

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

DECIZIA nr. ____/____2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. E S.A. din B,
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr...../31.01.2007, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala asupra contestatiei formulate de **S.C. E S.A.** impotriva Deciziei de impunere incheiata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala.

Contestatia are ca obiect **suma de x lei constand in urmatoarele:**
- taxa pe valoarea adaugata de plata
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.**207** din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data primirii deciziei de impunere respectiv, potrivit confirmarii de primire anexate la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, respectiv, asa cum rezulta din stampila registraturii acestei institutii aplicata pe originalul contestatiei.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1), art. 207 si art. 209 alin.1 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si de Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1654/2007 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,

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. E S.A. din B, contesta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre Activitatea de inspectie fiscala, in data de, precizand urmatoarele:

Referitor la suma de x lei, reprezentand diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata colectata si suma de x lei, reprezentand majorari de intarziere, societatea invoca urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au constatat ca debitele datorate provin din livrarile de marfuri efectuate in mod nelegal, in regim de scutire de taxa pe valoarea adaugata in conditiile art.144, alin.1), lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, desfasurate la punctul de lucru ce a functionat in Zona Libera C pana in luna ianuarie 2005, cand aceasta zona a trecut in administrarea Companiei Nationale „ A P M” SA C, prin Legea nr. 342/2004.

Prin Raportul de inspectie fiscala se arata ca societatea nu a beneficiat de facilitatile prevazute de OG nr. 131/2000, privind instituirea unor masuri pentru facilitarea exploatarii porturilor. Fata de cele mentionate, societatea considera ca pentru perioada ianuarie 2005- iunie 2005 se incadreaza in prevederile OG nr. 131/2000, drept pentru care a inregistrat in mod corect activitatile economice desfasurate la punctul de lucru respectiv.

De asemenea societatea mentioneaza ca limitele „*port liber*” sau *perimetru* se observa din anexa la HG nr. 547/2002 aflata in vigoare la data publicarii Legii nr. 342/2004, prin care Regia Autonoma A Z L C si a Zonei L Btrece in administrarea Companiei Nationale A P M- S.A. C. Societatea sustine ca daca o persoana juridica detine in baza unui contract de inchiriere un imobil in interiorul acestor limite(perimetrul portului liber), rezulta ca in relatiile comerciale pe care le desfasoara la acest punct de lucru beneficiaza de facilitatile prevazute de OG nr. 131/2000.

In sustinerea contestatiei societatea mentioneaza ca de la publicarea Legii nr. 342/2004 si pana la intrarea in vigoare a HG nr. 168/2006, organele fiscale teritoriale si centrale, urmare a controalelor efectuate la acest punct de lucru l-au incadrat ca facand parte din Portul liber C si au tratat din punct de vedere vamal acest spatiu ca unul ce beneficiaza de facilitatile prevazute de OG nr. 131/2000.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala ale Directia generala de administrare a marilor contribuabili, au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala la S.C. E S.A. a fost efectuata ca urmare a adresei nr./10.08.2007 transmisa de Serviciul Rambursari de taxa pe valoarea adaugata, Compensari, Restituiri alte Impozite din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care se solicita solutionarea cu control ulterior a deconturilor cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiunea de rambursare aferente lunilor iunie 2006, martie 2007 si aprilie 2007.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada noiembrie 2004 –iunie 2006 societatea contestatoare a desfasurat activitati de comercializare, depozitare, incarcare, descarcare, stivuire, rularea marfurilor, legare, dezlegare in incinta Zonei Libere C, platforma curtici, activitati pentru care societatea a prezentat Licente de lucru emise de Consiliul Judetean A. De asemenea, societatea a desfasurat activitati de comercializare si depozitare in incinta Zonelor libere C si B pentru care societatea a prezentat Licente de lucru pentru perioada noiembrie 2004- 15 decembrie 2004 si permise de lucru pentru activitati desfasurate in portul maritim Constanta in perioada 04.02.2005- 30.06.2006.

Cu privire la activitatea desfasurata in Zona Libera C B din verificarile efectuate s-au constatat urmatoarele:

- pentru activitatea desfasurata in perioada 01.11.2004 – 31.12.2004, societatea a prezentat Licenta de lucru nr./03.06.2004, valabila pana la 15.12.2004;
- pentru activitatea desfasurata in perioada 01.01.2005- 30.06.2006, societatea a prezentat Permise de lucru nr.03.01.2006 pentru desfasurarea activitatii in Portul Maritim C cu perioada de valabilitate pana la 31.12.2006.

Conform Legii nr. 342/2004 privind trecerea Regiei Autonome „A Z L C si a Zonei Libere B” la Compania Nationala „A P M” SA C, incepand cu data de 14 octombrie 2004 Regia Autonoma „A Z L C si a Z L Bi ” se reorganizeaza ca subunitate fara personalitate juridica trecand la Compania Nationala „A P M” SA C

Potrivit prevederilor art.2, alin.(5) din Legea nr. 342/2004 pe suprafetele aferente bunurilor din domeniul public al statului, Compania Nationala „A P M” SA C **va institui masurile pentru facilitarea exploatarii porturilor, in conditiile prevazute de OG nr. 131/2000 privind instituirea unor masuri pentru facilitarea exploatarii porturilor, republicata, care se**

aproba prin ordin al Ministrului Transporturilor, Constructiilor si Turismului.

Zona Libera C nu este inclusa in suprafata de mp (conform planului cadastral prevazut in anexa la HG nr. 547/2002), avand in vedere faptul ca la momentul publicarii HG nr. 547/2002, suprafata Zonei Libere era in patrimonial A Z L C si B, in conformitate cu prevederile Legii nr. 84/1992, coroborat cu prevederile HG nr. 410/1993 privind infiintarea Administratiei Zonelor Libere C si B avand regim de zona libera.

Din momentul intrarii in vigoare a Legii nr. 342/2004, suprafata demp, care a facut obiectul contractului de inchiriere nr. .../2004, incheiat intre SC E SA si Regia Autonoma A Z L C si B, intra sub incidenta OG nr. 131/2000.

Potrivit art.1, alin.(2) din OG nr.131/2000, privind instituirea unor masuri pentru facilitarea exploatarii porturilor, republicata, porturile care beneficiaza de facilitatile prevazute in aceasta ordonanta se stabilesc prin hotarare a Guvernului, iar masurile de facilitare se aplica in limitele porturilor prevazute la art.1, alin.(2) din OG nr. 131/2000, stabilite prin planurile cadastrale, aprobate de Ministerul Lucrarilor Publice, Transporturilor si Locuintei, potrivit legii.

Conform HG nr.168/03.02.2006, pentru modificarea si completarea HG nr. 547/2002, masurile de facilitarea exploatarii porturilor se aplica in zona din portul Maritim Constanta avand suprafata demp(fata demp, prevazut in planul cadastral din Anexa la HG nr. 547/2002) asa cum rezulta din planul cadastral prevazut in anexa la aceasta hotarare, in incinta caruia se gaseste si suprafata pe care isi desfasoara activitatea societatea contestatoare, asa cum rezulta din procesele verbale de folosinta prezentate pentru perioada ianuarie- iunie 2005.

Pentru perioada ianuarie 2005- februarie 2006 societatea a functionat in Portul Maritim C, asa cum rezulta din permisele de lucru, efectuand livrari de marfuri in regim de scutire de taxa pe valoarea adaugata in conditiile art.144, alin.(1), lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in realitate societatea nu beneficiaza de facilitatile prevazute de OG nr. 131/2000, privind instituirea unor masuri pentru facilitarea exploatarii porturilor, republicata, pana la publicarea in Monitorul Oficial a HG nr. 168/2006, respectiv pana la data de 16.02.2006, act normativ prin care a fost extinsa suprafata pe care se aplica masurile pentru facilitarea exploatarii porturilor.

Prin adresa nr./01.08.2007 si adresele de revenire nr./12.09.2008, respectiv nr./31.10.2007, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a solicitat Companiei Nationale Administratia Porturilor Maritime SA Cprecizari respectiv: *“daca in perioada noiembrie 2004- aprilie 2007 locatia Incinta 1- Zona Libera C se regaseste intr-o zona libera sau port liber aflate in administrarea Companiei Nationale A P M C SA. In caz afirmativ va rugam sa ne precizati baza legala si data la care zona sau portul respective au devenit libere in vederea aplicarii*

facilitatilor prevazute de legislatia in vigoare pentru SC E SA care si –a desfasurat activitatea la locatia mentionata”.

Compania Nationala de A P M SA- C prin adresa nr./15.11.2007 inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr./03.12.2007, iar la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr./06.12.2007 cu privire la aspectele solicitate prin adresele mai sus mentionate, face urmatoarele precizari:

- *in anul 2004 aceasta suprafata era in patrimoniul Administratiei Zonelor Libere C si B, in conformitate cu prevederile Legii nr. 84/1992, coroborat cu prevederile HG nr. 410/1993 privind infiintarea Administratiei Zonelor Libere C si B, avand regim de zona libera;*
- *urmare aplicarii Legii nr. 342/2004, Administratia Zonelor Libere C si B a fost trecuta la Compania Nationala A P Maritime SA C devenind sucursala a acesteia. Tot prin aceeași lege se arata ca suprafetele de teren pentru care nu sunt incheiate contracte de concesiune, au fost trecute in administrarea Ministerului Transporturilor si in concesiunea directa catre Compania Nationala A P Me SA C. Conform prevederilor art. 2, alin.5) din Legea nr. 342/2004, pe aceste suprafete de teren au fost instituite masurile pentru facilitarea exploatarii porturilor, in conditiile OG nr. 131/2000.*
- *Prin HG nr. 1908/22.12.2006 a fost extins teritoriul din zona libera asupra portului C. Astfel, suprafata ce face obiectului contractului de inchiriere incheiat cu SC E SA a trecut din nou in regim de zona libera.*
- *Din momentul intrarii in vigoare a Legii nr. 342/2004(14 octombrie 2004), suprafata de ... mp ce a facut obiectul contractului de inchiriere a iesit din regimul de zona libera, intrand sub incidenta OG nr. 131/2000.*
- *Odata cu aparitia HG nr. 1908/22.12.2006 suprafata de mp aflata in folosinta SC E SA a intrat din nou in regim de zona libera.*

Potrivit art.1, alin.2) din OG nr. 131/2000, *privind instituirea unor masuri pentru facilitarea exploatarii porturilor*, republicata, porturile care beneficiaza de facilitatile prevazute in aceasta ordonanta se stabilesc prin hotarare a Guvernului, Compania Nationala de A a porturilor M SA- C nefacand referire in raspuns la HG nr. 547/2002 privind instituirea in Portul C, aflat in administrarea Companiei Nationale A P M SA C, a masurilor pentru facilitarea exploatarii porturilor si la HG nr. 168/03.02.2006, pentru modificarea si completarea HG nr. 547/2002, prin care se stabileste suprafata pe care se aplica masurile de facilitarea exploatarii porturilor .

Din verificarile efectuate de organele de inspectie fiscala cu privire la facturile emise de societate in perioada ianuarie 2005- iunie 2005, s-a constatat ca societatea a efectuat livrari de marfuri din Portul Maritim C, pentru aceste livrari aceasta aplicand in mod eronat prevederile art. 144, alin.1), lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal: „*sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata [...] operatiunile desfasurate intr- o zona libera sau intr- un port liber*“.

Urmare a celor constatate organele de inspectie fiscale au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de x lei aferenta livrarilor de marfuri efectuate din Portul M C pentru perioada ianuarie 2005- iunie 2005 si suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retine:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de x lei si majorarile de intarziere aferente in suma de x lei, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este investita a se pronunta daca livrarile de marfa efectuate de societatea contestatoare in perioada ianuarie 2005- iunie 2005 din Portul M Csunt scutite de taxa pe valoarea adaugata sau sunt operatiuni impozabile, in conditiile in care suprafata in care isi desfasura activitatea contestatoarea in perioada respectiva nu avea regim de zona libera sau port liber.

In fapt, in perioada ianuarie – iunie 2005, societatea contestatoare a efectuat livrari de marfuri din portul maritim C, pe care le- a considerat operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie- iunie 2005 activitatea nu s-a desfasurat intr-o zona libera sau port liber si prin urmare livrarile de marfuri reprezinta o operatiune impozabila si nu scutita de taxa pe valoarea adaugata, fapt pentru care au calculat taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei.

In drept, art. 144 alin.(1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare pe perioada respectiva prevede “ *Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata... operatiunile comerciale de vânzare-cumpărare a mărfurilor străine între diverși operatori din zona liberă sau portul liber sau între aceștia și alte persoane din afara zonei libere sau a portului liber*”.

Totodata, conform art. 126 alin.(4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal: “*Operatiunile impozabile pot fi:*

a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la art. 140;” și

Art. 140 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal: “Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.”

În ceea ce privește încadrarea locației *Incinta 1- Zona Libera C*, respectiv dacă aceasta se regăsește într-o zonă liberă sau port liber, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr./01.08.2007 (anexa nr.) și adresele de revenire: nr./12.09.2007 (anexa nr.), respectiv nr./31.10.2007 (anexa nr.) a solicitat Companiei Naționale A P M - SA C precizări “*dacă în perioada noiembrie 2004 – aprilie 2007 locația Incinta 1- Zona liberă C se regăsește într-o zonă liberă sau port liber aflate în administrarea Companiei Naționale A P M C- SA*”

Prin adresa nr./15.11.2007 (anexa nr.) înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr./03.12.2007, iar la Activitatea de Inspectie Fiscală sub nr./06.12.2007 cu privire la aspectele solicitate prin adresele mai sus menționate se rețin următoarele:

- *în anul 2004 această suprafață era în patrimoniul Administrației Zonelor Libere C și B, în conformitate cu prevederile Legii nr. 84/1992, coroborat cu prevederile HG nr. 410/1993 privind înființarea A Zonelor Libere C și B, având regim de zonă liberă;*
- *urmare aplicării Legii nr. 342/2004, Administrația Zonelor Libere C și B a fost trecută la Compania Națională A P M SA C devenind sucursala a acesteia. Tot prin aceeași lege se arată că suprafețele de teren pentru care nu sunt încheiate contracte de concesiune, au fost trecute în administrarea Ministerului Transporturilor și în concesiunea directă către Compania Națională A P M SA C. Conform prevederilor art. 2, alin.5) din Legea nr. 342/2004, pe aceste suprafețe de teren au fost instituite măsurile pentru facilitarea exploatarei porturilor, în condițiile OG nr. 131/2000.*
- *Prin HG nr. 1908/22.12.2006 a fost extins teritoriul din zonă liberă asupra portului C. Astfel, suprafața ce face obiectului contractului de închiriere încheiat cu SC E SA a trecut din nou în regim de zonă liberă.*
- *Din momentul intrării în vigoare a Legii nr. 342/2004(14 octombrie 2004), suprafața de ... mp ce a făcut obiectul contractului de închiriere a ieșit din regimul de zonă liberă, intrând sub incidența OG nr. 131/2000.*
- *Odată cu apariția HG nr. 1908/22.12.2006 suprafața de ... mp aflată în folosința SC E SA a intrat din nou în regim de zonă liberă.*

Din adresa mai sus mentionata a Companiei Nationale A P M - SA C nu rezulta data de la care zona sau portul respectiv au devenit libere in vederea aplicarii facilitatilor prevazute de legislatia in vigoare pentru SC E SA.

Totodata, art.1, alin.2) din HG nr. 547/2002 privind instituirea in Portul Constanta, aflat in administrarea Companiei Nationale A P M SA C, a masurilor pentru facilitarea exploatarii porturilor, publicata in Monitorul Oficial nr. 400/11.06.2002, prevede:

„Art.1 (2) Măsurile prevăzute la alin. (1) se aplică în zona din port având suprafața de 35.958.783 mp, conform planului cadastral prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.”

Zona libera C nu este inclusa in suprafata de 35.958.783 mp, avand in vedere faptul ca la momentul publicarii HG nr. 547/2002, suprafata Zonei Libere era in patrimoniul A Z L C si B, in conformitate cu prevederile Legii nr. 84/1992, coroborat cu prevederile HG nr. 410/1993 privind infiintarea Administratiei Zonelor Libere C si B, avand regim de zona libera.

Potrivit art.2, alin.5) din Legea nr. 342/2004, *“pe suprafetele aferente bunurilor din domeniul public al statului, Compania Nationala “ Administratia Porturilor Maritime” – SA Constanta va institui masurile pentru facilitarea exploatarii porturilor, in conditiile prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 131/2000 privind instituirea unor masuri pentru facilitarea exploatarii porturilor, republicata care se aproba prin ordin al Ministrului Transporturilor, constructiilor si turismului.”*

In cadrul Companiei Nationale “ A P Maritime “SA C, conform HG nr. 547/2002 “ privind instituirea in Portul C, aflat in administrarea Companiei Nationale Administratia Porturilor Maritime “ SA C, a masurilor pentru facilitarea exploatarii porturilor, masurile prevazute pentru facilitarea exploatarii porturilor prevazute in OG nr. 131/2000 republicata, se aplica in zona de port avand suprafata de 35.958.783 mp, conform planului cadastral prevazut in anexa la HG nr. 547/2000.

Conform HG nr. 168/03.02.2006, pentru modificarea si completarea HG nr. 547/2002, masurile de facilitarea exploatarii porturilor se aplica in zona din portul Maritim C avand suprafata de mp. (fata de 35.958.783 mp. prevazut in planul cadastral din anexa la HG nr. 547/2002, initiala), conform planului cadastral prevazut in anexa la HG nr. 168/03.02.2006, in incinta caruia se gaseste si suprafata pe care isi desfasoara activitatea SC E SA, asa cum rezulta din procesele verbale de folosinta, anexa nr. din dosar, pentru perioada ianuarie – iunie 2005, fapt care stabileste ca abia de la aparitia HG nr. 168/03.02.2006 suprafata de teren pe care societatea a functionat este inclusa in portul liber C.

Cu adresa nr./26.02.2008 inregistrata la Agentia Nationala de Adminstrare Fiscala sub nr. /28.02.2008, societatea contestatoare SC E

SA a depus in sustinerea cauzei adresa nr. .../21.02.2008 emisa de Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara C, documentatia cadastrala si planul de incadrare zona .

Prin adresa nr./17.03.2008, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr./19.03.2008, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspectie Fiscala, a comunicat punctul de vedere fata de documentele depuse de SC E SA in sustinerea contestatiei, precizand:

-din documentele suplimentare depuse de SC E SA in sustinerea contestatiei nu rezulta faptul ca societatea a functionat in suprafata demp, prevazute de HG nr. 547/30.05.2002, publicata in Monitorul Oficial nr. 400/11.06.2002, pe care se aplicau masurile pentru facilitarea exploatarii porturilor prevazute de OG nr. 131/2000 republicata, societatea functionand in Zona Libera C, care nu era inclusa in suprafata de mp;

- de asemenea prin adresa nr./21.02.2008 emisa de Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara C si depusa in sustinerea contestatiei de SC E SA , rezulta ca prin OG nr. 168/03.02.2006 pentru modificarea si completarea HG nr. 547/2002 publicata in Monitorul Oficial nr. 150/2006 se extind masurile pentru facilitarea exploatarii porturilor in Portul Maritim Ca pe suprafata de mp, suprafata care include si suprafata Zonei Libere C si B.

Totodata prin adresa de mai sus se mentioneaza ca *deficientele constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.12.2007 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, au rezultat din verificarea perioadei 01.01.2005 –30.06.2005, deci anterior publicarii HG. Nr. 168/2006.*

Referitor la argumentul constetatoarei potrivit caruia “ facilitatile prevazute de OG nr. 131/2000 se aplica pe intreg teritoriul aflat in limitele portului, asa cum sunt stabilite prin planurile cadastrale” se retine: conform prevederilor art.12 din OG nr. 131/2000: *“Prevederile art. 2 - 11 se aplică în limitele porturilor prevăzute la art. 1 alin. (2), stabilite prin planurile cadastrale, aprobate de Ministerul Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței potrivit legii, cu excepția, după caz, a perimetrelor zonelor libere, aflate în limitele porturilor, instituite și organizate potrivit prevederilor Legii nr. 84/1992 privind regimul zonelor libere.”*

In speta, prin HG nr. 547/2002 privind instituirea in portul C, aflat in administrarea Companiei Nationale “A P M C” SA se aplica masurile pentru facilitarea exploatarii porturilor, in zona de port avand suprafata de mp si nu pe intreg teritoriul aflat in limitele portului asa cum sustine contestatoarea.

De altfel, Zona Libera C nu este cuprinsa in aceasta suprafata, avand in vedere faptul ca la momentul publicarii HG nr. 547/2002, suprafata Zonei Libere era in patrimoniul Administratiei Zonelor Libere C si B, in conformitate cu prevederile Legii nr. 84/1992, coroborat cu prevederile HG nr. 410/1993

privind infiintarea Administratiei Zonelor libere C si B, avand regim de zona libera.

Fata de cele prezentate si din actele aflate la dosarul cauzei rezulta ca activitatea SC E SA in perioada ianuarie 2005 – iunie 2005 nu s-a desfasurat intr-o zona libera sau port liber fapt pentru care societatea a aplicat eronat prevederile art.144 alin,(1) lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, livrarea fiind o operatiune impozabila in sensul art. 126 alin.(4) lit. a) din aceeași lege, pentru care se aplica cota de 19% prevazuta la art.140 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In consecinta, avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. E S.A. pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. E S.A. impotriva Deciziei de impunere pentru **suma totala de x lei** , reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata de plata;
- majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;