moneda statului membru în care garanția este solicitată;

(...)

Art. 98 Eliberarea garanției

(1) Autoritățile vamale eliberează garanția imediat după ce datoria vamală pentru care a fost constituită sau după ce obligația de plată a altor taxe încetează sau nu mai este susceptibilă de a lua naștere.

(...)

Art.114

(1) Penalitățile de întârziere se percep la quantumul taxelor la import sau export, pentru perioada cuprinsă între data la care a expirat termenul fixat și data plății.

În cazul unui stat membru a cărui monedă este euro, rata penalității de întârziere este egală cu rata dobânzii, astfel cum este publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria C, aplicată de Banca Centrală Europeană asupra principalelor sale operațiuni de refinanțare în prima zi a lunii în care s-a împlinit scadența, majorată cu două puncte procentuale.

(2) În cazul în care datoria vamală ia naștere în baza articolului 79 sau a articolului 82 sau în cazul în care notificarea datoriei vamale rezultă dintr-un control ulterior, penalitățile de întârziere se percep în plus față de quantumul taxelor la import sau la export, de la data la care a luat naștere datoria vamală și până la data notificării acesteia.

Rata penalităților de întârziere se calculează în conformitate cu alineatul (1)."

◀ Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(...) Art.174 Dobânzi

(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.

(...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Art.176

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. ...”

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, o datorie vamală ia naștere în momentul acceptării declarației vamale, iar declarantul este debitorul și că, o datorie vamală la import ia naștere în urma plasării mărfurilor neunionale supuse taxelor la import sub punerea în liberă circulație, inclusiv în temeiul regimului de destinație finală. Autoritățile vamale pot solicita constituirea unei garanții pentru o datorie vamală existentă sau potențială, garanția respectivă acoperind cuantumul taxelor la import sau la export și alte taxe datorate legate de importul sau de exportul mărfurilor în cazul în care garanția este utilizată pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit unional. Garanția poate fi constituită prin depozit în numerar sau prin orice alt mijloc de plată recunoscut de către autoritățile vamale ca echivalent al unui depozit în numerar, efectuat în euro sau în moneda statului membru în care garanția este solicitată. Autoritățile vamale eliberează garanția imediat după ce datoria vamală pentru care a fost constituită sau după ce obligația de plată a altor taxe încetează sau nu mai este susceptibilă de a lua naștere. *Pentru perioada cuprinsă între data la care ia naștere datoria vamală și data plății acesteia, se datorează dobânzi și penalități de întârziere.*

Se reține că **S.C X S.R.L, jud. Iași**, a efectuat prin Biroul Vamal de Frontieră Iași, operațiunea vamală de import definitiv pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor, conform descrierii din rubrica 31 a declarației vamale nr.X – *"Conserve de macrou bucăți <SCOMBER SCROMBRUS>, în sos tomat, în suc propriu și ulei vegetal- conform factură"*, anexată în copie la dosarul cauzei.

Se reține că marfa (conserve de macrou în suc propriu și ulei vegetal 425ml GIANA, X buc. și conserve de macrou în sos tomat 425 ml GIANA, Xbuc.) a fost achiziționată de X de la furnizorul X SA, LOT XZL LAAYOUNE PORT, Maroc și expediată către **S.C X S.R.L, jud. Iași**, conform facturii nr. X, în valoare de S (1EUR = 4,6445lei), anexată în copie la dosarul cauzei.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține că:

•Prin adresa nr. X, anexată în copie la dosarul cauzei, în aplicarea Hotărârii Curții Europene de Justiție din data de 21.12.2016, în Cauza C-104/16 P publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. 2017/ C 053/23, în conformitate cu prevederile art. 32 alin. (1) și (4) din Titlul VI *"Metode de Cooperare Administrativă"* al Protocolului 4 al Acordului de Asociere între Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de o parte, și Regatul Maroc, pe de altă parte, precum și cu prevederile art. 125 alin. (1) și (2), paragraful 2 și ale art. 244 din Regulamentul de punere în aplicare (UE)

Exemplarul 2/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

2015/2447 al comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, organul vamal din cadrul Biroul Vamal de Frontieră Iași, a comunicat contribuabilului **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, că *”există suspiciunea declarării eronate a originii mărfurilor (conserve de macrou) prezentate de dumneavoastră pentru punerea în libera circulație pe baza declarației vamale nr.X”*, iar ridicarea mărfurilor din vamă se va face cu *”condiția constituirii unei garanții acoperitoare în quantum de S lei”*.

• Prin adresa nr. X, anexată în copie la dosarul cauzei, Biroul Vamal de Frontieră Iași, ca urmare a suspiciunilor întemeiate privind originea mărfurilor (Sahara de Vest), a solicitat Direcției Reglementări Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămilelor, transmiterea către administrația vamală din Regatul Maroc, în vederea verificării *”a posteriori”* în conformitate cu prevederile Titlului VI *”Metode de cooperare administrativă”* (art. 32-36) al Protocolului 4 al acordului de asociere încheiat între UE și Regatul Marocului, a dovezii de origine prezentate, respectiv, a certificatului de circulație a mărfurilor tip EUR.1 nr. X.

• Prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal Iași, sub nr X, Direcția Reglementări Vamale comunică faptul că *”prin adresele nr X și nr. X, a solicitat administrației vamale din Maroc efectuarea controlului ulterior a certificatului de circulație a mărfurilor EUR.1 nr. Xnr.A X și nr.A X”*, iar prin *”adresa nr. X Direcția Generală a Vămilelor a revenit asupra celor două cereri de control solicitând și informații despre locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de certificatele mai sus menționate.”* Prin aceeași adresă se precizează că *”Deoarece administrația vamală din Maroc nu a răspuns la nici una din adresele noastre, prin adresele DGV nr. X și nr.X9, s-au transmis reveniri la solicitările inițiale de control”*.

• Prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași, Birou Vamal Iași sub nr. X, anexată în copie la dosarul cauzei, Direcția Reglementări Vamale a comunicat că *”Administrația vamală din Maroc prin scrisoarea nr. D X înregistrată la DGV sub nr. X a comunicat administrației vamale din România că certificatul de circulație a mărfurilor EUR.1 No. X a fost corect emis și vizat iar mărfurile acoperite de acesta sunt originare din Maroc în conformitate cu prevederile Acordului UE-Maroc, fără a răspunde la întrebarea care a constituit motivul controlului și care se încadra în categoria <dubii rezonabile> și fără a transmite informații privind locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de aceste certificate.*

Menționăm că administrația vamală română a solicitat Comisiei Europene sprijinul pentru modul de aplicare a Hotărârii Curții Europene de Justiție în Cauza C-104/16P din 21 decembrie 2016 și pentru modul de finalizare a controalelor ulterioare a certificatelor de circulație a mărfurilor emise în Maroc

pentru mărfuri pentru care au fost dubii rezonabile că ar fi produse în zona Sahara de Vest.

Luând în considerare scrisoarea nr. Ref. Ares (X a Comisiei Europene și ținând cont de faptul că administrația vamală din Maroc nu a răspuns la întrebarea administrației vamale române care a stat la baza inițierii controlului ulterior, respectiv dacă locul de producție sau de fabricație a mărfurilor acoperite de aceste certificate este în zona Sahara de Vest, considerăm că, în aplicarea Hotărârii Curții Europene de Justiție în Cauza C-104/16P din 21 decembrie 2016, administrația vamală română nu poate acorda tratamentul tarifar preferențial pentru mărfurile acoperite de certificatul de circulație a mărfurilor tip EUR.1 No. X2.”

• Prin adresa nr. X, anexată în copie la dosarul cauzei, Biroul Vamal de Frontieră Iași, a informat contribuabilul **S.C. X S.R.L., jud. Iași** asupra deciziei nefavorabile ce urmează a fi luată de Biroul Vamal de Frontieră Iași, respectiv faptul că *”Biroul Vamal de Frontieră Iași va proceda, în baza art.100 alin.(5) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României și a art.116 și 117 din Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, la **recalcularea drepturilor de import** corespunzătoare mărfurilor primite cu ocazia punerii în liberă circulație a mărfurilor în baza declarației vamale ” și în conformitate cu prevederile art.22 alin.(6) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii ”vă informăm că aveți dreptul la prezentarea unui punct de vedere asupra situației prezentate, ce va fi comunicat într-un termen de 30 de zile de la data primirii prezentei.”*

• În Decizia nr. X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal de control nr. X, organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Iași precizează:

” În conformitate cu prevederile art. 22 alin (6) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, prin adresa B.V.F. Iași nr. X, S.C. X S.R.L. a fost informată asupra deciziei nefavorabile ce urmează a fi luată de B.V.F. Iași și i s-a dat dreptul la prezentarea unui punct de vedere asupra situației prezentate, ce trebuia să fie comunicat într-un termen de 30 de zile de la data primirii informării, respectiv 04.11.2019. Menționez faptul că, până la data întocmirii Procesului verbal de control nr. X și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X S.C. X S.R.L. nu și-a exercitat acest drept.

(...)

*În consecință, s-a procedat în baza art. 100 alin. (5) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României și a art. 116 și 117 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, la **recalcularea drepturilor de import** corespunzătoare*

mărfurilor primite cu ocazia punerii în liberă circulație a mărfurilor în baza declarației vamale de import X având ca titular de operațiune S.C. X S.R.L.

Sumele constatate și stabilite suplimentar, ca obligații de plată pentru S.C X S.R.L. sunt (...):

- Taxe vamale : S lei

- T.V.A : S lei.”

Se reține că, urmare a suspiciunii declarării eronate a originii mărfurilor (conserve de macrou) prezentate de **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, pentru punerea în libera circulație pe baza declarației vamale nr. X și în baza corespondenței purtate cu Administrația Vamală Maroc și Comisia Europeană, în baza art.100 alin.(5) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României și a art. 116 și art.117 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Iași, a procedat la recalcularea drepturilor de import corespunzătoare mărfurilor primite cu ocazia punerii în liberă circulație a mărfurilor în baza declarației vamale de import nr. 18ROIS 4650I0146135/06.09.2018, stabilind în sarcina **S.C. X S.R.L, jud. Iași**, conform Procesului-verbal de constatare nr. X, ce a stat la baza emiterii Deciziei nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, obligații de plată în sumă de **S lei** reprezentând :

- **S lei**- taxă vamală

- **S lei**- taxa pe valoarea adăugată.

Se reține că, în conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, datoria vamală ia naștere în momentul acceptării declarației vamale, iar în cazul în care notificarea datoriei vamale rezultă dintr-un control ulterior, se percep penalitățile de întârziere în plus față de cuantumul taxelor la import sau la export, de la data la care a luat naștere datoria vamală și până la data notificării acesteia.

Astfel prin Decizia nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă în baza Procesului-verbal de constatare nr. X, au fost stabilite obligații suplimentare de plată în sumă de **S lei** reprezentând taxă vamală (**S lei**) și taxa pe valoarea adăugată (**S lei**), decizie ce a fost comunicată contribuabilului prin poștă, în data de 19.11.2019, așa cum rezultă din confirmarea de primire nr. 5022 anexată în copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. X, organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Iași, transmite "*Referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației nr. X*" în care se menționează:

*" (...) în baza art. 100 alin. (5) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României și a art. 116 și 117 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, la **recalcularea drepturilor de import** corespunzătoare mărfurilor primite cu ocazia punerii în liberă circulație a mărfurilor în baza declarației vamale de*

import X având ca titular de operațiune S.C. X S.R.L., rezultând următoarele sume de plată:

- **Taxe vamale**..... **S lei**
- **T.V.A**..... **S lei**
- **Dobânzi și penalități de întârziere T.V.** :.....**S lei**
- **Dobânzi și penalități de întârziere T.V.A**:..... **S lei**
- TOTAL GENERAL**:.....**S lei**

Taxele vamale în cuantum de S lei și diferența de TVA în cuantum de S lei au fost încasate de B.V.F. Iași la data de 07.11.2019 prin executarea garanției constituite de S.C. X S.R.L. cu Ordinul de plată nr. X din 06.09.2018.”

Se reține că mărfurile importate conform facturii nr. X/ 16.03.2018, în valoare de S EURO (1EUR=4,6445 lei), emisă de X pentru **S.C X S.R.L, jud. Iași** au fost puse în liberă circulație în baza declarației vamale de import nr. X/06.09.2018, iar obligațiile de plată în sumă de **S lei** reprezentând taxă vamală și TVA au fost stabilite de organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Iași prin Procesul-verbal de constatare nr. X, ce a stat la baza emiterii Deciziei nr.X/07.11.2019 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, dată la care a fost executată și garanția constituită de **S.C. X S.R.L, jud. Iași** în sumă de S lei.

Prin adresa nr. X/26.03.20120, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR-REG X, (ca răspuns la adresa nr ISR –REG X/18.03.32020 formulată de organul de soluționare competent prin care s-a solicitat motivarea în drept și în fapt a argumentelor contestatorului), organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Iași, comunică:

”În ceea ce privește contestația nr. X/02.12.2019 formulată de către S.C X S.R.L. prin care se solicită compensarea datoriei vamale cu garanția constituită, la data constituirii garanției, revenim la Referatul nr. X/10.12.2019 și vă comunicăm următoarele:

-Pentru sumele reprezentând **taxe vamale**, începând cu data acceptării declarației vamale (momentul nașterii datoriei vamale în conformitate cu art.77 alin.(2) din Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii) și până la data întocmirii Procesului-Verval de control și a Deciziei de Regularizare a Situației, inclusiv:

•în conformitate cu prevederile art.114 alin.(1) din Regulamentul (UE) nr.952/2013, S.C X S.R.L., datorează dobânzi de întârziere:

<Penalitățile de întârziere se percep la cuantumul taxelor la import sau export, pentru perioada cuprinsă între data la care a expirat termenul fixat și date plății>

•în conformitate cu prevederile art.176 alin.(1) și (2) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, S.C X S.R.L. datorează bugetului de stat penalități de întârziere.

-Pentru sumele reprezentând **TVA**, începând cu acceptarea declarației vamale (momentul nașterii datoriei vamale în conformitate cu art.77 alin.(2) din Regulamentul (UE) nr.952/2013 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii) și până la data întocmirii Procesului-Verval de control nr. X și Deciziei de Regularizare a Situației nr. X, inclusiv, în conformitate cu prevederile art.173, alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, S.C X S.R.L. datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere.

Menționăm faptul că la data depunerii declarației vamale de import, prin adresa nr. X, urmare a suspiciunii declarării eronate a originii mărfurilor (conserve de macrou) de către S.C X S.R.L pentru punerea în libera circulație pe baza declarației vamale nr. X, B.V.F. Iași a solicitat importatorului constituirea unei garanții acoperitoare, garanție ce a fost constituită prin depozit numerar de S.C X S.R.L. cu Ordin de plată nr.X din 06.09.2018. De reținut faptul că această garanție a fost solicitată de către B.V.F. Iași în vederea acordării liberului de vamă și posibilității ridicării mărfurilor din vamă de către titular, sumele fiind constituite ca depozit pentru o eventuală datorie ulterioară la B.V.F Iași, nefiind virate către bugetul statului ca plata unei datorii vamale.

În acest sens aducem la cunoștință următoarele prevederi legale prevăzute în actele normative cu incidență asupra desfășurării activității vamale:

Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii

Articolul 89

Dispoziții generale

(...)

Articolul 92

Constituirea unei garanții

(...)

Articolul 114

Dobânda la arierate

(...)

Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr.95/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

Articolul 125

Verificarea dovezilor de origine

(...)

Articolul 244

Furnizarea unei garanții

(...)

<Declarantul poate însă solicita notificarea imediată a datoriei vamale

Exemplarul 2/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

căreia îi pot fi supuse în cele din urmă mărfurile în loc să depună această garanție.>

Având în vedere cele arătate mai sus, considerăm că garanția constituită la nivelul B.V.F. Iași de către S.C X S.R.L. nu constituie o notificare a datoriei vamale ce s-a născut la data acceptării declarației vamale ci constituie un instrument prin care autoritatea vamală a luat măsuri asiguratorii privind încasarea ulterioară a unei potențiale datorii. Dealtfel, titularul operațiunii vamale a avut posibilitatea alegerii modalității de a dispune de mărfuri la data depunerii declarației vamale prin depunerea unei garanții în formele prevăzute de autoritatea vamală sau plata efectivă a datoriei vamale căreia îi pot fi supuse în cele din urmă mărfurile, situație în care nu s-ar mai fi perceput dobânzi și penalități de întârziere.”

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că ”dobânzile și penalitățile calculate prin (...) , nu sunt datorate având în vedere faptul că SC X SRL a constituit o garanție în sumă de S (S LEI taxe vamale și S TVA) la dispoziția instituției Dvs. începând cu momentul constituirii, respectiv 06.09.2018 cu OP 886, (...)”,aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât:

-conform **art.89 și art. 92** din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare

”Art.89 Dispoziții generale

(2)În cazul în care autoritățile vamale solicită constituirea unei garanții pentru o datorie vamală existentă sau potențială, garanția respectivă acoperă cuantumul taxelor la import sau la export și alte taxe datorate legate de importul sau de exportul mărfurilor în cazul în care:

(a)garanția este utilizată pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit unional

(...)

Art. 92 Constituirea unei garanții

(1)Garanția poate fi constituită în următoarele forme:

(a)fie prin depozit în numerar sau prin orice alt mijloc de plată recunoscut de către autoritățile vamale ca echivalent al unui depozit în numerar, efectuat în euro sau în moneda statului membru în care garanția este solicitată;(…)

-Titularul operațiunii vamale a avut posibilitatea alegerii modalității de a dispune de mărfuri la data depunerii declarației vamale prin depunerea unei garanții în formele prevăzute de autoritatea vamală sau plata efectivă a datoriei vamale aferentă plasării mărfurilor sub regimul de tranzit unional.

-Cu Ordinul de plată nr.X/06.09.2018 a fost constituită o garanție în favoarea Direcției Regionale a Vămirilor Iași, așa cum însuși contestatorul precizează în contestația formulată (“SC X SRL a constituit o garanție în sumă de S (S LEI taxe vamale și S TVA) la dispoziția instituției Dvs. începând cu momentul constituirii, respectiv 06.09.2018 cu OP X”), deci rezultă că nu a fost

plătită datoria vamală în sumă totală de S lei (TVA în sumă de S lei și taxe vamale în sumă de S lei).

-Conform **art. 244** din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr.95/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii "Declarantul poate însă solicita notificarea imediată a datoriei vamale căreia îi pot fi supuse în cele din urmă mărfurile în loc să depună această garanție."

-**S.C. X S.R.L., jud. Iași** , după constituirea garanției, nu a depus o notificare prin care să solicite compensarea garanției cu datoria vamală.

-Conform **art.77** din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, "Datoria vamală ia naștere în momentul acceptării declarației vamale" iar conform art.144 din același act normativ "(...) în cazul în care notificarea datoriei vamale rezultă dintr-un control ulterior, penalitățile de întârziere se percep în plus față de cuantumul taxelor la import sau la export, de la data la care a luat naștere datoria vamală și până la data notificării acesteia .

Astfel se reține că în mod corect și legal, pentru perioada 06.09.2018-07.11.2019, organul vamal a calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate de contribuabil.

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 276 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

„ART. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Astfel, potrivit prevederilor legale, organul de soluționare a contestației verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal, iar analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei.

Având în vedere cele de mai sus și ținând cont de faptul că prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al accesoriilor și nici documente sau situații din care să rezulte că au fost calculate eronat, rezultă că în mod legal organele vamale au stabilit că petenta datorează suma totală de **S lei** din care suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale și suma de **S lei** reprezentând dobânzi și

penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, astfel că, în temeiul prevederilor în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C X S.R.L, jud. Iași**, pentru accesoriile în sumă totală de **S lei** din care suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale și suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C X S.R.L, jud. Iași** împotriva Deciziei nr.nr.X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal nrX, de Direcția Regională Vamală Iași, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.