



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare  
a Contestatiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 59/1009  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail :contestatii.anaf@mfinante.ro

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2009**

privind soluționarea contestației depusă de  
**SC \***

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția  
generală de soluționare a contestațiilor sub  
**nr. \***

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția  
generală a finanțelor publice a Municipiului București prin adresa nr.\*,  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția  
generală de soluționare a contestațiilor sub nr.\*, asupra contestației  
formulată de **SC\***

**SC \*** contestă decizia pentru regularizarea situației nr.\*  
emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale \* în baza  
procesului verbal de control nr.\*, cu privire la suma totală de \* lei,  
reprezentând :

majorări de întârziere aferente accizei;  
majorări de întârziere aferente TVA.

În raport de data comunicării deciziei pentru regularizarea  
situației nr.\*, respectiv 29.01.2009, așa cum este precizat în adresa  
oficiului poștal Oradea 9 nr.37/18/06.04.2009, contestația a fost depusă  
în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind predată la poștă în data de **20.02.2009**, așa cum reiese din copia plicului cu care a fost înaintată contestația la Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale \*, aflată la dosarul cauzei.

Vazând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin. (1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa nr.1 la poz.nr. \* din OMFP nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuti de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC \*** .

I. Prin contestația formulată, **SC\*** se îndreaptă împotriva deciziei pentru regularizarea situației nr.\* emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale \*în baza procesului verbal de control nr.\*, cu privire la suma totală de \* lei, reprezentând majorări de întârziere aferente accizei în suma de \* lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de \* lei.

Societatea contestatoare consideră *"aceste majorări de întârziere ca fiind nelegale și netemeinice deoarece nu am fost puși în întârziere și, legal, nu se pot aplica penalități odată cu comunicarea sumei la care s-a aplicat penalitatea , fără a fi la scadență"* și invocă dispozițiile art.119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

II. Prin procesul verbal de control nr.\* care a stat la baza emiterii deciziei pentru regularizarea situației nr.\*, organele vamale au efectuat reverificarea documentelor pentru regularizarea situației operațiunilor vamale care încheie operațiunile vamale deschise în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, respectiv a documentelor nr.\* și \* al caror titular este **SC \***

Organele vamale au constatat că, la data controlului societatea contestatoare a încheiat regimul de import cu exceptarea de

la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, pentru mărfurile ce au facut obiectul declarațiilor vamale nr.\* și nr.\* fiind eronat stabilit cuantumul datoriei vamale, urmare transformării în lei a valorii în vamă la cursul de schimb în vigoare la data înregistrării documentului pentru regularizarea operațiunilor vamale, față de cursul de schimb în vigoare la data declarării mărfurilor sub regim.

În sarcina societății au fost stabilite de plată suplimentar, debite reprezentând accize și TVA. Asupra acestor debite au fost calculate majorări de întârziere în cuantum total de\* lei până la data de 23.01.2009, data efectuării controlului .

Societatea își însușește debitele principale , însă contestă calculul de accesorii.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

Referitor la suma totala de \* lei, reprezentând majorări de întârziere aferente accizelor și TVA, cauza supusă soluționării este dacă majorările aferente debitelor stabilite de controlul vamal ulterior se datorează de la data nașterii datoriei vamale sau după comunicarea deciziei de regularizare a situației prin care respectivele debite au fost individualizate, în condițiile în care societatea nu invocă alte argumente care să infirme constatările organului de control vamal.

**În fapt**, organele vamale au recalculat, în conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României drepturile de import în baza elementelor de taxare în vigoare la data plasării bunurilor sub regim vamal de import temporar pentru mărfurile care au facut obiectul declarațiilor vamale în speță , având în vedere faptul ca societatea a utilizat cursul de schimb în vigoare la data înregistrării documentelor pentru regularizarea situației operațiunilor vamale nr.\*și \*, al caror titular este **SC** \*, în loc de cursul de schimb în vigoare la data declarării mărfurilor sub regim de import cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

Astfel, având în vedere faptul că regimurile vamale menționate la art.4 alin 16 lit.b - h) din Regulamentul CEE nr.2913/1992 începute înainte de aderare trebuie să se încheie conform legislației comunitare, aplicarea unitară a acestor principii fiind reglementată și prin Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.84/2007, organele vamale au recalculat drepturile de import în baza elementelor de taxare în vigoare la data plasării marfurilor sub regim, stabilind obligații suplimentare de plată reprezentând taxe vamale, comision vamal, accize și TVA, precum și accesorii aferente.

Prin decizia pentru regularizarea situației nr.\* organele vamale au stabilit în sarcina contestatoarei suplimentar de plată suma totală de\* lei reprezentând accize, TVA, precum și majorări de întârziere aferente acestora, calculate de la data nasterii datoriei vamale, respectiv data plasării marfurilor sub regimul vamal și până la data efectuării controlului.

Societatea contestatoare **isi însușeste debitele principale suplimentare**, respectiv suma totală de \*lei dar contestă însă majorările de întârziere aferente accizelor și TVA, în suma totală de \* lei.

**În drept**, în speță sunt incidente dispozițiile art.255 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României care, la art.(1) lit.b) precizează că:

*“ Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:*

*b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare.”*

Dreptul comun în materia calculării majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, îl reprezintă Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care, la art.119, precizează că:

*“(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 același act normativ:

*„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 materia obligațiilor vamale, scadența o reprezintă momentul nașterii datoriei vamale.**

Se reține că în cazul operațiunilor vamale în speță, respectiv a celor deschise în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, ce au ca obiect marfuri declarate în regim vamal de import cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, datoria vamală ia naștere la data plasării lor sub regimul respectiv.

Referitor la data la care ia naștere datoria vamală, Autoritatea Națională a Vămilei, prin adresa nr. \*, la pct.6 precizează că:

*” În ceea ce privește operațiunile de leasing efectuate înainte de data aderării potrivit prevederilor art.27 (2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, care au ca obiect mărfuri declarate în regim vamal de import sau de liberă circulație , datoria vamală ia naștere la data declarării lor sub regim și se stabilește prin cumularea taxelor , inclusiv comisionul vamal, datorate la această dată urmând că plata efectivă a acestora să se facă în momentul încheierii derulării contractului de leasing, conform art.27 (4) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată.*

*Nivelul taxelor vamale și cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele în vigoare la data declarării mărfurilor sub regim vamal de import sau de liberă circulație”.*

Având în vedere dispozițiile citate, organele vamale au stabilit, în mod legal, că momentul nașterii datoriei vamale, îl reprezintă data plasării marfurilor sub regim vamal, iar plata efectivă a fost efectuată la momentul încheierii contractului de leasing prin întocmirea documentelor de regularizarea situației nr.\* și \*, al căror titular este SC \*.

În consecință, față de prevederile legale citate mai sus și având în vedere că societatea nu aduce alte argumente să combată constatările organului de control vamal, se reține că organul vamal

a stabilit în mod legal majorările de întârziere în sumă totală de \*lei aferente accizelor și TVA stabilite suplimentar de plată, calculate de la data nașterii datoriei vamale, respectiv data plasării marfurilor sub regim vamal și până la data deciziei pentru regularizarea situației nr.\*, contestația formulată de **SC** \* urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru această sumă.

Potrivit celor prezentate nu se poate reține motivația contestatoarei referitoare la faptul că " *nu se pot aplica penalități odata cu comunicarea sumei la care s-a aplicat penalitatea, fără a fi la scadență*" , deoarece accesoriile se datorează, conform legii, de la momentul nașterii datoriei vamale și nu de la data comunicării diferentelor de datorie vamală cum, eronat, societatea susține, acestea având ca natură juridică, caracterul unor sancțiuni fiscale.

Referitor la susținerea **SC** \* potrivit căreia alte direcții județene din cadrul ANV nu au aplicat majorări de întârziere în spețe similare, aceasta nu se poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece societății contestatoare nu ii sunt opozabile actele încheiate altor contribuabili, contestația putând avea ca obiect numai sumele și măsurile cuprinse în actul de control atacat.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.1 din Ordinul nr.7982/2006, art.119 (1), art.120 (1) coroborate cu art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E**

Respingerea că neîntemeiată a contestației formulată de **SC** \*pentru suma de \* lei, reprezentând :

majorări de întârziere aferente accizei;  
majorări de întârziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti, în termen de 6 luni de la comunicare.