



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului ...**



**DECIZIA NR. 151 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009**

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată cu adresa nr. .../...2009 de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ... asupra contestației formulate de **SC X SRL ...**, cu sediul în ..., str...., nr...., județul ..., împotriva DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2009, încheiată de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ... și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând:**

- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - dobânzi compensatorii

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

***I. Prin contestația formulată, petenta solicită revocarea în parte a deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, în ceea ce privește majorările de întârziere de ... lei și dobânzile compensatorii de ... lei, arătând următoarele:***

Prin actul atacat s-a stabilit în sarcina societății o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, majorări de întârziere în sumă de ... lei și dobânzi compensatorii în sumă de ... lei, pentru motivul că în urma unui control din ...2009, au fost constatate diferențe de TVA datând din data de ...2007.

Potrivit art.90 din Codul vamal aprobat prin Legea nr.86/2006 datoria vamală și implicit TVA sau majorările de întârziere aferente, trebuie calculate la data depunerii declarației vamale de către organele vamale.

Calculul diferenței de TVA de ... lei, s-a făcut de către organele vamale la data de ...2009, deși după cum rezultă din actele de control, declarațiile vamale au fost depuse în cursul anului 2007 și prin urmare, societatea nu poate fi obligată la majorări de întârziere și dobânzi compensatorii retroactiv, nefiind culpa societății pentru necalcularea corectă a TVA.

Atâta timp cât diferența de TVA a fost calculată prin decizia de regularizare atacată (taxe achitate deja), rezultă că obligația de plată a acestor datorii a luat naștere doar la data emiterii actului, conform art.111 Cod procedură fiscală și a devenit scadentă în 20 ale lunii următoare.

Concluzionând, petenta susține că, față de data emiterii titlului de creanță fiscală și scadența legală a acestei creanțe, în baza textelor legale citate, se impune anularea majorărilor de întârziere și a dobânzilor compensatorii calculate retroactiv în mod nelegal.

## ***II. Organele vamale din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale ..., au consemnat următoarele:***

În urma controlului ulterior a documentelor de punere în liberă circulație în cursul anului 2007 pentru SC X SRL ... .., s-au constatat următoarele:

Cu declarațiile vamale de punere în liberă circulație DVI ..., ..., ....., ..., ..., ..., ..., ..., a închis operațiunile de perfecționare activă, deschise în perioada ..07.2006 - ...12.2006.

La încheierea operațiunii de perfecționare activă, debitoarea nu a plătit dobânzile compensatorii prevăzute de dispozițiile art.519 din Regulamentul CEE nr.2454/1993.

Potrivit acestor dispoziții, *atunci când se naște o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfecționare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv. Pentru calculul dobânzii compensatorii se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene. Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se naște datoria vamală.*

De asemenea, la verificarea închiderii operațiunii de admitere temporară .../...2004 cu DVI nr..../...2007, s-a constatat că s-a calculat

un curs valutar eronat, ceea ce a condus la calcularea eronată a drepturilor vamale, respectiv a taxei pe valoarea adăugată.

Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, conform art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. Cu toate acestea, atunci când dispozițiile art.141 prevăd astfel, valoarea datoriei se determină pe baza elementelor de taxare adecvate pentru mărfurile în cauză în momentul menționat la art.214.

S-a procedat la recalcularea drepturilor vamale și a majorărilor de întârziere aferente, aplicându-se prevederile legale ale art.78 și art.144 alin.1 primul paragraf din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art.100 din Codul Vamal al României aprobat prin Legea 86/2006, art.519 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 și a Legii nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa nr.V, punct 4 „Uniunea Vamală” alin.15 și 16.

***III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor vamale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:***

***Referitor la suma totală de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și dobânzi compensatorii, cauza supusă soluționării o reprezintă momentul nașterii obligației de plată a datoriei vamale, respectiv data depunerii declarației vamale de import sau data controlului ulterior la care s-a constatat această obligație ca neachitată.***

**In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2009 emisă în baza Procesului verbal de control nr..../...2009, Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ... a stabilit în sarcina societății, diferențele de încasat, ca urmare a controlului ulterior desfășurat la importurile în regim suspensiv în perioada ...2006 - ...12.2006, definitive în anul 2007.**

Obiectul controlului l-a constituit verificarea încheierii regimurilor suspensive prin declarațiile vamale de punere în liberă circulație, înregistrate cu nr. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... și ... din 2007 de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ....

Declarațiile vamale pentru operațiunile temporare, sus menționate, au fost închise în anul 2007, după aderarea României la UE prin punerea mărfurilor în liberă circulație.

La data controlului, s-a constatat că societatea a încheiat regimul suspensiv, prin punerea mărfurilor în liberă circulație, **fiind stabilit în mod eronat cuantumul datoriei vamale, ca urmare a transformării în lei a valorii în vamă în mod greșit la cursul de schimb în vigoare la data înregistrării declarațiilor vamale de punere în liberă circulație, față de cursul de schimb în vigoare la data plasării mărfurilor sub regim suspensiv.**

În urma recalculării drepturilor vamale, organele vamale au calculat majorări de întârziere de la data 10.12.2007 și până la data emiterii deciziei pentru regularizarea situației ...2009.

Organul vamal a calculat și dobânzi compensatorii pe perioada cât mărfurile au fost plasate sub regimul vamal suspensiv, luând în considerare ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară.

**Se reține că societatea și-a însușit debitul principal, așa cum rezultă din susținerile contestatorului, contestația vizând accesoriile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației,** recunoscându-se că, momentul ieșirii mărfurilor din regimul suspensiv prin trecerea în cel definitiv, presupune calcularea diferenței de drepturi vamale, utilizând cursul valutar de schimb în vigoare la momentul plasării mărfurilor în regim suspensiv, însă consideră că greșeala aparține organelor vamale.

**În drept,** art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”***

**Iar potrivit** art.120 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

***“(1) Majorările 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”.***

În vederea stabilirii datei de la care începe să curgă calculul obligației de plată a accesoriilor, se face aplicațiunea prevederilor art.90 alin. (2) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, astfel:

**“Dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.”**

Aceste prevederi se coroborează cu art.223 alin.1 și 2 din același act normativ care stipulează că:

**“(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:**

**a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;**

**b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.**

**(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.(....)”**

Se reține că, organul vamal a calculat majorări de întârziere, conform principiului juridic *“accesoriul urmează principalul”* și în baza prevederilor legale mai sus menționate, calculul accesoriilor fiind o sancțiune pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare.

Referitor la dobânzile compensatorii, întrucât regimul vamal suspensiv s-a încheiat după aderare iar legislația europeană prevede clauze speciale în acest caz, organul vamal a stabilit în sarcina societății **dobânzi compensatorii**.

Se reține că, dobânzile compensatorii nu reprezintă o sancțiune aplicată societății, acestea reprezentând o taxă instituită de regulamentul vamal.

Aceste dobânzi compensatorii s-au stabilit în baza art.519 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal Comunitar care prevede modalitatea de calcul a acestor dobanzi, astfel:

**“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfecționare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.**

**(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Central Europene.**

**Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală și pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit să aibe loc conform autorizației prima operațiune sau utilizare.**

**(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care mărfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regim vamal.**



**Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamală.”**

**Referitor la susținerea contestatoarei** potrivit căreia societatea nu poate fi obligată la plata majorărilor de întârziere și a dobânzilor compensatorii, în condițiile în care declarațiile vamale au fost depuse în cursul anului 2007, se reține că prin depunerea de către societate a declarațiilor vamale, care potrivit art.4 pct.21 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României reprezintă *“actul cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal”*, a luat naștere o datorie vamală, calculată pe baza datelor furnizate de declarația vamală, însă potrivit art.100 alin.1 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României *“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”*, și să ia măsuri pentru regularizarea situației.

**De asemenea**, în ceea ce privește susținerea contestatoarei potrivit căreia obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată a luat naștere doar la data emiterii deciziei de regularizare, devenind scadentă în 20 ale lunii următoare, se arată următoarele:

Prin Codul de procedură fiscală, la art.111, legiuitorul vorbește de un **termen de plată**, respectiv: *“(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

*... b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”*

**In același timp**, la art.119 și 120 din același Cod de procedură fiscală, legiuitorul vorbește de un **termen de scadență**, respectiv: *“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Astfel, contestatoarea trebuie să facă distincție între **termen de plată** - stabilit pentru *diferențe de creanțe fiscale și obligații fiscale correlative* și **termen de scadență** - stabilit pentru *creanțele fiscale* născute în momentul constituirii bazei de impunere care le generează.

Potrivit celor precizate, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru majorările de întârziere aferente datoriei vamale, precum și pentru dobânzile compensatorii calculate prin decizia pentru regularizarea situației.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE:**

Respingerea contestației formulată de **SC X SRL ... din ...**, pentru suma de **... lei reprezentând:**

- **... lei - majorări de întârziere aferente TVA**
- **... lei - dobânzi compensatorii**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.**