



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București, CP 050741  
Tel: + 021.319.97.54  
Fax: + 021.336.85.48  
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 309 / 2015**

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. .X. S.R.L.**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției  
Nationale de Administrare Fiscală  
sub nr. **A\_SLP 669** din **31.03.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul vamal de interior .X. prin adresa nr. .X./20.03.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A\_SLP 669/31.03.2015, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L.** cu sediul în .X., Județul .X., înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .X., CUI .X..

Societatea contestă parțial Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 de Biroul vamal de interior .X. pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

- .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale.

În raport de data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X., respectiv 16.02.2015, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Biroul vamal de interior .X. în data de 18.03.2015, conform ștampilei aplicată de Serviciul Registratură pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3661/2014 privind

organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, rectificat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 158/22.01.2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, societatea arată că în data de 05.12.2012 a plasat sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, cu declarația vamală MRN nr. .X./05.12.2012, scule și echipament specific procesului de foraj, închiriate de la o firmă parteneră din .X..

Societatea arată că la încheierea regimului de admitere temporară, care a avut loc în cadrul termenului acordat pentru derularea regimului, organele vamale au efectuat controlul operațiunii întocmind Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013, prin care au fost stabilite obligații suplimentare de plată de .X. lei, reprezentând taxe vamale datorate, pe care societatea le-a achitat cu ordinul de plată nr. .X./07.02.2013.

Societatea susține că după mai mult de un an organele vamale au reluat controlul întocmind Procesul verbal de control nr. .X./13.02.2015 în baza căruia au emis Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 privind aceeași operațiune vamală, respectiv cea efectuată cu declarația vamală MRN nr. .X./05.12.2012.

Societatea contestă măsurile dispuse de organele vamale privind obligațiile suplimentare stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 invocând prevederile art. 243 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, potrivit căruia înscrierea ulterioară în evidența contabilă a drepturilor de import nu este posibilă în cazul în care cuantumul drepturilor legal datorate nu a fost înscris în evidența contabilă ca urmare a unei erori din partea autorității vamale, care nu ar fi putut fi detectată în condiții rezonabile de către persoana obligată să le plătească, aceasta acționând cu bună credință și respectând toate dispozițiile prevăzute de legislația în vigoare cu privire la declarația vamală.

Societatea consideră că nu au fost întrunite condițiile prevăzute la art. 100 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, care permite reverificarea declarației vamale și efectuarea unui nou control ulterior doar în cazul în care controlul inițial a fost efectuat în baza unor informații inexacte sau incomplete, caz în care autoritatea vamală trebuie să țină cont de noile elemente de care dispune.

De asemenea, societatea precizează că măsurile dispuse de organele vamale nu au întrunit condițiile precizate la art. 105<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră reverificarea trebuie să aibă loc ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora, prin date suplimentare înțelegând orice informații, documente sau înscrisuri obținute în cadrul unor controale încrucișate, inopinate sau

comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

Societatea susține că deși exista Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013, fără a întruni condițiile stabilite la art. 105<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a realizat un al doilea control inopinat, având ca rezultat Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015, încălcându-se astfel prevederile legale care stabilesc că inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.

Societatea contestă stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere întrucât acestea au caracter sancționatoriu și presupune săvârșirea unei fapte de neplată la scadență cu intenție, or în cazul de față societatea a dovedit o conduită ireproșabilă, întreaga vină pentru necalcularea și neplata drepturilor vamale revenind organelor vamale.

Societatea susține că organele vamale nu au calculat drepturile de import, nu le-au înscris în evidența contabilă și nu le-au comunicat debitorului la termenele legale deși s-au aflat în posesia tuturor datelor necesare încă din data de 31.01.2013 când a fost depusă declarația vamală cu MRN nr. .X./31.01.2013 pentru încheierea parțială a regimului vamal de admitere temporară și când a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013.

Totodată, societatea susține că în cazul mărfurilor plasate în regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, TVA devine exigibilă la data la care intervine obligația de plată a taxelor vamale. În aceste condiții dobânzile și penalitățile de întârziere se percep, conform art. 255 alin. (1) lit. b) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, numai dacă cuantumul drepturilor de import nu a fost achitat în termenul stabilit, or în speța de față, necalculându-se TVA și nestabilindu-se niciun termen de plată a TVA, implicit nu se percep nici dobânzi și penalități de întârziere.

De asemenea, societatea susține, având în vedere art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, că dobânzile și penalitățile de întârziere se percep numai pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Societatea arată că, potrivit art. 86 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, nu se poate reține dreptul organelor vamale de a reveni asupra Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013 întrucât organele vamale prin Procesul verbal de control nr. .X./13.02.2015 nu au revenit cu nimic asupra informațiilor din declarația vamală MRN nr. .X./05.12.2012.

În concluzie, societatea consideră că organele vamale, din vina lor și fără drept, au calculat și stabilit obligații de plată accesorii, motiv pentru care solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 pentru suma de **.X. lei** reprezentând **.X. lei** dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și **.X lei** dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./13.02.2015, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015, contestată, organele vamale au efectuat verificarea declarației vamale MRN nr. .X./05.12.2012, depusă de S.C. .X. S.R.L., în condițiile art. 553 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei, de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, pentru plasarea sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, a unor mărfuri ce au făcut obiectul unui contract de închiriere încheiat cu o societate din .X..

Organele vamale arată că prin declarațiile vamale MRN nr. .X./31.01.2013 și nr. .X./19.02.2013 societatea a încheiat regimul vamal de admitere temporară fără să depășească termenul acordat pentru derularea regimului.

Organele vamale au constatat că la momentul plasării mărfurilor sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import cu declarația vamală MRN nr. .X./05.12.2012 nu au fost calculate drepturile vamale datorate conform art. 143 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar și nu au fost respectate prevederile pct. 17<sup>^</sup>1 din Normele metodologice de punere în aplicare a prevederilor art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, având în vedere că mărfurile plasate sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import sunt considerate din punct de vedere al TVA importuri de bunuri care nu beneficiază de scutire de TVA, exigibilitatea taxei intervenind la data la care intervine obligația plății taxelor vamale.

Organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor de import și a celorlalte taxe datorate, pentru marfurile ce au făcut obiectul declarației vamale MRN nr. .X./05.12.2012, stabilind în sarcina societății, prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 obligații suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă TVA, iar suma de .X. lei reprezintă dobânzi/penalități de întârziere aferente TVA și taxelor vamale.

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 totală de .X. lei reprezentând .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale., cauza supusă soluționării este dacă organele vamale erau îndreptățite să încheie o a doua decizie pentru regularizarea situației pentru aceeași operațiune vamală, în condițiile în care, din actele aflate la dosarul cauzei, nu rezultă că la momentul emiterii primului titlu de creanță organele vamale s-au bazat pe informații inexacte sau incomplete.***

**În fapt**, S.C. .X. S.R.L. a plasat sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, cu declarația vamală MRN nr. .X./05.12.2012, mărfuri provenite din .X..

Operațiunea a fost încheiată în cadrul termenului acordat pentru derularea regimului cu declarațiile vamale MRN nr. .X./31.01.2013, respectiv nr. .X./19.02.2013 .

Organele vamale au efectuat controlul în ceea ce privește recalcularea drepturilor de import aferente lichidării parțiale a declarației vamale MRN nr. .X./05.12.2012 prin reexportul unei părți din cantitatea totală a mărfurilor, întocmind Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013, încheiată în baza Procesului verbal de control nr. .X./06.02.2013, prin care au stabilit în sarcina societății suma de .X. lei reprezentând taxe vamale.

Organele vamale au constatat, ca urmare a reverificării operațiunii, că la momentul depunerii declarației vamale MRN nr. .X./05.12.2012 societatea nu a calculat și nu a achitat taxa pe valoarea adăugată aferentă regimului, astfel că organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 întocmită în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015, prin care au stabilit în sarcina societății TVA datorată în sumă de .X. lei, precum și suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA și suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale.

Societatea contestă parțial Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 întocmită în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 în ceea ce privește accesoriile stabilite în sumă totală de .X. lei susținând că deși exista Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./06.02.2013, prin care a fost stabilită în sarcina societății suma de .X. lei reprezentând taxe vamale, organele vamale au emis actele de impunere contestate, fără să fie întrunite condițiile prevăzute de art. 100 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

**În drept**, art. 100 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, precizează:

*"Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seamă de noile elemente de care dispune."*

De asemenea, art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, prevede:

*"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 seamă de orice informație nouă de care dispun”.

Prin urmare, excepția privind posibilitatea reverificării, după efectuarea controlului ulterior în materie vamală este reglementată de art. 100 alin (3), respectiv în situația existenței unor elemente noi, de natura informațiilor inexacte sau incomplete, excepțiile fiind de strictă interpretare și aplicare.

Astfel, în speță, luând în considerare faptul că organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013, încheiată în baza Procesului verbal de control nr. .X./06.02.2013, o nouă reverificare a declarației vamale MRN nr. .X./05.12.2012 nu mai este posibilă decât în situația existenței unor informații inexacte sau incomplete.

Prin adresa nr. A\_SLP 669/10.08.2015 Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a solicitat Biroului vamal de interior .X. să precizeze care au fost informațiile inexacte sau incomplete care au stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 întocmită în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015.

Prin adresa nr. .X./X./14.08.2015 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. A\_SLP 1758/14.08.2015 Biroul vamal de interior .X. precizează:

*“Urmare adresei dvs. nr. A\_SLP 669/12.08.2015 înregistrată la B.V.I. .X. sub nr. .X./12.08.2015 vă comunicăm faptul că am apreciat ca fiind incomplet modul prin care au fost stabilite drepturile de import și alte sume care, potrivit legii, se datorează pentru operațiunea de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import MRN .X./05.12.2012 având în vedere adresa nr. .X./01.07.2014 emisă de Direcția Generală a Vănilor prin care au fost aduse precizări la aplicarea unitară a prevederilor legale privind regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.*

*Considerăm că Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013 nu a fost întocmită ca urmare a unui control ulterior sau a reverificării declarației vamale, în acest caz Decizia pentru regularizarea situației .X./16.02.2015 fiind singurul document cu regim de titlu de creanță care se putea întocmi pentru încasarea sumelor datorate, nefiind posibilă stabilirea lor prin sistemul informatic.”*

Având în vedere aceste precizări, situația de fapt și actele aflate la dosarul cauzei, nu rezultă că la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr.

.X./16.02.2015 întocmită în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 au stat alte date decât cele existente la momentul primului control vamal ulterior materializat prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013, încheiată în baza Procesului verbal de control nr. .X./06.02.2013 ori că respectivele informații ar fi fost inexacte sau incomplete, iar faptul că organele vamale au *apreciat ca fiind incomplet modul prin care au fost stabilite drepturile de import și alte sume care, potrivit legii, se datorează pentru operațiunea de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import MRN .X./05.12.2012*, nu constituie un argument care să justifice măsurile luate prin actele de impunere contestate.

Se reține că organele vamale nu precizează existența unor informații inexacte sau incomplete în baza cărora s-au stabilit la controlul vamal anterior obligațiile vamale ci faptul că s-au stabilit incomplet obligațiile vamale în cadrul controlului precedent. Organul de soluționare nu își poate însuși nici argumentul Biroului vamal de interior .X. potrivit căruia decizia de regularizarea situației nu a fost emisă în urma unui control vamal ulterior întrucât chiar în cuprinsul Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 se menționează *“Reverificarea declarației vamale de plasare în regim de admitere temporară a fost efectuată la sediul Biroului Vamal de Interior .X. ... în conformitate cu prevederile art.35 și art.36 din ordinul ANAF nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal interior.”*

Totodată, prin adresa nr. .X./01.07.2014 invocată de organele vamale, Direcția Generală a Vămirilor precizează, cu privire la aplicarea unitară a prevederilor legale privind regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, următoarele:

*“[...]”*

*3. În consecință , ținând cont de prevederile menționate, la momentul plasării mărfurilor sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import trebuie încasate cu titlu definitiv:*

*- drepturile de import stabilite în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) și (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului;*

*- taxa pe valoarea adăugată a cărei bază de impozitare se stabilește în conformitate cu prevederile art. 139 din Codul fiscal.*

*În situația în care încheierea regimului vamal de admitere temporară cu exonerare parțială se face prin punerea în liberă circulație a mărfurilor drepturile de import trebuie stabilite cu respectarea prevederilor art. 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului și, dacă este cazul, să fie luate măsurile necesare de regularizare a situației sumelor achitate la momentul plasării mărfurilor sub regimul vamal inițial.*

*Deoarece în prezent sistemul informatic RCDPS nu permite prelucrarea declarațiilor vamale pentru mărfurile plasate sub regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import cu respectarea prevederilor menționate în ceea ce privește sumele datorate la data acceptării acestora, se va avea în vedere întocmirea în procedură manuală a declarațiilor vamale, concomitent cu emiterea*

*unei decizii de regularizare a situației prin care să se asigure încasarea drepturilor de import și a TVA aferente mărfurilor respective.*

*În conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului și cele ale art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care în evidențele birourilor vamale se află declarații vamale pentru mărfuri plasate sub regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, se vor lua măsurile necesare pentru regularizarea situației acestora.”*

Astfel, se reține că potrivit adresei invocate de organele vamale măsurile privind regularizarea situației declarațiilor vamale având ca obiect mărfuri plasate sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import trebuie să respecte prevederile art. 100 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, astfel că, așa cum s-a reținut anterior, reverificarea declarațiilor vamale după efectuarea controlului ulterior este posibilă numai în situația existenței unor elemente noi, de natura informațiilor inexacte sau incomplete.

Or, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 întocmită în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 însă acest control trebuia, așa cum s-a arătat anterior, să respecte condițiile stabilite conform prevederilor art. 100 alin.(3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, se reține că Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013, reprezintă un act administrativ de autoritate, întrucât este emisă de un organ administrativ, respectiv de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., în baza și în vederea aplicării legii, pentru nașterea, modificarea sau stingerea unor raporturi juridice de drept administrativ, iar acest act administrativ a intrat în circuitul civil și a produs efecte juridice față de S.C. .X. S.R.L. pentru importul vizat, menționat expres în cuprinsul actului de control.

În conformitate cu cele precizate, organele vamale puteau efectua reverificarea acelorași operațiuni vamale doar în condițiile în care constatau, ulterior, că dispozițiile care reglementează regimul vamal au fost aplicate în baza unor elemente inexacte sau incomplete, conform prevederilor art.100 alin.(3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, respectiv elemente care țin de situația de fapt nicidecum aspecte vizând incidența actelor normative asupra aceleiași situații de fapt neschimbată la data întocmirii primei decizii de regularizare.

Mai mult, potrivit art. 8 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar *"o decizie favorabilă persoanei interesate se anulează când a fost luată pe baza unor informații eronate sau incomplete și dacă solicitantul a știut sau ar fi trebuit să știe că informațiile erau eronate sau incomplete și această decizie nu ar fi fost luată dacă informațiile ar fi fost corecte și complete"*, or așa cum s-a arătat anterior, organele vamale au dispus de aceleași informații existente la momentul întocmirii primei decizii de regularizare a situației, respectiv a Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./07.02.2013, încheiată în baza Procesului verbal de control nr. .X./06.02.2013,



În sensul că societatea nu a calculat TVA datorată și ar fi putut dispune cu ocazia emiterii acesteia calcularea debitelor datorate, precum și accesoriilor aferente.

Organul de soluționare nu poate reține ca motiv de reverificare simplul fapt că, organele vamale au omis să calculeze TVA și accesoriile aferente pentru mărfurile ce au făcut obiectul declarației vamale MRN nr. .X./ 05.12.2012 întrucât la data primului control ulterior, potrivit reglementărilor în vigoare, pentru mărfurile respective se datora TVA.

În concluzie, întrucât din actele existente la dosarul cauzei nu rezultă care sunt acele elemente inexacte sau incomplete necunoscute de organele vamale la data efectuării primului act de control vamal ulterior, conform prevederilor art. 216, alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2960/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală conform căruia:

*“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”,*

se va desființa parțial Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 întocmită în baza Procesului verbal de control nr. .X./13.02.2015 pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând .X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și .X lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, contestate de societate, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza în funcție de existența elementelor inexacte și incomplete, în sensul dispozițiilor normative incidente în materie în perioada supusă controlului și celor reținute în motivarea prezentei decizii.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art. 216 alin.(3) și alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2960/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE**

Desființarea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./16.02.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./13.02.2015 de Biroul vamal de interior .X. respectiv, pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

-.X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

-.X. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza în funcție de existența elementelor inexacte sau incomplete, în sensul dispozițiilor normative incidente în materie în perioada supusă controlului și celor reținute în motivarea prezentei decizii și să emită, după caz, un nou administrativ fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL**

**.X.**