

DECIZIA NR.727

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P., cu privire la contestatia formulate de Societatea X.

Contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala-Biroul Vamal de Interior a fost formulata de Societatea X impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si contesta partial actul administrativ fiscal respectiv contestatia priveste obligatiile fiscale accesorii aferente TVA.

Contestatia formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal este depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , avand in vedere ca actul administrativ fiscal a fost comunicat contribuabilului conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei iar contestatia a fost depusa in data de ..., inregistrata la Biroul Vamal de Interior , conform amprentei stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatia aflata in copie la dosarul cauzei.

Prin adresa , organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.R.F.P. a solicitat Societatii X sa depuna la dosarul contestatiei, contestatia in original conform dispozitiilor art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala precum si pct.2.1, pct.2.3 din Ordinul nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P., Societatea X depune contestatia în original.

I.Societatea X formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si solicita anularea in parte a actului administrativ si exonerarea de la plata sumei reprezentand obligatii fiscale accesorii din urmatoarele motive:

Societatea arata ca a solicitat în mod expres prin adresa , înregistrată la Biroul Vamal de Interior luarea tuturor masurilor care se impun pentru inregistrarea din punct de vedere vamal și fiscal respectiv regularizarea sumelor de bani datorate bugetului statului în conditiile legii, (taxe vamale și TVA) aferenta tranzactiei care a avut loc cu furnizorul din Elveția, tranzactie prin care s-a achizitionat un utilaj necesar procesului de producție; considera ca solicitarile de lamurire suplimentara transmise de Vama prin intermediul adreselor nu sunt relevante solutionarii cauzei și societatea nu poate fi responsabila pentru plata accesoriilor aferente perioadei 16.10.2019-10.04.2020.

De asemenea, considera ca a fost de buna credință și a solicitat din proprie inițiativa organelor vamale calcularea obligațiilor vamale și fiscale încă din august 2019 iar pentru faptul ca tratamentul fiscal aplicabil cazului a fost cel concluzionat de organul vamal după 7 luni de la primirea adresei , nu poate fi raspunzatoare ; faptul ca nu a comunicat încă de la început ca utilajul a fost vândut nu ar fi schimbat decizia Vamii cu privire la tratamentul fiscal și vamal al acestei spete.

Pentru motivele prezentate, societatea contestatara considera nu ca datorează bugetului de stat obligațiile fiscale accesorii calculate pe perioada 16.10.2019-10.04.2020, asupra TVA.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza Procesului verbal de control, Directia Regionala Vamala -Biroul Vamal de Interior a stabilit in sarcina Societatii X obligatii fiscale suplimentare de plata în suma totala de ...care se compun din:

- T.V.A.;
- dobanzi aferente T.V.A.;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.;

Societatea X contesta partial actul administrativ fiscal si anume contestatia priveste obligațiile fiscale accesorii , calculate pe perioada 16.10.2019 -10.04.2020, asupra debitului stabilit suplimentar de plata.

Din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal de control care a stat la baza emiterii acesteia , cu privire la obligațiile fiscale accesorii contestate, rezulta:

Prin cererea înregistrata la BVI, Societatea X declara pe proprie răspundere ca pentru importul pungilor de gas necesara realizării producției , furnizorul din Elvetia a solicitat punerea la dispoziție a unor dispozitive pentru producerea reperelor care se vor exporta către acesta. Cheltuielile pentru realizarea acestor dispozitive sunt suportate de X si au fost achitate in baza acordului semnat de ambele părți, acestea devenind proprietatea societății contestatara, însă vor ramane la dispoziția furnizorului pentru producerea exclusiva a reperelor mai sus menționate; detaliile specifice investiției, cantitatea estimata a fi produsa si proiectul alocat sunt specificate in acord.

În aceste condiții, societatea contestatara solicita organelor vamale sa dispuna masurile necesare care se impun pentru înregistrare din punct de vedere vamal si fiscal, respectiv regularizarea sumelor de bani datorate bugetului statului in condițiile legii și adaugarea valorii dispozitivelor la valoarea in vama la un singur import de produse de la furnizorul din Elveția.

Urmare analizarii documentelor depuse de societate, organele vamale au constatat ca societatea din Elveția a emis către X facturile avand ca obiect matrite dispozitiv pentru saci din material plastic compozit, totalul valorii acestora fiind in cuantum de .. euro, plătit potrivit documentului de transfer valutar . Tranzacția a fost efectuata in baza Acordului incheiat intre X si societatea din Elveția.

Organele vamale au constatat ca datele furnizate nu sunt suficiente pentru stabilirea datoriei vamale, astfel ca prin adresa au solicitat societății contestatara sa comunice contractul ferm dintre parti, tradus de către un traducător autorizat precum si ca solicitările din adresa sa fie asumate de către persoana care angajeaza răspunderea juridica a X , respectiv de către reprezentantului legal al acestuia.

Avand in vedere faptul ca pana la data de 07.10.2019, X nu a dat curs solicitării, Biroul Vamal de Interior a revenit cu adresa , prin care a acordat un termen limita de 3 zile pentru comunicarea celor solicitate.

Prin adresa înregistrata la BVI, X comunica acordul tradus de către traducător autorizat si aduce completări fata de situatia de fapt fiscala descrisa inițial și anume, arata ca:

" Cheltuielile pentru realizarea acestor dispozitive au fost suportate de către X si ulterior refacturate clientului final . Aceste dispozitive au intrat in proprietatea acestuia conform dovezii de încasare anexate. Dispozitivele vor ramane la dispoziția furnizorului din Elveția pentru producerea exclusiva a reperelor implicate in acest proiect conform acordului încheiat.Ele vor fi utilizate exclusiv pentru aceste proiecte. "

Avand in vedere complexitatea cazului supus soluționării cat si a cuantumul datoriei vamale suplimentare, organele vamale au solicitat, prin adresa, indrumare metodologica Direcției Reglementari Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor iar prin adresa s-a revenit la aceasta solicitare.

Prin răspunsul, inregistrat la BVI, Direcția Reglementari Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor comunica faptul ca, in vederea soluționării cererii X este necesar sa fie clarificate următoarele aspecte:

-daca aceste costuri sunt furnizate direct sau indirect de către cumpărător gratuit sau la un cost redus pentru utilizare in legătură cu fabricarea sau vanzarea la export a mărfurilor importate.

-daca aceasta valoare nu a fost inclusa in prețului efectiv plătit sau de plătit.

-dispozitivele la care se face referire se pot incadra in categoria " unelte" sau/si "matrițe".

-proprietarul dispozitivelor, întrucât din documente rezulta ca acestea au fost plătite de către societatea din Germania in sa aparțin X si puse la dispoziția furnizorului din Elveția.

-valoarea de adaugat aferenta dispozitivelor. "

Organele vamale prin adresa au solicitat Societatii X sa răspunda cerintelor din adresa Direcției Reglementari Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor.

Prin răspunsul înregistrat la BVI , Societatea X furnizează datele si informațiile solicitate de Direcția Reglementari Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor.

Urmare răspunsului Societatii X, Biroul Vamal de Interior a comunicat societății, prin adresa , masurile ce urmeaza a fi luate impreuna cu temeiul legal aplicabil si anume:

-adaugarea sumei de ...eur reprezentând contravaloarea dispozitivelor in cauza la valoarea in vama a mărfurilor din declarația vamala de punere in libera circulație, in vederea impozitării, conform prevederilor art. 71, alin.(1) lit.b) din Regulamentul nr. 952/2013, ale articolului 8, punctul 1, litera b) coroborate cu Nota relativa la art. 8 punctul 3 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului general pentru tarife vamale si comerț 1994 - GATT. Aceasta operațiune reprezintă primul import de saci de material plastic compozit de la societatea din Elvetia, operațiune derulata imediat după efectuarea tranzacției privind utilajele necesare producției de marfa de import, astfel cum a reieșit din interogarea bazei de date din Sistemul Informatic Integrat Vamal.

-calculul cuantumului sumelor datorate in vama constând in TVA si accesorii calculate de la data de 06.03.2018 (ziua imediat următoare nașterii datoriei vamale) pana la data de 28.02.2020;

Suplimentar prin adresa s-a solicitat Societatii X sa comunice daca, după ce a achiziționat echipamentele respective de la societatea din Elvetia, ulterior le-a pus la dispoziția acestuia in mod gratuit, in scopul fabricării sacilor din material plastic compozit importați.

Totodată, Societatea X a fost invitata sa-si exprime punctul de vedere înainte de luarea deciziei de către BVI , in baza art. 8 din Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) nr. 2446/2015 de completare a Regulamentului UE nr. 952/2013 al Parlamentului European si al Consiliului in ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii precum si a art. 130 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cat si a art. 63, aliniatul (10) din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior aprobate prin O.V.A.N.A.F. 7521/2006.

Prin răspunsul înregistrat la BVI, Societatea X considera ca in cazul unei decizii de calculare de dobânzi si penalitati, acestea sa fie calculate pana la data de 07.08.2019.

De asemenea, solicita să se aibă în vedere ca data primului import nu este 06.03.2018; Conform DVI, materialele importate la aceasta data nu sunt cele specificate in contractul încheiat cu furnizorul din Elvetia după cum se poate vedea in documentele atașate (Anexa 1) codurile de materiale importate diferă din cele din contractul cu societatea din Elveția chiar daca denumirea este asemanatoare inasa aceste materiale nu sunt cele omologate pentru a fi utilizate in producția de serie, ele fiind folosite doar la teste. Importul primelor materiale omologate si agreeate sa se achiziționeze de la societatea din Elveția prin contract a avut loc la data de 26.06.2018; atașeaza DVI prin care face dovada importului pe codurile de material .

Pentru aceste motive solicita calculul accesoriilor doar pe perioada 27.06.2018 -07.08.2019.

Societatea contestatara arata ca a fost doar un intermediar in aceasta relație comerciala si asa cum este menționat in contract acest utilaj este utilizat pentru producerea de materiale necesare procesului de producție amortizoare din cadrul proiectului destinate clientului final din Germania, acesta fiind beneficiarul final si proprietarul acestui utilaj;Confirma faptul ca X a pus in mod gratuit acest utilaj iar valoarea finala nu este inclusa in prețul de vanzare al materialelor achiziționate de la societatea din Elvetia.

Având în vedere ca prin aceasta adresa societatea contestatara indica operațiunea de import ca fiind prima vanzare de repere omologate pentru a fi utilizate in producția de serie, specificate in contractul incheiat cu furnizorul din Elvetia, organele vamale au constatat ca datoria vamala la import a luat naștere la momentul acceptării declarației vamale, potrivit art. 77 din Regulamentul nr. 952/2013 privind Codul vamal unional.

În aceste condiții, orgnele vamale au stabilit asupra operatiunii vamale de import diferența de TVA , în conformitate cu prevederile art.289 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, art.48, art. 70, art.71 din Regulamentul nr. 952/2013, art. 8, punctul 1, litera b) coroborate cu Nota relativa la art. 8 punctul 3 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului general pentru tarife vamale si comerț 1994 – GATT.

Asupra diferenței de TVA stabilită suplimentar, organele vamale au calculat ,pe perioada 21.06.2018-10.04.2020, obligații fiscale accesorii și anume dobanzi și penalitati de intarziere , în conformitate cu prevederile art.174, art.176 din Legea

nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile și completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:21.06.2018-10.04.2020;

1.Referitor la obligatiile accesorii stabilite de plata prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, contestate de societate;

Cauza supusa solutionarii este daca Societatea X datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale accesorii , contestate, aferente debitului stabilit suplimentar de plata prin actul administrativ fiscal contestat, in conditiile in care potrivit legii, dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata iar accesoriile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorata, inclusiv.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza Procesului verbal de control , Directia Regionala Vamala -Biroul Vamal de Interior a stabilit in sarcina Societatii X obligatii fiscale suplimentare de plata , care se compun din:

- T.V.A.;
- dobanzi aferente T.V.A.;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.;

Urmare verificarii si analizarii documentelor prezentate de societate, organele vamale au stabilit diferenta de obligatii fiscale respectiv TVA asupra operatiunii vamale de import declarata conform declaratiei vamale, în conformitate cu prevederile art.289 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, art.48, art. 70, art.71 din Regulamentul nr. 952/2013, art. 8, punctul 1, litera b) coroborate cu Nota relativa la art. 8 punctul 3 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului general pentru tarife vamale si comerț 1994 – GATT.

Asupra TVA stabilită suplimentar de plata, pe perioada 21.06.2019-10.04.2020(data emiterii deciziei de regularizarea situației privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal) , au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art.174 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea X contesta partial actul administrativ fiscal si anume contestatia priveste obligatiile fiscale accesorii, calculate pe perioada 16.10.2019 -10.04.2020, asupra debitului stabilit suplimentar de plata, pe motiv ca a solicitat din proprie initiativa , prin adresa , înregistrată la Biroul Vamal de Interior , luarea tuturor masurilor necesare care se impun pentru inregistrarea din punct de vedere vamal și fiscal respectiv regularizarea sumelor de bani datorate bugetului statului în conditiile legii(taxe vamale și TVA) aferenta tranzactiei ce a avut loc cu furnizorul din Elveția, prin care s -a achizitionat un utilaj necesar procesului de producție ; considera ca

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

solicitarile de lamurire suplimentare transmise de Vama prin intermediul adreselor nu sunt relevante pentru solutionarea acestei situații și societatea nu poate fi responsabilă pentru plata accesoriilor aferente perioadei 16.10.2019 -10.04.2020, în condițiile în care organul vamal a stabilit tratamentul fiscal și a calculat diferența de obligații fiscale după 7 luni de la primirea adresei.

În drept, cu privire la calculul obligațiilor fiscale accesorii sunt aplicabile prevederile art.173, art.174, art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

-art.173

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

-art.174

“(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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către contribuabil a obligațiilor fiscale principale se datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și 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.

De asemenea, se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport de debitul stabilit suplimentar de plată.

Analizând contestația formulată de societate în raport de prevederile legale mai sus enunțate, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Prin cererea, înregistrată la BVI, Societatea X solicită adaugarea valorii dispozitivelor la valoarea în vamă la un singur import de produse de la furnizorul din Elveția și regularizarea sumelor datorate bugetului de stat în condițiile legii, pe motiv că pentru importul pungilor de gaz necesare realizării producției, furnizorul a solicitat punerea la dispoziție a unor dispozitive pentru producerea reperelor ce se vor exporta către aceasta. Cheltuielile pentru realizarea acestor dispozitive sunt suportate de X și

au fost achitate in baza acordului , semnat de ambele părți, acestea devenind proprietatea societății contestatare, însă vor ramane la dispoziția furnizorului din Elvetia pentru producerea exclusivă a reperelor mai sus menționate; detaliile specifice investiției, cantitatea estimată a fi produsă și proiectul alocat sunt specificate în acord.

Din documentele prezentate, organele vamale au constatat că societatea din Elveția a emis către X, facturile , având ca obiect materii dispozitive pentru saci din material plastic compozit, totalul valorii acestora fiind în cuantum de .euro, plătit potrivit documentului de transfer valutar iar tranzacția a fost efectuată în baza Acordului încheiat între X și societatea din Elveția.

Se reține că datele furnizate de societate nu au fost suficiente pentru stabilirea datoriei vamale, astfel că prin adresă, organele vamale au solicitat societății contestatare să comunice contractul ferm dintre părți, tradus de către un traducător autorizat precum și să solicite din adresă să fie asumate de către persoana care angajează răspunderea juridică a X , respectiv de către reprezentantul legal al acestuia.

Având în vedere faptul că X nu a dat curs solicitării, Biroul Vamal de Interior a revenit cu adresa prin care a acordat un termen limită de 3 zile pentru comunicarea celor solicitate.

Prin adresă , înregistrată la BVI, X comunica acordul tradus în limba română de către traducător autorizat și aduce completări față de situația de fapt fiscală descrisă inițial și anume, arată că cheltuielile pentru realizarea acestor dispozitive au fost suportate de către societatea contestată și ulterior refacturate clientului final din Germania iar dispozitivele au intrat în proprietatea acestuia conform dovezii de încasare anexate; dispozitivele vor ramane la dispoziția furnizorului din Elveția pentru producerea exclusivă a reperelor implicate în acest proiect conform acordului încheiat.

Prin răspunsul dat la adresă, înregistrat la BVI, Societatea X specifică faptul că:

” data primului import nu este 06.03.2018; Conform DVI materialele importate la această dată nu sunt cele specificate în contractul încheiat cu furnizorul din Elveția, după cum se poate vedea în documentele atașate (Anexa 1) codurile de materiale importate în 06.03.2018 diferă din cele din contract chiar dacă denumirea este asemănătoare însă aceste materiale nu sunt cele omologate pentru a fi utilizate în producția de serie, ele fiind folosite doar la teste. Importul primelor materiale omologate și agreeate să se achiziționeze de la furnizorul din Elveția prin contractul a avut loc la data de 26.06.2018, atașăm (Anexa 2) prin care facem dovada importului pe codurile de material . Având în vedere informațiile furnizate mai sus, vă solicităm ca în cazul unei decizii de calculare de dobânzi și penalități, perioada de referință să fie 27.06.2018 – 07.08.2019.”

Se reține astfel că, pentru prima dată de la începerea demersurilor privind soluționarea cererii societății contestatare, aceasta indică prin adresă, înregistrată la BVI, numărul operațiunii de import la care trebuie adăugată valoarea dispozitivelor și care necesită a fi regularizată și anexează copia declarației vamale și a documentelor în baza cărora a fost depusă dovedind că produsele având codurile de materiale indicate în contractul cu societatea din Elveția, au fost importate prima oară în 20.06.2018 .

Prin urmare se reține că, societatea contestată are obligația de a declara costul dispozitivelor în vederea adăugării acestora la valoarea în vamă , la data acestei prime operațiuni de import a marfurilor din contractul încheiat cu furnizorul din Elveția.

În conformitate cu prevederile art.199 din Regulamentul CEE 2454/93 al Comisiei privind dispozițiile de aplicare a reglementării CEE nr. 2913/92 al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar:

„(1) Fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau de către reprezentantul acestuia sau a unei declarații de tranzit depuse prin intermediul tehnicilor electronice de prelucrare a datelor angajează răspunderea declarantului sau a reprezentantului acestuia în conformitate cu dispozițiile în vigoare cu privire la:

*-corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;
-autenticitatea documentelor prezentate;și
- respectarea tuturor obligațiilor care decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere”*

La art.15 din Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii Europene:

„(1)Orice persoana implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale sau în controalele vamale furnizează autorităților vamale, la cererea acestora și în termenul fixat toate documentele și informațiile solicitate într-o formă adecvată și întreaga asistență necesară pentru îndeplinirea formalităților sau efectuarea controalelor.

(2) La depunerea unei declarații vamale [...] sau obținerea unei decizii, persoana în cauză răspunde în ansamblu de:

(a)corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate în această declarație, notificare sau cerere;

(b)autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea oricărui document justificativ al declarației, al notificării sau al cererii.”

Prin depunerea la biroul vamal al unei declarații semnate de către declarant sau de către reprezentatul acestuia angajează răspunderea declarantului sau a reprezentantului acestuia cu privire la corectitudinea informațiilor înscrise în declarație, autenticitatea documentelor, respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere.

Mai mult, persoana implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale sau în controalele vamale furnizează autorităților vamale la cererea acestora și în termenul fixat, toate informațiile solicitate.

Astfel, în condițiile în care s-a constatat că declarația vamală depusă de Societatea X în data de 20.06.2018 nu a fost întocmită cu respectarea dispozițiilor legale mai sus enunțate se reține că, în mod legal organele vamale au procedat la stabilirea de obligații vamale suplimentare, ținând seama de informațiile transmise ulterior de societatea contestată.

În conformitate cu prevederile art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar:

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

„(1) Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

(2) Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil ca ele să fie prezentate.

(3) Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.”

Având în vedere cererea contribuabilului înregistrată la Biroul Vamal de Interior și informațiile suplimentare transmise prin adresele înregistrate la organele vamale precum și documentele suplimentare anexate se reține ca în mod legal organele vamale din cadrul D.R.V.-Biroul Vamal de Interior au luat măsuri pentru regularizarea situației ținând seama de noile elemente și au stabilit diferențe în plus de TVA aferenta operațiunii vamale declarată în data de 20.06.2018 precum și obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada 21.06.2018-10.04.2020 prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal .

Argumentul societății contestată potrivit căruia nu datorează accesoriile aferente TVA , pe perioada 16.10.2019-10.04.2020(data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal), nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației în condițiile în care accesoriile sunt datorate de către contribuabil pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale iar dobânzile și 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 iar în speta nu s-a făcut dovada achitării debitului pentru care s-au calculat accesoriile contestate pe perioada 16.10.2019-10.04.2020.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația societății contestată potrivit căreia acesta a fost de bună credință și a solicitat din proprie inițiativă Vamii, calcularea obligațiilor necesare pe motiv că prin intermediul departamentelor de specialitate a constatat încă din luna august 2019 că tratamentul fiscal spetei în cauză este cel concluzionat de Vama, după 7 luni de la primirea adresei și nu poate fi răspunzătoare pentru faptul că Vama a considerat cazul complex fiind necesare lamuriri suplimentare de la Direcția de Reglementări Vamale din cadrul Direcției Generale a Vamilor, din următoarele motive:

Daca societatea contestatara ar fi dat intr-adevar dovada de buna credința ar fi achitat diferențele de obligații vamale constatate ca fiind datorate bugetului de stat de către departamentul de specialitate din cadrul X , încă din luna august 2019.

Mai mult, dacă ar fi dat dovada de buna credința societatea contestatara ar fi furnizat toate informațiile și anexat toate documentele la cererea înregistrată la Biroul Vamal de Interior .

După cum s-a arătat și mai sus, în vederea solutionarii cererii Societății X, organele vamale au solicitat acesteia prezentarea de documente suplimentare(contractul încheiat cu furnizorul din Elveția tradus în limba romana de către traducator autorizat) prin adresa și adresa de revenire .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, prin răspunsul asumat de către reprezentantul legal al X , înregistrat la BVI, societatea comunica Acordul tradus în limba romana de traducator autorizat și aduce completari suplimentare referitoare la cheltuielile pentru realizarea dispozitivelor, precizand ca acestea au fost suportate de societatea contestatara iar ulterior au fost refacturate clientului final din Germania.

Prin urmare, a doua cerere din octombrie 2019, asumata de către reprezentantul legal al societății conține un element de noutate respectiv faptul ca proprietatea asupra dispozitivelor puse la dispoziția firmei furnizoare din Elveția, a fost transferata clientului final din Germania, cu factura plata fiind efectuata in data de 20.02.2018, potrivit extrasului de cont.

Având in vedere noile informații din adresa , din care rezulta elementul de noutate, anume cheltuielile pentru realizarea dispozitivelor au fost suportate de X si ulterior refacturate clientului din Germania precum si faptul ca societatea contestatara a solicitat reevaluarea cererii inițiale dar nespecificand în ce mod,organele vamale au solicitat un punct de vedere organului ierarhic - Direcția Reglementari Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, prin adresa , contribuabilul fiind informat asupra acestui demers.

Potrivit prevederilor art.77 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala :

“(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, este necesară administrarea de probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării probei și data obținerii acesteia, dar nu mai mult de:

a) două luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la contribuabilul/plătitorul solicitant;

b) 3 luni, în cazul în care sunt solicitate probe suplimentare de la autorități sau instituții publice ori de la terțe persoane din România;”

Se reține ca, Direcția Generala a Vămirilor a răspuns solicitării organelor vamale prin adresa , înregistrata la BVI ; urmare raspunsului primit de la Direcția Reglementari Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor , organele vamale au solicitat cu adresa , comunicata imputernicitului societății în data de 16.01.2020 prin remitere sub semnatura, informații suplimentare in vederea stabilirii stării de fapt fiscale, solicitând totodată răspunsul acestuia cu celeritate.

După cum s-a arătat și mai sus, societatea contestată a răspuns organului vamal și a dat informațiile necesare solutionării cererilor doar în data 30.03.2020, prin adresa înregistrată la Biroul Vamal de Interior, după 73 zile de la comunicarea adresei.

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține ca, orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale sau în controalele vamale furnizează autorităților vamale, la cererea acestora și în termenul fixat toate documentele și informațiile solicitate într-o formă adecvată și întreaga asistență necesară pentru îndeplinirea formalităților sau efectuarea controalelor.

De asemenea, la art.22 din Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii Europene, se prevede:

„(1) În cazul în care o persoană depune o cerere pentru obținerea unei decizii privind aplicarea legislației vamale aceasta furnizează toate informațiile necesare autorităților vamale în scopul luării deciziei respective.[...]

(2) Autoritățile vamale verifică, fără întârziere și cel târziu în termen de 30 zile de primirea cererii pentru obținerea unei decizii, dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acceptarea cererii respective.

În cazul în care autoritățile vamale stabilesc ca cererea conține toate informațiile necesare luării unei decizii acestea comunică solicitantului faptul ca cererea a fost acceptată în termenul menționat la primul paragraf.

(3) Autoritatea vamală competentă ia decizia menționată la alin.(1) și notifică solicitantul fără întârzieri cel târziu în termen de 120 zile de la data acceptării cererii, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare.”

Însă, în speta informațiile necesare solutionării cererilor formulate de X au fost transmise de către aceasta în data de 30.03.2020 iar actul administrativ fiscal contestat a fost emis în data de 10.04.2020, în termenul prevăzut de lege.

În condițiile în care cererile formulate de X, înregistrate la organul vamal nu au furnizat toate informațiile necesare autorităților vamale în scopul luării unei decizii, fiind necesare solicitări de documente și informații suplimentare, nu poate fi invocată culpa organelor vamale referitoare la emiterea actului administrativ fiscal după 7 luni de la înregistrarea cererilor.

Mai mult, societatea contestată nu a prezentat documentele și informațiile solicitate de organele vamale în termenele stabilite prin adrese, organele vamale revenind la adresele inițiale cu alte adrese.

Astfel, organul de soluționare a contestației nu poate reține în soluționarea favorabilă a contestației argumentele societății contestate referitoare la neemiterea actului administrativ fiscal în termenul legal precum și calculul eronat al accesoriilor pe perioada 16.10.2019-10.04.2020, acestea urmând a fi respinse ca neîntemeiate.

Totodată, menționăm ca dobanzile și penalitățile de întârziere, contestate, reprezintă măsura accesorie în raport de debitul stabilit suplimentar de plată și neachitat la termenul de scadență iar potrivit principiului de drept „accessorium sequitur principale” acestea sunt datorate în condițiile în care societatea contestată

recunoaște prin necontestare ca datorează bugetului de stat diferența de TVA stabilită suplimentar de plata prin actul administrativ fiscal contestat.

Mai mult, pe perioada 16.10.2019-10.04.2020, organele de inspectie fiscala au stabilit asupra debitului dobanzi și penalitati de intarziere respectiv ... lei și nu accesorii în valoare de ...lei cât contesta societatea contestatara.

În consecinta, având în vedere prevederile legale enuntate , documentele existente la dosarul contestatiei precum și faptul ca argumentele societății contestatare nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor vamale în speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neîntemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea X cu privire la obligatiile fiscale accesorii , contestate, aferente debitului stabilite de plata prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X, inregistrata la D.G.R.F.P. impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza Procesului verbal de control cu privire la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.