

**DECIZIA nr. 120 din 24.05.2021** privind soluționarea contestației formulate de **ABC**, cu sediul în Franța ..., înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG\_....2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ....2021, înregistrată sub nr. MBR\_REG\_....2021 de către Biroul Vamal de Frontieră Zona Liberă X cu privire la contestația societății nerezidente ABC, transmisă prin poștă în data de ....2021 și înregistrată sub nr. ....2021. Contestația este formulată prin împuternicit ... SRL în baza procurii transmise în original cu adresa nr. MBR\_REG\_....2021.

Obiectul contestației îl constituie deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1, nr. D2 și nr. D3 din data de 08.02.2021, prin care organele vamale au stabilit în sarcina societății nerezidente accesorii aferente obligațiilor vamale în sumă totală de T lei reprezentând dobânzi de întârziere și penalități de întârziere/nedeclarare aferente taxelor vamale și TVA, din care este contestată suma de **C lei** reprezentând penalități de nedeclarare, din care:

- Cz lei penalități de nedeclarare aferente taxelor vamale;
- Cx lei penalități de nedeclarare aferente TVA.

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.

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

**I.** Organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Zona Liberă X au comunicat societății nerezidente ABC cu adresa nr. 520/09.02.2021 următoarele decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii:

- decizia nr. D1/08.02.2021 prin care au fost stabilite accesorii totale de A1 lei aferente obligațiilor vamale stabilite suplimentar prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamale nr. W1/09.01.2021, din care: A1a lei dobânzi de întârziere taxe vamale, A1b lei penalități de întârziere taxe vamale, A1c lei dobânzi de întârziere TVA și A1d lei penalități de întârziere TVA;

- decizia nr. D2/08.02.2021 prin care au fost stabilite accesorii totale de A2 lei aferente obligațiilor vamale stabilite suplimentar prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamale nr. W2/09.01.2021, din care: A2a lei dobânzi de întârziere taxe vamale, A2b lei penalități de întârziere taxe vamale, A2c lei dobânzi de întârziere TVA și A2d lei penalități de întârziere TVA;

- decizia nr. D3/08.02.2021 prin care au fost stabilite accesorii totale de A3 lei aferente obligațiilor vamale stabilite suplimentar prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamale nr.

W3/09.01.2021, din care: A3a lei dobânzi de întârziere taxe vamale, A3b lei penalități de întârziere taxe vamale, A3c lei dobânzi de întârziere TVA și A3d lei penalități de întârziere TVA.

Dobânzile de întârziere au fost calculate pentru perioada 10.01.2021-04.02.2021 (26 de zile) în temeiul art. 114 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 și art. 174 din Codul de procedură fiscală, pe baza ratei dobânzii BNR + 2% pentru taxe vamale, respectiv pe baza cotei de 0,02% pentru TVA, iar penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 10.01.2021-04.02.2021 (26 de zile) în temeiul art. 181 din Codul de procedură fiscală pe baza cotei de 0,08% atât pentru taxe vamale, cât și pentru TVA.

**II.** Prin contestația formulată ABC prin împuternicit ... SRL solicită anularea în parte a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1, nr. D2 și nr. D3 din data de 08.02.2021 pentru penalități de nedeclarare în sumă de C lei, arătând următoarele:

Obligațiile vamale stabilite prin deciziile de regularizare nr. 93, 95 și 97 din data de 09.01.2021 au fost achitate în data de 04.02.2021, iar penalitățile de întârziere cumulate de P lei au fost calculate pe baza cotei de 0,08% prevăzută de art. 181 din Codul de procedură fiscală. Deoarece societatea a respectat termenul de plată prevăzut de art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, penalitatea de nedeclarare se reduce cu 75% conform art. 181 alin. (1), alin. (2) și alin. (13) din Codul de procedură fiscală.

De altfel, autoritatea vamală a precizat în deciziile de regularizare că termenul de plată pentru drepturile de import și export este de 10 zile de la data comunicării conform art. 245 alin. (2) din Legea nr. 86/2006 cu cele ale art. 108 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013, iar pentru celelalte obligații în vamă este în funcție de data comunicării deciziei conform art. 156 alin. (1) din Codul de procedură vamală.

Deși termenul de plată pentru taxele vamale este stabilit potrivit reglementările vamale, penalitatea de nedeclarare este stabilită conform Codului de procedură fiscală, astfel că pentru reducerea cu 75% a penalităților trebuie să se aibă în vedere termenul de plată de la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și nu prevederile Codului vamal comunitar. La art. 181 alin. (13) din Codul de procedură fiscală se precizează specific că aceste prevederi și condiții vor fi avute în vedere cu privire la obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de regularizare emisă ca urmare a procedurii de control vamal ulterior.

Prin contestație, în temeiul art. 276 alin. (5) din Codul de procedură fiscală, societatea prin împuternicit a solicitat și susținerea orală a acesteia, procedura care a avut loc în data de 29.03.2021 prin mijloace electronice de comunicare la distanță, susținerile fiind consemnate în minuta încheiată cu această ocazie și anexată în copie dosarului cauzei.

**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:

*Cauza supusă soluționării o constituie aplicarea penalităților de nedeclarare și a reducerii de 75% a acestora pentru diferențele suplimentare de taxe vamale și TVA stabilite prin decizii de regularizare emise de organele vamale.*

**În fapt**, în data de 01.01.2021 societatea nerezidentă ABC, înregistrată în scopuri de TVA în România a depus la Biroul Vamal de Frontieră Zona Liberă X trei declarații vamale de import pentru punerea în liberă circulație a unor cantități de bare din oțel origine Federația Rusă, solicitând acordarea unui tratament tarifar favorabil în cadrul unui contingent tarifar prin sistemul electronic COTA2 pentru gestionarea contingentelor tarifare.

Deoarece Biroul central de cote a alocat doar o parte din cantitățile solicitate prin cererile de cotă, s-au constatat diferențe în minus privind taxa vamală adițională (de salvagardare) și TVA aferentă, pentru care s-au emis deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. W1, W2 și W3 din 09.01.2021.

Deciziile de regularizare au fost comunicate societății nerezidente prin email în data de 13.01.2021, iar diferențele suplimentare de taxe vamale (de salvagardare) și TVA stabilite prin aceste decizii au fost achitate de societate în data de 04.02.2021.

Ulterior, în data de 08.02.2021, organele vamale au emis și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1, nr. D2 și nr. D3 prin care au stabilit accesoriile în sumă totală de T lei, aferente diferențelor suplimentare stabilite prin deciziile de regularizare nr. W1, W2 și W3 din 09.01.2021, și anume:

- dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale adiționale (de salvagardare):  
 $A1a \text{ lei} + A2a \text{ lei} + A3a \text{ lei} = A \text{ lei}$ ;
- penalități de întârziere aferente taxelor vamale adiționale (de salvagardare):  
 $A1b \text{ lei} + A2b \text{ lei} + A3b \text{ lei} = P \text{ lei}$ ;
- dobânzi de întârziere aferente TVA:  $A1c \text{ lei} + A2c \text{ lei} + A3c \text{ lei} = G \text{ lei}$ ;
- penalități de întârziere aferente:  $A1d \text{ lei} + A2d \text{ lei} + A3d \text{ lei} = H \text{ lei}$ .

Dobânzile de întârziere au fost calculate pentru perioada 10.01.2021-04.02.2021 (26 de zile) în temeiul art. 114 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 și art. 174 din Codul de procedură fiscală, pe baza ratei dobânzii BNR + 2% pentru taxe vamale, respectiv pe baza cotei de 0,02% pentru TVA, iar penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 10.01.2021-04.02.2021 (26 de zile) în temeiul art. 181 din Codul de procedură fiscală pe baza cotei de 0,08% atât pentru taxe vamale, cât și pentru TVA și care reprezintă, în fapt, *penalități de nedeclarare și nicidecum penalități de întârziere*, așa cum eronat au fost identificate de organele vamale în deciziile emise.

Prin contestația formulată societatea nerezidentă ABC contestă 75% din penalitățile de întârziere/de nedeclarare, respectiv C lei.

**În drept**, potrivit art. 2, art. 156, art. 173, art. 174, art. 176 și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data operațiunilor:

”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. 156. – (1) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite prin decizie potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării deciziei, astfel:**

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv”.

**”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”.*

**”Art. 181. – (1) Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere.**

**(2) Penalitatea de nedeclarare stabilită potrivit alin. (1) se reduce cu 75%, dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie:**

**a) se sting prin plată sau compensare până la termenul prevăzut la art. 156 alin. (1);**

b) sunt eșalonate la plată, în condițiile legii. În acest caz, reducerea se acordă la finalizarea eșalonării la plată.

**(2<sup>^</sup>1) Ori de câte ori organul fiscal constată incidența prevederilor art. 181 alin. (2), acesta comunică decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare prin evidențierea reducerii de 75% aplicate.**

**(3) Penalitatea de nedeclarare prevăzută la alin. (1) se majorează cu 100% în cazul în care obligațiile fiscale principale au rezultat ca urmare a săvârșirii unor fapte de evaziune fiscală, constatate de organele judiciare, potrivit legii.**

**(4) Aplicarea penalității de nedeclarare prevăzute de prezentul articol nu înlătură obligația de plată a dobânzilor prevăzute de prezentul cod.**

**(5) Penalitatea de nedeclarare constituie venit al bugetului de stat.**

(6) Organul fiscal nu stabilește penalitatea de nedeclarare prevăzută de prezentul articol dacă aceasta este mai mică de 50 lei.

(7) Penalitatea de nedeclarare nu se aplică dacă obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislației fiscale de către contribuabil/plătitor, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, instrucțiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului/plătitorului de către organul fiscal central.

(8) În cazul inspecției fiscale despre aplicarea penalității de nedeclarare potrivit alin. (1) sau, după caz, despre neaplicarea acesteia potrivit alin. (6) sau (7), se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală. Prevederile art. 130 alin. (5) și ale art. 131 alin. (2) sunt aplicabile în mod corespunzător. Lipsa mențiunii din cuprinsul raportului de inspecție fiscală privind aplicarea penalității de nedeclarare conduce la decăderea organului fiscal din dreptul de a mai aplica penalitatea prin alte acte administrative subsecvente sau accesorii.

(9) În situația în care obligațiile fiscale principale sunt stabilite de organul de inspecție fiscală ca urmare a nedepunerii declarației de impunere, se aplică numai penalitatea de nedeclarare, fără a se aplica sancțiunea contravențională pentru nedepunerea declarației.

**(10) Procedura de aplicare a prezentului articol se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.**

(11) Cu excepția situației prevăzute la alin. (3), penalitatea de nedeclarare nu poate fi mai mare decât nivelul creanței fiscale principale la care se aplică, ori de câte ori prin aplicarea metodei de calcul prevăzute la alin. (1) penalitatea de nedeclarare depășește acest nivel.

(12) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de impunere emisă ca urmare a procedurii de verificare a situației fiscale personale. În acest caz, penalitatea de nedeclarare se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**(13) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de regularizare emisă ca urmare a procedurii de control vamal ulterior**".

Procedura privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare a fost aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.834/2015 și modificată prin O.P.A.N.A.F. nr. 727/2019.

Se reține că, potrivit modificărilor aduse prin Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, reducerea cu 75% a penalităților de nedeclarare se realizează din oficiu ("ori de câte ori") de organele către organele fiscale, fără a mai fi nevoie de cererea contribuabililor depusă în acest scop, așa cum era prevăzut anterior modificărilor aduse prin această lege. De asemenea, prin Legea nr. 295/2020 a fost introdus alin. (13) al art. 181 din Codul de procedură fiscală în sensul că, prevederile referitoare la penalitatea de nedeclarare se aplică "în mod corespunzător" și pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de regularizare emisă ca urmare a procedurii de control vamal ulterior.

Cu privire la aplicarea "în mod corespunzător" a prevederilor art. 181 din Codul de procedură fiscală în cazul obligațiilor fiscale principale stabilite prin decizie de regularizare emisă ca urmare a procedurii de control ulterior, organul de soluționare a contestației a solicitat ANAF - Direcția generală de asistență pentru contribuabili cu adresa nr. MBR\_DGR\_....2021 deslușirea aplicării modificărilor aduse prin Legea nr. 295/2020.

Prin adresa nr. A\_LPF\_...14.05.2021, înregistrată sub nr. MBR\_REG\_....2021 Direcția generală de asistență pentru contribuabili din cadrul ANAF a comunicat organului de soluționare că asupra problematicii în cauză s-a pronunțat Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile din cadrul Ministerului Finanțelor prin adresa nr. .../2021 și Direcția generală a vămilor din cadrul ANAF prin adresa nr. ....15.04.2021.

În adresa nr. ....2021 Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile precizează că:

*"[...] art. 181 din Codul de procedură fiscală stabilește în mod clar și neechivoc faptul că penalitatea de nedeclarare se datorează și în cazul controlului vamal ulterior, efectuat de organele vamale și finalizat cu emiterea deciziei de regularizare aferente obligațiilor fiscale nedeclarate.*

*De asemenea, în opinia noastră, trebuie urmate și celelalte reguli stabilite pentru penalitatea de nedeclarare la art. 181 din Codul de procedură fiscală, [în] mod corespunzător și pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie de regularizare emisă ca urmare a procedurii de control vamal ulterior, inclusiv din perspectiva consemnării și motivării în procesul verbal de control".*

În adresa nr. ...15.04.2021 Direcția generală a vămilor a comunicat următoarele vis-a-vis de adresa nr. MBR\_DGR\_....2021:

*"[...] Până la intrarea în vigoare a Legii nr. 295/2020, autoritatea vamală stabilea în cadrul Deciziei pentru regularizarea situației, accesorii constând în dobânzi de întârziere și penalități de întârziere, de la data nașterii datoriei vamale și până la data notificării de către debitor a acesteia. Totodată, obligațiile fiscale accesorii sunt actualizate periodic și comunicate debitorului de către biroul vamal în contabilitatea căruia este înregistrat debitul, până la plata efectivă a debitului principal.*

*În aplicarea art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a fost emis O.P.A.N.A.F. nr. 3.834/2015 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, modificat prin O.P.A.N.A.F. nr. 727/2019.*

*În opinia noastră, pentru punerea în aplicare de către autoritatea vamală a art. 181 CPF, respectiv aplicarea penalităților de nedeclarare în urma controlului vamal ulterior încheiat cu DRS, trebuie modificat OPANAF nr. 3.834/2015 de aprobare a Procedurii privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, astfel încât acesta să prevadă în mod concret, atât competența și atribuțiile ce-i revin în acest sens autorității vamale, ținând cont de faptul că obligațiile fiscale accesorii (dobânzile și penalitățile) stabilite în urma controlului vamal ulterior se calculează de la data nașterii datoriei vamale până la data întocmirii titlului de creanță și se comunică debitorului în același timp cu debitul principal, prin Decizia pentru regularizarea situației (DRS).*

*Având în vedere că debitorul are dreptul de a beneficia de o reducere cu 75% a cuantumului penalităților de nedeclarare, în cazul în care debitul principal*

*se stinge prin plată sau compensare până la termenul prevăzut la art. 156 alin. (1), considerăm că suma totală a penalităților de nedeclare de plată se calculează și se evidențiază în Decizia pentru regularizarea situației, până la data întocmirii acesteia, cu precizarea prevederilor legale aplicabile în baza cărora debitorul poate beneficia de facilitatea de reducere cu 75%. Reducerea se poate acorda de către personalul din cadrul biroului vamal care are în evidența contabilă debitul și care are atribuții de actualizare a accesoriilor în cazul deciziilor pentru regularizarea situației, prin întocmirea Deciziei de reducere a penalităților de nedeclarare, prevăzută în anexa nr. 2 la OPANAF nr. 3834/2015.*

*Referitor la [...] solicitarea DGRFP București [...] considerăm că autoritatea vamală **trebuie** să aplice reducerea de 75% a cuantumului penalităților de nedeclarare, atunci când constată că debitul principal a fost stins în conformitate cu art. 181 alin. (2)".*

În speță, în urma controlului vamal ulterior societății nerezidente ABC i-a fost stabilită o datorie vamală constând în taxe vamale (de salvagardare) și TVA prin emiterea deciziilor pentru regularizarea situației nr. W1, W2 și W3 din 09.01.2021, comunicate prin email în data de 13.01.2021, societatea achitând datoria vamală respectivă în data de 04.02.2021.

Ulterior, în data de 08.02.2021, personalul din cadrul biroului vamal care a avut în evidență debitul a stabilit în sarcina societății prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1, D2 și D3 din 08.02.2021 și dobânzile și penalitățile aferente, calculate de la data nașterii datoriei vamale și până la data plății. În cazul penalităților, acestea au fost calculate în temeiul art. 181 din Codul de procedură fiscală pe baza cotei de 0,08% atât pentru taxe vamale, cât și pentru TVA, penalitățile reprezentând astfel, în fapt, *penalități de nedeclarare și nicidecum penalități de întârziere*, așa cum eronat au fost identificate de organele vamale în deciziile emise.

În referatul nr. ....2021 organele vamale emitente ale deciziilor contestate invocă faptul că decizia de reducere cu 75% a penalităților de nedeclarare prevăzută în anexa nr. 2 la Procedura aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.834/2015 trebuie întocmită de către compartimentul de evidență pe plătitori și că nu există o altă reglementare prin care acordarea acestei reduceri de 75% să fie de competența biroului vamal, propunând respingerea contestației ca neîntemeiată.

Organul de soluționare a contestației reține faptul că, în urma modificărilor aduse art. 181 din Codul de procedură fiscală prin Legea nr. 295/2020, așa cum organele vamale au pus în aplicare modificările în privința aplicării penalităților de nedeclarare în cazul datoriei vamale stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației, tot așa trebuie să pună în aplicare și celelalte prevederi ale art. 181, inclusiv cele referitoare la reducerea cu 75% a penalităților de nedeclarare, în situația în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la acest articol pentru aplicarea reducerii, aspect reieșit și din punctele de vedere exprimate de Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile prin adresa nr. ....09.04.2021 și Direcția generală a vămilor prin adresa nr. ...15.04.2021.

Mai mult, conform prevederilor art. 181 alin. (2<sup>1</sup>) din Codul de procedură fiscală, și ele introduse prin Legea nr. 295/2020 "ori de câte ori organul fiscal constată incidența prevederilor art. 181 alin. (2), acesta comunică decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare prin evidențierea reducerii de 75% aplicate", astfel că reducerea cu 75% a

penalităților de nedeclarare trebuie constatată și acordată chiar de către organul fiscal/vamal care comunică decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare.

Având în vedere că organele vamale au emis la data de 08.02.2021 deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1, D2 și D3, prin care au stabilit și penalități de nedeclarare, pe care le-au identificat eronat drept penalități de întârziere, fără să verifice dacă societatea nerezidentă îndeplinea sau nu condițiile pentru aplicarea reducerii de 75% a acestor penalități și fără să aplice această reducere în situația în care în urma verificării s-a constatat îndeplinirea acestor condiții, organul de soluționare a contestației urmează a face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 conform cărora *"în situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare"*.

În consecință, se va proceda la desființarea, în parte, a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1, nr. D2 și nr. D3 din data de 08.02.2021 pentru penalități de întârziere/de nedeclarare în cuantum de C lei, urmând ca organele vamale competente din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Zona Liberă X să procedeze la reanalizarea situației prin verificarea îndeplinirii condițiilor legale referitoare la aplicarea reducerii cu 75% a penalităților de nedeclarare și aplicarea reducerii în situația constatării îndeplinirii acestor condiții, cu luarea în considerare și a punctelor de vedere ale direcțiilor de specialitate din Ministerul Finanțelor și ANAF anterior învederate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2 alin. (2) lit. a), art. 156 alin. (1), art. 181 alin. (2), alin. (2<sup>1</sup>) și alin. (13) și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

#### **DECIDE:**

Desființează în parte deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D1, nr. D2 și nr. D3 din data de 08.02.2021, emise de Biroul Vamal de Frontieră Zona Liberă X pentru penalități de nedeclarare aferente TVA în sumă de Cx lei și pentru penalități de nedeclarare aferente taxelor vamale în sumă de Cz lei, urmând ca organele vamale să procedeze ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate în prezenta decizie.

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.