

**DECIZIA nr. 71 din 02.04.2021** privind soluționarea  
contestației formulate de **ABC SRL**,  
cu sediul în ....., București,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG\_.....03.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ....2021, înregistrată sub nr. MBR\_REG\_.....03.2021 de către Biroul Vamal de Frontieră X cu privire la contestația societății ABC SRL nr. ....2021, înregistrată sub nr. ....03.2021.

Obiectul contestației îl constituie deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. drsv1/11.01.2021, nr. drsv2/12.01.2021 și nr. drsv3/12.01.2021, prin care organele vamale au stabilit în sarcina societății obligații vamale constând în taxe vamale adiționale, TVA și accesorii aferente în sumă totală de T lei, din care societatea contestă suma de **A lei** reprezentând:

- Ad lei dobânzi arierate taxe vamale adiționale;
- Ap lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale adiționale;
- Av lei dobânzi de întârziere aferente TVA;
- Aa lei penalități de întârziere aferente TVA.

Societatea arată că deciziile nr. drsv2/12.01.2021 și nr. drsv3/12.01.2021 au fost primite prin poștă în data de 16.01.2021 și că decizia nr. 41/12.01.2021 a primit-o prin poștă în data de 20.01.2021, iar din confirmările poștale de primire existente la dosar reiese că nr. drsv2/12.01.2021 și nr. drsv3/12.01.2021 au fost comunicate la data de 18.01.2021, iar decizia nr. 41/12.01.2021 în data de 20.01.2021.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de ABC SRL.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. În urma controlului vamal ulterior organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră X au comunicat societății ABC SRL următoarele decizii pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal:

- decizia nr. drsv1/11.01.2021 prin care au fost stabilite obligații totale în sumă de T1 lei, din care P1 lei taxe vamale adiționale, P2 lei TVA, Ap1 lei penalități de întârziere taxe vamale, Av1 lei dobânzi de întârziere TVA și Aa1 lei penalități de întârziere TVA;

- decizia nr. drsv2/12.01.2021 prin care au fost stabilite obligații totale în sumă de T2 lei, din care P3 lei taxe vamale adiționale, P4 lei TVA, Ad2 lei dobânzi arierate taxe vamale adiționale, Ap2 lei penalități de întârziere taxe vamale, Av2 lei dobânzi de întârziere TVA și Aa2 lei penalități de întârziere TVA;

- decizia nr. drsv3/12.01.2021 prin care au fost stabilite obligații totale în sumă de T3 lei, din care P5 lei taxe vamale adiționale, P6 lei TVA, Ad3 lei dobânzi arierate taxe vamale adiționale, Ap3 lei penalități de întârziere taxe vamale, Av3 lei dobânzi de întârziere TVA și Aa3 lei penalități de întârziere TVA.

Dobânzile la arierate pentru taxe vamale adiționale au fost calculate pentru perioada 01.01.2021-11.01.2021 în temeiul art. 114 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 pe baza ratei dobânzii BNR + 2%, dobânzile de întârziere aferente TVA au fost calculate pentru perioada 02.01.2021-11.01.2021 în temeiul art. 174 din Codul de procedură fiscală pe baza cotei de 0,02% pe zi de întârziere, iar penalitățile de întârziere aferente TVA și taxelor vamale adiționale au fost calculate pentru perioada 02.01.2021-11.01.2021 în temeiul art. 176 din Codul de procedură fiscală pe baza cotei de 0,01% pe zi de întârziere.

**II.** Prin contestația formulată ABC SRL solicită anularea în parte a deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 41/12.01.2021, nr. drsv2/12.01.2021 și nr. drsv3/12.01.2021 pentru accesorii aferente obligațiilor vamale în sumă de A lei, arătând următoarele:

În urma primirii deciziilor de regularizare a achitat în data de 21.01.2021 și 28.01.2021 în totalitate sumele impuse, conform termenelor de plată stabilite de art. 108 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, organele vamale invocând eronat prevederile art. 77 alin. (2) din regulament pentru stabilirea datei acceptării declarațiilor vamale ca moment al nașterii datoriei vamale.

În realitate, pentru situația societății se impunea aplicarea prevederilor art. 79 alin. (1) lit. c) și alin. (2) lit. a) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 potrivit cărora datoria vamală ia naștere la momentul în care obligația a cărei neîndeplinire duce la nașterea datoriei vamale încetează a fi îndeplinită deoarece, în cazul importului în regim de contingente tarifare, alocarea de cotă pentru a beneficia de exceptare de la plata taxelor vamale, se face la câteva zile după efectuarea formalităților vamale. În cazul societății, verificarea condiției (de existență de cotă disponibilă) din partea Comisiei Europene s-a făcut la data de 8 ianuarie 2021, deci nu la data de 01.01.2021, astfel că data bazei legale pentru emiterea deciziilor poate fi cel mai devreme data de 08.01.2021, la data de 01.01.2021 datoria vamală neexistând. Din comunicarea oficială a Comisiei reiese că, chiar și cu aplicarea art. 77 din regulament, data acceptării declarațiilor vamale se consideră cel mai devreme data de 04.01.2021.

Deoarece o datorie (taxă) a devenit certă și lichidă de la, cel mai devreme, data de 08.01.2021, anterior acestei date ea nu poate fi purtătoare de penalități de întârziere conform art. 114 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 și art. 173, art. 174 și art. 176 din Codul de procedură fiscală. Dacă biroul vamal ar fi știut de existența datoriilor anterior datei de 8 ianuarie 2021, ar fi fost obligat de prevederile art. 13 din Ordinul ANAF nr. 1189/2016 să emită deciziile de regularizare în 24 de ore.

În concluzie, societatea consideră că nu există motive legale pentru calculul și impunerea de dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada când taxa datorată nu a fost nici certă, nici lichidă și nici exigibilă, cu atât mai mult cu cât, termenul "penalitate" incumbă o culpă, care este inexistentă în cazul societății.

**III.** Față de constatările organelor vamale, susținerile societății contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

În data de 01.01.2021 societatea ABC SRL a depus la Biroul Vamal de Frontieră X trei declarații vamale de import pentru punerea în liberă circulație a unor cantități de țevi sudate și alte tuburi filetate sau filetabile origine Turcia împreună cu

cererile de acordare de cote tarifare prin sistemul electronic COTA2 pentru gestionarea contingentelor tarifare.

La data acceptării declarațiilor vamale nu erau îndeplinite condițiile pentru constituirea unei garanții, iar conform celor menționate în deciziile existente la dosarul cauzei, la declarațiile vamale de import MRN 21RO...8../01.01.2021, MRN 21RO...4../01.01.2021 și MRN 21RO...7../01.01.2021 a fost anexată declarația pe proprie răspundere a titularului importurilor din care rezultă că este de acord cu plata taxelor vamale de 25% din valoarea în vamă și a diferenței de TVA corespunzătoare, în cazul în care cota solicitată nu este alocată total sau parțial.

Deoarece cererile de alocare de cote au fost aprobate parțial, astfel că numai o parte din cantitățile importate au beneficiat de tratament tarifar preferențial, s-a procedat la controlul vamal ulterior al declarațiilor, iar pentru diferențele cantitative neaprobată s-au stabilit diferențe de taxe vamale adiționale și TVA aferentă prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. drsv1/11.01.2021, nr. drsv2/12.01.2021 și nr. drsv3/12.01.2021.

Pentru aceste diferențe au fost calculate și dobânzi arierate taxe vamale, începând cu data de 01.01.2011 și până la data de 11.01.2021, respectiv dobânzi de întârziere aferente TVA și penalități de întârziere aferente taxelor vamale și TVA începând cu data de 02.11.2021 și până la data de 11.01.2021, în sumă cumulată de A lei și care fac obiectul contestației ABC SRL.

### **3.1. Referitor la momentul nașterii obligațiilor vamale**

*Cauza supusă soluționării o constituie momentul nașterii obligațiilor vamale aferente unor importuri pentru care titularul a solicitat un tratament tarifar favorabil în cadrul unor contingente tarifare, urmare a alocării parțiale a cererilor de cotă din aceste contingente depuse la momentul importului.*

**În fapt**, organele vamale au calculat accesoriile datorate de ABC SRL ținând cont de data acordării liberului de vamă din 01.01.2021, respectiv data acceptării declarațiilor vamale de import ca moment al nașterii datoriei vamale.

Prin contestația formulată societatea consideră că momentul nașterii datoriei vamale este momentul comunicării deciziilor de regularizare contestate, când obligațiile stabilite în sarcina sa se pot considera certe, lichide și exigibile.

**În drept**, potrivit art. 5, art. 77, art. 102 și art. 108 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii:

”Art. 5. – În sensul prezentului cod, se aplică următoarele definiții:

[...]

18. „datorie vamală” înseamnă obligația unei persoane de a plăti cuantumul taxelor la import sau la export care se aplică unor mărfuri specifice în conformitate cu legislația vamală în vigoare;

19. „debitor” înseamnă orice persoană obligată la plata unei datorii vamale;

20. „taxe la import” înseamnă taxele vamale care trebuie plătite la importul de mărfuri;

21. „taxe la export” înseamnă taxele vamale care trebuie plătite la exportul de mărfuri; [...].”

"Art. 77. – (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".**

"Art. 102. – (2) În cazul în care quantumul taxelor la import sau la export de plătit este egal cu quantumul menționat în declarația vamală, acordarea liberului de vamă pentru mărfuri de către autoritățile vamale este echivalentă cu notificarea debitorului privind datoria vamală.

(3) În cazul în care nu se aplică alineatul (2), *datoria vamală se notifică debitorului de către autoritățile vamale atunci când acestea sunt în măsură să determine quantumul taxelor la import sau la export de plătit și să ia o decizie".*

"Art. 108. – (1) **Orice quantum al taxelor la import sau la export corespunzător unei datorii vamale, care a făcut obiectul notificării menționate la articolul 102, se achită de către debitor în termenul fixat de autoritățile vamale.**

Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 45 alineatul (2), **acest termen nu depășește zece zile de la data notificării către debitor a datoriei vamale.** În cazul cumulării înscrierilor în evidența contabilă în condițiile prevăzute la articolul 105 alineatul (1) al doilea paragraf, acest termen se fixează astfel încât să nu permită debitorului să obțină un termen de plată mai lung decât dacă ar fi beneficiat de o amânare a plății în conformitate cu articolul 110.

Autoritățile vamale pot prelungi termenul respectiv la cererea debitorului, în cazul în care quantumul taxelor la import sau la export de plătit rezultă în urma unui control ulterior acordării liberului de vamă astfel cum este prevăzut la articolul 48. Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 112 alineatul (1), prelungirea termenului astfel acordată nu poate depăși timpul necesar pentru a permite debitorului să ia măsurile necesare pentru a-și achita obligația".

În privința TVA sunt incidente prevederile art. 280 și art. 285 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

"Art. 280. – (2) **Exigibilitatea taxei** reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, **să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei**, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată".

"Art. 285. – (1) **În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe europene similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe europene".**

Totodată, potrivit art. 287 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 86/2006, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 287. – *Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, cu excepția art. 163 și 247 din prezentul cod, se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale".*

Astfel, din prevederilor legale antecitate rezultă foarte clar că momentul nașterii datoriei vamale la import, adică scadența, este momentul în care declarația

vamală este acceptată și bunurile importate sunt puse astfel în liberă circulație pe teritoriul Uniunii Europene. Corelativ acestui moment intervine și exigibilitatea, adică scadența, TVA pentru importurile respective.

Termenul de 10 zile de la data notificării prevăzut la art. 108 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 este un termen înlăuntrul căruia debitorii pot face plata datoriei vamale, fără a fi supuși măsurilor de executare silită, similar termenului de plată pentru diferențele suplimentare de TVA, stabilit conform art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 din Codul de procedură fiscală. Ca atare, susținerea contestatoarei în sensul că a respectat termenele de plată urmare comunicării deciziilor de regularizare contestate nu poate fi reținută în soluționarea cauzei întrucât acestea nu modifică momentul nașterii datoriei vamale, respectiv al scadenței obligațiilor vamale aferente importurilor, care este dat de momentul acceptării declarațiilor vamale de import cu MRN 21RO...8../01.01.2021, MRN 21RO...4../01.01.2021 și MRN 21RO...7../01.01.2021.

În ceea ce privește invocarea faptului că, în cazul datoriei vamale aferente importurilor supuse contingentelor tarifare preferențiale, momentul nașterii acesteia ar fi ulterior momentului acceptării declarațiilor vamale, respectiv la 04.01.2021 sau 08.01.2021 se rețin următoarele:

Potrivit art. 56 și art. 195 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii:

*"Art. 56. – (1) Taxele la import și la export datorate se bazează pe Tarifal vamal comun.*

Alte măsuri prevăzute în dispozițiile specifice ale Uniunii în materie de schimburi comerciale cu mărfuri se aplică, după caz, în conformitate cu clasificarea tarifară a acelor mărfuri.

*(2) Tarifal vamal comun cuprinde toate elementele următoare:*

(a) Nomenclatura combinată a mărfurilor, astfel cum este stabilită în Regulamentul (CEE) nr. 2658/87;

(b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată sau care adaugă alte subdiviziuni la aceasta și care este stabilită prin dispoziții ale Uniunii care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile comerciale cu mărfuri;

(c) taxele vamale convenționale sau autonome normale aplicabile mărfurilor cuprinse în Nomenclatura combinată;

*(d) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acordurile pe care Uniunea le-a încheiat cu anumite țări, teritorii sau grupuri de țări sau de teritorii din afara teritoriului vamal al Uniunii;*

(e) măsurile tarifare preferențiale adoptate de către Uniune în mod unilateral, față de anumite țări sau teritorii sau grupuri de țări sau de teritorii din afara teritoriului vamal al Uniunii;

(f) măsurile autonome care prevăd o reducere sau o exceptare de taxe vamale aferente anumitor mărfuri;

(g) tratamentul tarifar favorabil definit pentru anumite mărfuri pe motivul naturii sau destinației lor finale în cadrul măsurilor menționate la literele (c) - (f) sau (h);

(h) alte măsuri tarifare prevăzute de legislația agricolă sau comercială sau de alte dispoziții ale Uniunii.

*(4) În cazul în care aplicarea măsurilor menționate la alineatul (2) literele (d) - (g) sau exceptarea de la măsurile menționate la litera (h) din același alineat este limitată la un anumit volum de importuri sau exporturi, această aplicare sau exceptare*

încetează, în cazul contingentelor tarifare, odată ce limita prevăzută a volumului de importuri sau exporturi este atinsă.

În cazul plafoanelor tarifare, aplicarea măsurilor respective încetează în virtutea unui act juridic al Uniunii”.

”Art. 195. – (2) În anumite cazuri, acordarea liberului de vamă nu este condiționată de constituirea unei garanții în ceea ce privește mărfurile care fac obiectul unei solicitări de tragere a unui contingent tarifar”.

Totodată, conform art. 49, art. 51 și art. 53 din Titlul II, capitolul 1, secțiunea 1 ”Gestionarea contingentelor tarifare” 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:

”Art. 49. - *Norme generale privind gestionarea uniformă a contingentelor tarifare*  
[Articolul 56 alineatul (4) din cod]

(1) Contingentele tarifare deschise în conformitate cu legislația Uniunii referitoare la metoda de gestionare de la prezentul articol și de la articolele 50-54 din prezentul regulament sunt gestionate în conformitate cu ordinea cronologică a datelor de acceptare a declarațiilor vamale de punere în liberă circulație.

(2) Fiecare contingent tarifar este identificat în cadrul legislației Uniunii printr-un număr de ordine care să faciliteze gestionarea acestuia.

(3) **În scopul prezentei secțiuni, declarațiile de punere în liberă circulație acceptate de autoritățile vamale pe data de 1, 2 sau 3 ianuarie se consideră ca fiind acceptate pe data de 3 ianuarie a aceluiași an. Totuși, dacă una din aceste date cade într-o sâmbătă sau într-o duminică, se consideră că acceptarea a avut loc pe data de 4 ianuarie a aceluiași an.**

(4) În scopul prezentei secțiuni, zile lucrătoare înseamnă zile care nu sunt sărbători legale pentru instituțiile Uniunii din Bruxelles”.

”Art. 51. - *Alocarea cantităților în cadrul contingentelor tarifare*  
[Articolul 56 alineatul (4) din cod]

(1) **Comisia face alocări în zilele lucrătoare.** Totuși, Comisia poate decide să nu aloce cantități într-o anumită zi lucrătoare, cu condiția ca autoritățile competente ale statelor membre să fi fost informate în prealabil.

(2) **Cantitățile din cadrul contingentelor tarifare nu se pot alocă mai devreme de a doua zi lucrătoare de la data acceptării declarației vamale în care declarantul a formulat cererea pentru a beneficia de contingentul tarifar.**

Orice alocare de către Comisie ia în considerare toate cererile nesoluționate pentru a beneficia de contingente tarifare pe baza declarațiilor vamale acceptate până și inclusiv în a doua zi lucrătoare anterioară zilei de alocare, pe care autoritățile vamale le-au transmis către sistemul menționat la articolul 54 din prezentul regulament.

(3) Pentru fiecare contingent tarifar, Comisia alocă cantitățile pe baza cererilor primite pentru a beneficia de respectivul contingent tarifar, în ordinea cronologică a datelor de acceptare a declarațiilor vamale relevante și în măsura în care soldul contingentului tarifar permite.

(4) Dacă în ziua de alocare suma cantităților din toate cererile pentru a beneficia de un contingent tarifar care sunt incluse în declarațiile acceptate la aceeași dată este mai mare decât soldul contingentului tarifar, Comisia repartizează cantitățile pentru cererile respective proporțional, în funcție de cantitățile solicitate.

(5) Atunci când se deschide un nou contingent tarifar, Comisia nu alocă cantități în cadrul acestui contingent tarifar înainte de a 11-a zi lucrătoare de la data publicării actului Uniunii prin care se deschide contingentul tarifar respectiv.

"Art. 53. - *Starea critică a contingentelor tarifare*

[Articolul 56 alineatul (4) din cod]

(1) În scopul articolului 153 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446, un contingent tarifar este considerat critic atunci când s-a utilizat 90 % din volumul total al contingentului tarifar respectiv.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), un contingent tarifar este considerat critic de la data deschiderii sale, în oricare din următoarele cazuri:

(a) contingentul tarifar este deschis pentru o perioadă de mai puțin de trei luni;

(b) în cursul celor doi ani precedenți nu s-au deschis contingente tarifare referitoare la aceleași produse, cu aceeași origine și având o durată echivalentă cu a contingentului tarifar respectiv („contingente tarifare echivalente”);

(c) un contingent tarifar echivalent deschis în cursul celor doi ani precedenți a fost epuizat cel târziu în ultima zi din a treia lună de durată stabilită a contingentului sau a avut un volum inițial mai mare decât contingentul tarifar respectiv.

(3) Un contingent tarifar al cărui singur scop este aplicarea fie a unei măsuri de salvagardare, fie a unei măsuri care rezultă din suspendarea concesiilor astfel cum este prevăzut în Regulamentul (UE) nr. 654/2014 al Parlamentului European și al Consiliului (12) este considerat critic atunci când s-a utilizat 90 % din volumul total, indiferent dacă au fost sau nu deschise contingente tarifare echivalente în cursul celor doi ani precedenți”.

Astfel, din cele ce preced reiese că datele de 8 ianuarie 2021, respectiv 4 ianuarie 2021, invocate de societate prin contestație ca reprezentând momentul nașterii datoriei vamale nu reprezintă momentul acceptării declarației vamale care a dat naștere la datoria vamală, ci **date din procesul de gestionare a contingentelor tarifare de către instituțiile Uniunii Europene de la Bruxelles.**

Dovadă în acest sens este chiar formularea de la art. 49 alin. (3) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 în sensul că *”în scopul prezentei secțiuni, declarațiile de punere în liberă circulație acceptate de autoritățile vamale pe data de 1, 2 sau 3 ianuarie se consideră ca fiind acceptate [...]”* coroborată și cu cea de la art. 51 alin. (2) din același regulament *”cantitățile din cadrul contingentelor tarifare nu se pot aloca mai devreme de a doua zi lucrătoare de la data acceptării declarației vamale în care declarantul a formulat cererea pentru a beneficia de contingentul tarifar”*. Cu alte cuvinte, data la care instituțiile UE consideră declarațiile vamale acceptate în scopul alocării cantităților din contingentele tarifare și data alocării lor propriu-zise nu se confundă cu data acceptării declarațiilor vamale de către autoritățile vamale ale fiecărui stat membru din moment ce se calculează în funcție de această din urmă dată.

Referitor la art. 79 alin. (1) lit. c) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 invocat ca fiind temeiul în baza căruia s-ar determina momentul nașterii datoriei vamale, se reține că acest articol reglementează datoria vamală care ia naștere prin nerespectare și anume, în cazul *nerespectării unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor neunionale sub un regim vamal sau acordarea, datorită destinației finale a mărfurilor, a unei exceptări de taxe sau a unei reduceri de taxe la import.*

Or, **faptul că solicitările societății de alocare de cote din contingentele tarifare preferențiale au fost aprobate doar pentru cantități parțiale nu echivalează nici cu nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea**

**mărfurilor sub un regim vamal** (regimul vamal rezultat în urma controlului vamal ulterior este identic cu cel solicitat de societate prin declarațiile vamale depuse în data de 01.01.2021, respectiv regimul vamal de punere în liberă circulație a bunurilor prin import) și **nici cu nerespectarea vreunei destinații finale a mărfurilor**, în considerarea căreia societatea să fi beneficiat de reduceri sau exceptări de taxe vamale la import, din moment ce societatea nu a făcut dovada unei asemenea situații. Acordarea de cote parțiale din contingentele tarifare gestionate de către Comisia Europeană la cererea importatorilor nu semnifică nerespectarea unor obligații sau condiții de către debitorul vamal, pentru a fi incidente prevederile art. 79 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, dovadă fiind consemnările organelor vamale de la pct. 4 din procesele-verbale de control ce însoțesc deciziile de regularizare contestate, în sensul neconstatării de dispoziții legale încălcate de către societate.

În plus, după cum învederează și organele vamale în referatul cauzei, prevederile art. 79 alin. (2) lit. a) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 reglementează momentul nașterii datoriei vamale când nu mai sunt îndeplinite obligațiile la care se face referire la art. 79 alin. (1) lit. a) și b) din regulament, în timp ce pentru neîndeplinirea condițiilor de la art. 79 alin. (1) lit. c) din regulament, invocat de contestatoare, momentul nașterii datoriei vamale este cel prevăzut la art. 79 alin. (2) lit. b) din regulament, respectiv *"momentul în care se acceptă o declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal, în cazul în care se constată ulterior că una dintre condițiile stabilite pentru plasarea acestor mărfuri sub acest regim sau pentru acordarea unei exceptări de taxe sau a unei reduceri a taxelor la import în baza destinației finale a mărfurilor nu a fost de fapt îndeplinită"*. Cu alte cuvinte, chiar și pentru ipoteza reglementată de art. 79 alin. (1) lit. c) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, invocată oricum eronat de contestatoare, momentul nașterii datoriei vamale este tot momentul acceptării declarației vamale.

Cu privire la termenul de 24 de ore la care face referire societatea prin contestația formulată, se reține că potrivit art. 13 din Normele tehnice privind administrarea contingentelor tarifare în România, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1.189/2016:

"Art. 13. – (1) Decizia Comisiei privind alocarea totală, parțială sau respingerea cererii de acordare a contingentului tarifar se comunică în sistemul COTA2 și se retransmite biroului vamal în evidența căruia se află declarația vamală, prin intermediul RCDPS.

(2) La nivelul biroului vamal se verifică primirea în RCDPS a deciziei Comisiei și se procedează, *în termen de 24 de ore, la regularizarea situației* constând în:

a) încasarea diferențelor de taxe la import și alte taxe datorate la punerea în liberă circulație a mărfurilor, în cazul respingerii cererii de acordare sau în cazul alocării parțiale;

b) restituirea, dacă este cazul, a garanției constituite în condițiile prevăzute la art. 4.

(3) *Biroul vamal procesează o nouă versiune a declarației vamale în care sunt înscrise taxele la import și alte taxe datorate la punerea în liberă circulație a mărfurilor efectiv încasate*, în termen de 24 de ore de la încheierea tuturor formalităților legale privind regularizarea situației".

Reiese că termenul de 24 de ore este un termen administrativ în care autoritățile vamale trebuie să procedeze la luarea măsurilor necesare în vederea regularizării situației, fără ca acest termen să modifice momentul acceptării declarației vamale, care este procesată, respectiv reemisă cu aceeași dată, într-o nouă versiune,



cu evidențierea taxelor la import și a altor taxe datorate la punerea în liberă circulație a mărfurilor, ca efect al alocării parțiale de către Comisie a cererii de acordare de cotă din contingentul tarifar.

În sfârșit, inconsistența susținerilor societății contestatoare rezultă și din faptul că, în cuprinsul contestației, invocă succesiv mai multe date (04.01.2021, 08.01.2021, 11.01.2021, 12.01.2021 etc.) ca reprezentând momentul nașterii datoriei vamale pentru aceeași operațiune și aceeași situație de fapt, deși acest moment nu poate fi decât unul singur, cel în care bunurile sunt puse în liberă circulație pe teritoriul vamal al UE ca efect al acceptării declarațiilor vamale de către autoritățile vamale competente.

Prin urmare, momentul nașterii datoriei vamale pentru cele trei importuri puse în liberă circulație este data acceptării declarațiilor vamale din 01.01.2021, care reprezintă termenul de scadență atât pentru pentru obligațiile fiscale reprezentând taxe vamale și TVA datorate la importul bunurilor, motiv pentru care susținerile contestatoarei privind stabilirea eronată a momentului nașterii datoriei vamale se vor respinge ca neîntemeiate.

### **3.2. Referitor la calculul accesoriilor aferente obligațiilor vamale**

*Cauza supusă soluționării este dacă societatea importatoare datorează accesorii din momentul acceptării declarațiilor vamale de import pentru diferențele de taxe vamale și TVA datorate în urma aprobării parțiale a cererilor societății de alocare de cote din contingentele tarifare.*

**În fapt**, în urma aprobării parțiale a cererilor ABC SRL de alocare de cote din contingentele tarifare, prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. drsv1/11.01.2021, nr. drsv2/12.01.2021 și nr. drsv3/12.01.2021 organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră X au stabilit diferențele suplimentare de taxe vamale adiționale și de TVA aferente bunurilor ce fac obiectul declarațiilor vamale de import acceptate în data de 01.01.2021.

Pentru aceste diferențe au fost calculate accesoriile aferente în sumă totală de A lei, din care:

- dobânzi arierate taxe vamale adiționale în sumă totală de Ad lei, calculate pentru perioada 01.01.2021-11.01.2021 în temeiul art. 114 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 pe baza ratei dobânzii BNR + 2% (quantum taxe vamale x 3,5% : 365 zile x 11 zile);

- penalități de întârziere aferente taxelor vamale adiționale în sumă totală de Ap lei, calculate pentru perioada 02.01.2021-11.01.2021 în temeiul art. 176 din Codul de procedură fiscală pe baza cotei de 0,01% pe zi de întârziere;

- dobânzi de întârziere aferente TVA în sumă totală de Av lei, calculate pentru perioada 02.01.2021-11.01.2021 în temeiul art. 174 din Codul de procedură fiscală pe baza cotei de 0,02% pe zi de întârziere;

- penalități de întârziere aferente TVA în sumă totală de Aa lei, calculate pentru perioada 02.01.2021-11.01.2021 în temeiul art. 176 din Codul de procedură fiscală pe baza cotei de 0,01% pe zi de întârziere.

În deciziile de regularizare nr. drsv2/12.01.2021 și nr. drsv3/12.01.2021 perioada de calcul a penalităților aferente TVA este menționată 02.10.2021-

11.01.2021, fiind vorba de o eroare materială ce nu afectează rezultatul calculului, recunoscută de organele vamale și asumată de societate, după cum precizează ea însăși în contestație.

Prin contestație, societatea susține că nu există motive legale pentru calculul și impunerea de dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada când obligațiile datorate nu au fost certe, lichide și exigibile.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 2, art. 154, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 2. – (1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) **În măsura în care prin lege specială nu se prevede altfel, prezentul cod se aplică și pentru:**

**a) administrarea drepturilor vamale; [...]"**

"Art. 154. – (1) *Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează*".

"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".

"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.

(2) **Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, 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.

(4) *Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181*".

În cazul taxelor vamale și a altor taxe la import ce constituie datoria vamală a importatorilor sunt incidente și prevederile art. 114 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii potrivit căror:

"Art. 114. – (1) **Penalitățile de întârziere se percep la cuantumul 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.

Pentru un stat membru a cărui monedă nu este euro, **rata penalității de întârziere este egală cu rata aplicată de banca centrală națională respectivă** asupra principalelor sale operațiuni de refinanțare în prima zi a lunii în cauză, majorată cu două puncte procentuale, sau, în cazul unui stat membru pentru care nu este disponibilă rata băncii centrale naționale, rata cu gradul cel mai ridicat de echivalență aplicată pe piața monetară a statului membru respectiv în prima zi a lunii în cauză, **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 cuantumul 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)".

De asemenea, potrivit art. 287 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 86/2006, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 287. – Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, cu excepția art. 163 și 247 din prezentul cod, se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale".*

Conform prevederilor legale antecitate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, cu particularitatea că, în cazul taxelor vamale și a altor obligații ce compun datoria vamală, se percep dobânzi pentru arierate, denumite generic penalități de întârziere în Codul vamal comunitar.

În speță, în cazul importurilor realizate de ABC SRL scadența a intervenit la data de 01.01.2021 când au fost acceptate declarațiile vamale de import, care reprezintă momentul nașterii datoriei vamale conform art. 77 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 și al exigibilității TVA aferentă importului conform art. 285 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, după cum s-a argumentat la pct. 3.1 din prezenta decizie. Cum societatea a achitat obligațiile fiscale în data de 21.01.2021, respectiv 28.01.2021, după cum arată în contestație, în mod corect organele vamale au perceput și accesoriile aferente începând cu data de 01.01.2021, în cazul dobânzilor la arierate calculate conform Regulamentului (UE) nr. 952/2013, respectiv începând cu data de 02.01.2021, în cazul dobânzilor și penalităților de întârziere calculate conform Codului de procedură fiscală.

Nu poate fi reținută în soluționare cauzei susținerea societății contestatoare în sensul că accesoriile nu puteau fi percepute decât după ce obligațiile datorate au devenit certe, lichide și exigibile deoarece **accesoriile se calculează în funcție de scadența obligațiilor fiscale stabilită conform legii și nu în funcție de data când aceste obligații sunt individualizate în titlurile de creanță/deciziile de regularizare emise de organele vamale competente cu realizarea controlului vamal ulterior.**

În plus, termenele de plată acordate contribuabililor prin deciziile de regularizare emise reprezintă intervalul de timp în care contribuabilii se pot conforma la plata benevolă a obligațiilor individualizate prin aceste decizii, urmând ca la

expirarea acestor termene deciziile respective să devină titluri executorii, pe baza cărora să se poată trece la executarea silită în caz de nevoie. De asemenea, din reglementările legale anterior citate reiese că pentru calculul accesoriilor se ia în considerare termenul de scadență al obligațiilor și nu data notificării/comunicării titlurilor de creanță.

Rezultă că susținerea societății contestatoare privind inexistența îndeplinirii condițiilor legale pentru calculul și impunerea de dobânzi și penalități de întârziere este neîntemeiată, contestația urmând a fi respinsă ca atare pentru sumele contestate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 287 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 86/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 280 alin. (2) și art. 285 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 5 pct. 18-21, art. 56 alin. (1) și alin. (2), art. 77 alin. (1) lit. a) și alin. (2), art. 102 alin. (3), art. 108 alin. (1), art. 114 alin. (1) și alin. (2) și art. 195 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, art. 49, art. 51 și art. 53 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, art. 13 din Normele tehnice privind administrarea contingentelor tarifare în România, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1.189/2016 și art. 2 alin. (2) lit. a), art. 154 alin. (1), art. 173 alin. (1), art. 174, art. 176 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

#### **DECIDE:**

Respinge ca neîntemeiată contestația ABC SRL pentru dobânzi arierate taxe vamale adiționale, dobânzi de întârziere aferente TVA și penalități de întârziere aferente taxelor vamale adiționale și TVA în sumă totală de **A lei**, stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. drsv1/11.01.2021, nr. drsv2/12.01.2021 și nr. drsv3/12.01.2021, emise de Biroul Vamal de Frontieră X.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.