

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia generala de solutionare  
a contestatiilor

**DECIZIA nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2008**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**SC \***  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub  
**nr. \***

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a\* prin adresa nr.\* inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\*, asupra contestatiei formulata de **SC\***.

**SC \*** contesta decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* emisa in baza procesului verbal de control nr.\* intocmit de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale \*, prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma totala de \* **lei**, reprezentand :

taxe vamale;  
comision vamal;  
TVA;  
majorari de intarziere.

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr. \*, respectiv **12.05.2008**, conform semnaturii de pe confirmarea de primire a acesteia, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale \* la data de **12.06.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art.209 alin. (1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa nr.1 la poz.nr\* din OMF nr.1354/2007 pentru

actualizarea marilor contribuabili prevazuti de [Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare](#), Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC\*** .

I. Prin contestatia formulata, **SC \*** se indreapta impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr.\* emisa in baza procesului verbal de control nr.\* incheiat de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale \*, invocand in sustinerea cauzei urmatoarele:

La data de 23.10.2007 **SC \*** a instiintat Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale \* prin adresa inregistrata sub nr.\* cu privire la emiterea declaratiei vamale de import nr.\*, avand ca obiect o motocicletă Yamaha, in baza contractului de leasing nr.\* nr.\* - utilizator \*. Totodata, a solicitat aprobarea termenului de plata pana la data de 20.11.2007, avand in vedere emiterea facturii de valoare reziduala pe data de 05.11.2007.

Societatea invedereaza faptul ca organele vamale au retinut ca, in urma controlului de audit din data de 15.02.2008, in conformitate cu prevederile Ordinului nr.7982/2006, operatiunea de leasing deschisa de **SC \*** prin DV EU5 nr.\* trebuia inchisa printr-o declaratie vamala de punere in libera circulatie.

Societatea contestoare sustine ca a achitat toate obligatiile vamale stabilite, fapt ce reiese din ordinele de plata anexate la dosarul cauzei.

**SC \*** invoca prevederile art.1 din Ordinul nr.7982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.51/1992 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , sustinand ca a intocmit in mod corect declaratia vamala de admitere temporara.

**SC \*** arata ca art.2 din actul normativ mai sus mentionat stipuleaza ca *“pentru bunurile mobile care au fost introduse in tara anterior datei de intrare in vigoare a prezentului ordin si care au fost declarate autoritatilor vamale de catre societatile de leasing, persoane juridice romane, solicitandu-se regimul vamal de import IM4, la incetarea contractului de leasing in conditiile prevazute de Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si incheierea operatiunilor din punct de vedere vamal, in vederea regularizarii situatiei se va intocmi Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor*

*vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997”.*

Totodata societatea contestatoare arata ca, potrivit prevederilor Ordinului nr.84/2007 privind stabilirea unor masuri unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, pentru marfurile necomunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art.27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997, la expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se intocmesc formalitatile prevazute pentru incheierea operatiunilor din punct de vedere vamal.

Astfel, **SC\*** sustine ca si-a achitat in termen toate obligatiile asa cum au fost stabilite si, in consecinta, stabilirea de penalitati in sarcina sa este *“total neintemeiata si nejustificata”*.

Totodata, societatea contestatoare considera ca nu au fost respectate cerintele obligatorii stipulate de art.16 din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor.

**SC \*** solicita admiterea contestatiei si anulara in totalitate a actului administrativ atacat si a procesului verbal de control nr.\*.

**II.** Prin procesul verbal de control care a stat la baza emiterii deciziei pentru regularizarea situatiei contestata, organele vamale au efectuat controlul operatiunii vamale de AT (leasing) - I \* a carui titular este **SC \***.

Operatiunea de leasing a fost incheiata prin documentul pentru regularizarea situatiei nr.\*, in care au fost inscrise drepturile vamale datorate de societatea contestatoare, respectiv taxele vamale, comisionul vamal si TVA in suma totala de \* lei, suma care a fost achitata de societate in totalitate, prin ordinele de plata nr.\* din data de 09.11.2007

Organele vamale au constatat ca, urmare controlului de audit din data de 15.02.2008, conform prevederilor Ordinului nr.7982/2006 operatiunea de leasing deschisa de catre **SC \*** prin DV EU 5 nr.\* trebuie inchisa printr-o declaratie vamala de punere in libera circulatie.

In consecinta, a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, in care la pct.2.2 “suma platite in plus, ce pot face obiectul cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor, altor taxe si impozite” este inscrisa suma de restituit, respectiv \* lei.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, contestata prin prezenta, organele vamale au stabilit, suplimentar de plata, suma totala de \* lei reprezentand taxe vamale, comision vamal, TVA precum si majorari de intarziere.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele:

1.Referitor la suma totala de \* lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA

**Cauza supusa solutionarii este legalitatea emiterii deciziei pentru regularizarea situatiei nr. \*, in conditiile in care operatiunea de leasing a fost initiata dupa intrarea in vigoare a Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr.7982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, iar societatea finalizase aceasta operatiune prin document pentru regularizarea situatiei.**

In fapt, in baza contractului de leasing nr. \* societatea contestatoare a introdus in tara o motocicletă Yamaha YZF R 6 - R in regim de admitere temporara. Operatiunea de leasing a fost deschisa de **SC \*** prin declaratia vamala EU5 nr.\*. Termenul pentru inchiderea operatiunii de admitere temporara a fost stabilit pentru data de 06.11.2007.

La data de 09.11.2007 **SC \*** a achitat contravaloarea taxelor vamale, a comisionului vamal si a TVA cu ordinele de plata nr.\* din data de 09.11.2007, in suma totala de \* lei.

Operatiunea a fost inchisa prin emiterea documentului pentru regularizarea situatiei nr.\*, in care s-au calculat drepturile vamale, respectiv taxe vamale, comision vamal si TVA.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, pentru remiterea sumelor platite in plus, DJAOV\* a in scris la pct.2.2 "sume platite in plus, ce pot face obiectul cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor, altor taxe si impozite" suma totala de \* lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA, precizand totodata ca societatea a achitat sumele respective prin ordinele de plata nr.\* din data de 09.11.2007.

Ulterior, DJAOV \* a emis decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, prin care a stabilit obligatiile de plata ale **SC \***, ca urmare a inchiderii operatiunii de admitere temporara, respectiv leasing financiar,

stabilind de plata suma de \* lei reprezentand taxe vamale, comision vamal, TVA precum si majorari de intarziere aferente.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.1 din Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.7982/10.08.2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

*“ De la data intrarii în vigoare a prezentului ordin, bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, precum si bunurile care sunt introduse în tara de catre societatile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române ori straine, vor fi declarate la autoritatea vamala prin depunerea declaratiei de admitere temporara, cu exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor reprezentând datoria vamala, precum si a celor prevazute la [art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, inclusiv a garantarii acestora](#)”.*

Se retine ca societatea a intocmit declaratia de admitere temporara EU5 din data de 06.11.2006, conform dispozitiilor precizate mai sus.

La incetarea contractului de leasing, **SC** \* a incheiat operatiunea vamala prin documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 nr.383/13.11.2008, prin care s-au stabilit si drepturile vamale in suma totala de \* lei .

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* a fost anulat documentul pentru regularizarea situatiei nr. \*, sumele initial stabilite prin document fiind inscrise la rubrica “sume platite in plus, ce pot face obiectul cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor, altor taxe si impozite”.

Avand in vedere dispozitiile pct. 3 din Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.10519/2006 care precizeaza ca:

***“[...] Procesul verbal de control/decizia pentru regularizarea situatiei se intocmeste si pentru cazurile in care, in urma reverificarii declaratiilor sau a controlului ulterior, regimurile vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate marfurile, se incheie potrivit reglementarilor vamale , din initiativa autoritatii vamale”***,

organele DJAOV \* au intocmit ulterior decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, care reprezinta titlul de creanta pentru societate la incheierea operatiunii de admitere temporara.

Se retine ca decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, contestata, a fost in mod legal intocmita , intrucat prin decizia nr. \* , anterioara, se anulasese documentul pentru regularizarea situatiei nr.\*, nemaexistand un titlu de creanta pentru sumele datorate de societate la inchiderea operatiunii reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA si achitate in data de 09.11.2007.

Avand in vedere cele precizate, documentele anexate la dosarul cauzei si prevederile legale citate in mod legal organele vamale au emis decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, titlu de creanta pentru sumele datorate la inchiderea operatiunii, in consecinta urmeaza a se respinge contestatia formulata de **SC** \* pentru suma totala de \* lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA, decizia pentru regularizarea situatiei fiind legal intocmita .

In conditiile in care s-a constatat ca societatea nu a solicitat restituirea sumelor inscrise de organele de control vamal in decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* la rubrica "sume platite in plus, ce pot face obiectul cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor, altor taxe si impozite" pentru debitele cuprinse in decizia pentru regularizarea situatiei contestata, asa cum reiese din adresa DJAOV\* nr.\* prin care se precizeaza ca "*suma de \* lei constatata ca platita in plus prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* nu a fost restituita catre \**", societatea nu mai poate fi obligata la plata .

**2. Referitor la suma de \* lei reprezentand majorari de intarziere cauza supusa solutionarii este daca accesoriile au fost legal calculate de organele vamale in sarcina societatii , in conditiile in care debitele au fost achitate in data de 09.11.2007.**

In fapt, societatea contestatoare a achitat la data de 09.11.2007 cu ordinele de plata nr. suma totala de \* lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, organele DJAOV \* au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma de \* lei, calculate pe perioada 22.11.2007 - 05.05.2008.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.119 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, care stipuleaza ca:

***" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere"***

coroborat cu prevederile art.120 (1) din același act normativ care precizează ca:

*“ 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”.*

Se reține că majorările de întârziere reprezintă o sancțiune pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

Asa cum reiese din documentele anexate la dosarul cauzei, societatea contestatoare a achitat debitele reprezentând taxe vamale, comision vamal și TVA prin 3 ordine de plată la data de 09.11.2007, respectiv ordinul de plată nr. \*, în suma totală de \* lei.

Organele vamale nu au ținut seama de faptul că societatea achitase debitele, deși la pct.2.2 din decizia pentru regularizarea situației nr. \* “sume plătite în plus , ce pot face obiectul cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor , altor taxe și impozite” este înscrisă suma totală de \* lei, reprezentând taxe vamale, comision vamal și TVA și au calculat prin decizia pentru regularizarea situației nr. \* majorări de întârziere pentru perioada 22.11.2007 - 05.05.2008.

Având în vedere că debitele la care au fost calculate majorările de întârziere au fost achitate cu ordinele de plată nr. \* din data de 09.11.2007 și ținând seama de principiul de drept “*ad impossibilia nulla est obligatio*” - pentru imposibil nu există nicio obligație, se reține că organele vamale din cadrul DJAOV \* în mod eronat au calculat majorările de întârziere începând cu data de 22.11.2007.

Mai mult, prin adresa nr. \*, Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale Hunedoara precizează că “*suma de \* lei constatată ca plătită în plus prin decizia pentru regularizarea situației nr. \* nu a fost restituită către \**”, precum și faptul că “*în urma emiterii deciziei pentru regularizarea situației nr. \*, sumele stabilite în această decizie ca obligație de plată a \* au fost compensate cu sumele de restituit din decizia pentru regularizarea nr. \**”.

În consecință, urmează a se admite contestația formulată de **SC \*** pentru suma de \* lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal, TVA calculate pentru suma de \* lei, achitata de societate.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.1 din Ordinul nr.7982/2006, art.119 (1), art.120 (1) coroborate cu art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## DECIDE

1. Se ia act de faptul ca **SC** \* a achitat suma de \* lei reprezentand:

taxe vamale;  
comision vamal;  
TVA

prin ordinele de plata nr.\* din data de 09.11.2007, dar se mentine decizia de regularizare a situatiei nr.\* emisa de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale \*, intrucat reprezinta titlu de creanta pentru aceasta suma.

2. Admiterea contestatiei formulata de **SC** \* pentru suma de \* lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal si TVA in suma de \* lei, achitata de societate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel \*, in termen de 6 luni de la comunicare.