



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.386/26.10.2009

privind soluționarea contestației depusa de

S.C. T S.R.L.

Înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.xxxxxxxx

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale xx prin adresa nr.xxxxxx și înregistrată la ANAF sub nr. xxxxxxxx asupra contestației, formulată de **S.C. T S.R.L.**, prin Societatea civilă de avocați xxx și asociații cu împuternicire avocațială nr.xxxx, depusă la dosarul cauzei, cu domiciliul ales în localitatea C, împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației nr.xxxxx din data de 2x.0x.2009** emise în baza **Procesului verbal de control nr.xxx/x8.0x.2009** încheiate de reprezentanții Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale, prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **1xxxxx lei, reprezentând:**

- **7x.xxx lei – taxe vamale;**
- **3xx lei – comision vamal;**
- **2x.xxx lei – accize;**
- **3x.xxx lei – taxă pe valoarea adăugată**
- **4.xxx lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;**
- **xx lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;**
- **1.xxx lei – majorări de întârziere aferente accizelor;**
- **2.xxx lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Chiar și în raport de data emiterii **Deciziei pentru regularizarea situației nr.xxxx, respectiv 2x.0x.2009**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin 1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediațată către Direcția regională

pentru accize și operațiuni vamale în data de **x1.0x.2009** conform ștampilei aplicată pe plicul poștal aflat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 alin 1 și art. 209 alin. 2 lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se la poziția nr.xxxx în anexa I la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. T S.R.L.** .

I. Prin contestație, S.C. T S.R.L. aduce în susținere următoarele argumente:

Contestatoarea învederează că Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale a încheiat “ *de-alungul timpului* ” o serie de procese verbale de constatare care aratau o “ *presupusa incalcare* ” de către S.C. T S.R.L., a regimului comercializării de mărfuri în regim de duty-free în perioada iunie – august 200x, respectiv ar fi comercializat marfa, unor persoane care nu puteau face dovada că în ziua achiziționării acestor mărfuri, călătoreau înspre o destinație internațională, în punctul de trecere a frontierei M, încalcându-se prin acesta dispozițiile art.122 lit.c) din Codul vamal al României care se coroborează cu prevederile actelor normative relative la regimul duty – free.

Societatea arată că a contestat actele administrativ fiscale respectiv toate deciziile de regularizare emise în baza proceselor verbale de control iar aceste contestații au fost soluționate de Direcția generală de soluționare a contestațiilor în sensul punctului de vedere al contestatoarei, dispunând, “ *de fiecare dată* ” desființarea actelor emise de DRAOV și reanalizarea situației fiscale.

Contestatoarea arată că a reușit prin mijloace proprii să administreze probe din care a rezultat că “ *dintr-o listă cu cca. 250 de persoane despre care se afirma că nu au călătorit către o destinație internațională au mai rămas 154 de persoane, ca în final să se vorbească de 91 de persoane.* ”

Societatea învederează că, în ceea ce privește fondul cauzei, a respectat în integralitate normele care guvernează comercializarea de mărfuri în regimul de duty – free.

Contestatoarea invocă dispozițiile actelor normative în vigoare în perioada supusă controlului, respectiv prevederile OUG nr.104/2002 privind regimul vamal al mărfurilor comercializate în regim duty-free, Normele de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free aprobate prin O.M.F.P. nr. 1397/22.10.2002, precum și OUG

nr.105/2001 privind frontiera de stat a Romaniei si arata ca *“operatorii de duty – free nu au nici o competenta in ceea ce priveste controlul documentelor de trecere a frontierei, aceasta revenind in totalitate autoritatilor prevazute de lege* “.

Societatea arata ca *“ nu se poate sustine ca responsabilitatea ne revine in cazul comercializarii de produse unor persoane care nu apar in evidentele politiei de frontiera “* si sustine *“ca se poate discuta despre o eventuala neglijenta a acestei institutii în exercitarea propriilor atributii privind controlul la trecerea frontierei.”*

Contestatoarea arata ca *“ exista o prezumtie absoluta in ceea ce priveste calitatea de persoana aflata in destinatie internationala a persoanelor care intra intr-un magazin duty-free, prezumtie care decurge din împrejurarea că acesta este amplasat după punctul de trecere a frontierei, unde se presupune ca organele abilitate și-au facut datoria și au permis trecerea frontierei numai persoanelor care părăsesc țara.”*

Drept consecinta, societatea învederează că prin exercitarea controlului de către autoritațile competente la ieșirea din țară se conferă automat calitatea de persoana care călătorește cu destinație internațională.

II. Urmare masurilor impuse de organul de solutionare a contestatiilor din cadrul Direcției generale de soluționare a contestațiilor prin Decizia nr.xxx/x4.1x.2008, organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru accize și operațiuni vamale emis procesul verbal de control nr.xxxx/2x.0x.2009 și Decizia de regularizare a situatiei nr. xxxxx/2x.0x.2009.

Prin Decizia nr.xxx/2x.xx.2008 s-a dispus *“desfiintarea Deciziei de regularizare a situatiei nr.xxxx/1x.xx.2008,(...) urmand ca organele vamale, din cadrul Directiei regionale pentru accize si operatiuni vamale, sa procedeze la reanalizarea cauzei in sensul celor retinute in prezenta decizie ”.*

Drept urmare organele vamale au procedat la reverificarea activitatii de comercializare de tigarete in regim duty-free din perioada 01.0x.200x-31.0x.200x, desfasurata in Punctul de trecere a frontierei M – judetul xxxx de catre S.C. T S.R.L., în raport de noile date si documente puse la dispozitie in sustinerea contestatiei de aceasta.

În urma controlului s-a constatat că societatea a vândut, prin intermediul magazinului duty-free, mărfuri către persoane care nu călătoreau înspre o destinație internațională. Pe cale de consecință, organele de control vamal au stabilit, ca urmare a schimbării destinației declarate de societate la momentul

antrepozitării, obligații suplimentare de plată în sarcina contestatoarei, în sumă totală de **1xx.xxx lei, reprezentând:**

- **7x.xxx lei – taxe vamale;**
- **xxx lei – comision vamal;**
- **2x.xxx lei – accize;**
- **3x.xxx lei – taxă pe valoarea adăugată**
- **4.xxx lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;**
- **xx lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;**
- **1.xxx lei – majorări de întârziere aferente accizelor;**
- **2.xxx lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

III.Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă organele vamale au stabilit în mod legal diferențe de drepturi vamale în sarcina societății contestatoare în condițiile în care aceasta a comercializat mărfuri în regim de duty - free către persoane care, la momentul cumpărării mărfurilor nu călătoreau spre o destinație internațională, astfel cum rezultă din evidențele poliției de frontieră.

În fapt, organele de control vamal au procedat la reverificarea situației persoanelor, care au cumpărat mărfuri în regim de duty-free de la societatea contestatoare, aflate în evidența Direcției poliției de frontieră xxx ca ieșite din țară în perioada 01.0x.200x-x1.0x.200x, în baza măsurilor dispuse de organul de soluționare prin Decizia de soluționare a contestației nr. xxx/ x4.1x.2008.

Prin Decizia nr.xxx/x4.1x.2008, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a dispus organelor vamale să reanalizeze situația tuturor persoanelor care în perioada verificată au cumpărat mărfuri în regim duty-free de la societatea contestatoare.

Pe cale de consecință, Direcția regională vamală a solicitat noi informații Direcției Poliției de Frontieră xxxx cu privire la persoanele care, în perioada supusa controlului, au tranzitat frontiera de stat.

Urmare solicitării, Direcția poliției de frontieră xxxx, cu adresa nr.1xxxxx/x0.0x.2009, a transmis organelor de control vamal o situație

cuprinzând un număr de 154 de poziții cu persoane - cumpărători de țigarete care au tranzitat sau nu frontiera de stat.

Din analiza comparativă, efectuată de organele de control vamal, a situației cuprinzând cumpărătorii de țigări cu situația persoanelor aflate în evidența poliției de frontieră xxxxx, ca ieșite din țară în perioada avută în vedere, a rezultat că la un **număr de 91 de poziții există neconcordanțe** între datele din bonurile fiscale cu cele aflate în baza de date ale poliției de frontieră.

Prin actul de control nr.xxxx/2x.0x.2009 încheiat de reprezentanții Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale xxxxxx, **întocmit urmare desființării și contestat în prezenta cauză, organele de control vamal, urmare analizei comparative efectuate, sus amintite , au evidențiat pozițiile din situația poliției de frontieră cu persoanele care nu figurează ca ieșite din țară la datele înscrise în bonurile de vânzare sau figurează la alte date decât cele înscrise în documentele fiscale, drept pentru care au recalculat obligațiile suplimentare în sarcina societății.**

În drept, dispozițiile Ordinului nr. 1397 din 22 octombrie 2002 pentru aprobarea Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free în vigoare pe perioada supusa verificării prevad la pct.13 din Anexa 1 la Normele " *Justificarea vânzărilor de mărfuri prin magazinele duty-free se face prin bonuri fiscale sau prin facturi.*

Bonurile fiscale vor conține următoarele date:

- *denumirea persoanei juridice autorizate, sediul acesteia și codul fiscal;*
- *numărul bonului fiscal (numerele se dau în ordine crescătoare);*
- *identitatea cumpărătorului: numele și prenumele, felul și numărul*

documentului de trecere a frontierei de stat;

- *numărul cursei, în cazul transportului aerian;*
- *felul bunului vândut;*
- *unitatea de măsură;*
- *cantitatea;*
- *valoarea unitară și totală;*
- *data vânzării.*

Facturile vor fi utilizate pentru produse de folosință îndelungată, cum ar fi: aparatură foto, aparatură electronică, aparatură electrocasnică etc. Pe lângă informațiile conținute în bonurile fiscale facturile vor evidenția în plus marca, tipul, seriile produselor vândute, precum și alte elemente cerute de reglementările în vigoare.

Din verificarile efectuate privind intrările și ieșirile de persoane fizice în/din țară prin punctul de frontieră xxxx în perioada verificată au fost identificate trei situații:

1) persoane fizice care au cumpărat marfuri în valută din magazinul duty free cu ocazia ieșirii din țară, ale caror date de ieșire din țară corespund cu datele din bonurile fiscale;

2) persoane fizice care au cumpărat marfuri în valută din magazinul duty free cu ocazia ieșirii din țară, ale caror date de ieșire din țară nu corespund cu datele din bonurile fiscale;

3) persoane fizice care au declarat că nu au trecut, la data și ora trecută în bonurile de vânzare prin punctul de frontieră xxxx.

Se retine ca, pentru persoanele de la punctul 1), organele vamale nu au stabilit diferențe de drepturi vamale întrucât a existat o corespondență între persoanele care au cumpărat produse din magazinul duty - free și cele care au părăsit țara, în conformitate cu evidențele poliției de frontieră.

Situațiile constatate la punctele 2) și 3), mai sus menționate, intra sub incidența prevederilor pct.18 din Ordinul nr.1397 din 22 octombrie 2002 pentru aprobarea Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free în vigoare pe perioada supusă verificării, care prevăd:

"Magazinele duty-free au obligația să efectueze controlul zilnic al intrărilor și ieșirilor de mărfuri, iar rezultatele vor fi consemnate într-un registru sigilat de biroul vamal.

Lunar magazinele vor remite biroului vamal un borderou în care sunt trecute, cantitativ și valoric, următoarele date:

- stocul inițial;
- intrările;
- ieșirile;
- distrugerile de mărfuri;
- stocul final.

Titularul autorizației de funcționare în regim duty-free este răspunzător de plata tuturor taxelor prevăzute de lege pentru orice marfă care se constată că lipsește la inventar sau că a fost sustrasă din magazin."

Totodată, prevederile Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim "duty - free" aprobate prin OMFP 1397/2002 definesc părțile în cadrul unei activități de duty-free astfel:

- **Punctul 1, lit. a) magazine duty-free - depozite autorizate de Ministerul Economiei și Finanțelor, amplasate numai pe partea dreaptă a**

sensului de ieșire din țară, în punctele de trecere a frontierei de stat a României, care reprezintă și frontiera externă a Uniunii Europene, terestre, navale și în aeroporturile internaționale în care se vând mărfuri comunitare și/sau necomunitare, cu amănuntul, în valută, persoanelor care călătoresc, având ca destinație o țară terță;

- Punctul 1, lit. e) cumpărători - persoanele care călătoresc înspre o destinație internațională, precum și pasagerii și membrii echipajelor aeronavelor 3care efectuează curse în trafic extracomunitar. În cazul magazinelor duty-free diplomatice, noțiunea de cumpărător se referă la reprezentanțele diplomatice și personalul acestora.

În același sens, **se reține că**, organele de control vamal își bazează constatările pe datele din listele întocmite de Poliția de frontieră întrucât prin dispozițiile art. 21, lit. k) din O.U.G. nr. 104/2001 privind organizarea și funcționarea Poliției de Frontieră Română cu modificările și completările ulterioare **prevad ca atribuții:** " culege, stochează, prelucrează, valorifică și face schimb de date și informații, în condițiile stabilite de lege pentru Poliția Română, în scopul exercitării atribuțiilor legale, cu autoritățile publice interesate, pe bază de protocol, și cu organisme similare din alte state, pe baza înțelegerilor la care România este parte;"

De asemenea, în baza art.21 lit. c) a aceluiași act normativ din cadrul Secțiunii I-a " **Atribuțiile Poliției de Frontieră Română**" această instituție răspunde și " realizează controlul documentelor pentru trecerea frontierei de stat în punctele de trecere deschise traficului internațional, la intrarea în și la ieșirea din zonele libere, în punctele de mic trafic și treceri simplificate sau în alte locuri, după caz, potrivit legii;" .

Mai mult, față de situația constatată de organele de control vamal, pe baza documentelor puse la dispoziție de **Direcția poliției de frontieră xxxx, se reține că, societatea constatatoare nu a probat că datele furnizate de poliția de frontieră cu privire la persoanele care au tranzitat Punctul de trecere al frontierei xxxx nu ar fi reale, concluzia organelor de control potrivit căreia societatea a vândut mărfuri către persoanele care nu au călătorit înspre o destinație internațională nu este infirmată de documentele depuse la dosar.**

Astfel în contestația formulată de S.C. T S.R.L., soluționată prin Decizia nr.xxx/2x.1x.2008, a învederat existența unor neconcordanțe între evidența Direcției poliției de frontieră și evidența proprie, motiv pentru care organul de soluționare a dispus desființarea Deciziei pentru regularizarea situației nr.xxxxx/1x.10.200x emisă în baza procesului verbal de control nr.

xxxxx/1x.10.200x de catre Direcția Regională Vamală xxxxx - Serviciul Antifrauda Vamala și reanalizarea situației **persoanelor care în perioada verificată au calatorit înspre o destinație internațională, pentru aceeași perioadă și aceleași obligații vamale.**

Urmare reverificării se reține că, la un număr de 91 de poziții figurează persoane cumpărători, dar care nu figurează ca ieșite din țară la datele înscrise în bonurile de vânzare.

În consecință, pentru mărfurile vândute în regim de duty-free unor persoane care NU au călătorit spre o destinație internațională, momentul nașterii datoriei vamale a fost momentul în care s-a lichidat regimul suspensiv de antrepozitare, prin import definitiv, la depunerea și înregistrarea declarațiilor vamale de import.

În concluzie, în mod legal organele de control vamal au calculat obligații vamale în sarcina S.C. T S.R.L., în suma totală de 1xx.xxx lei, reprezentând:

- 7x.xxx lei – taxe vamale;
- xxx lei – comision vamal;
- 2x.xxx lei – accize;
- 3x.xxx lei – taxă pe valoarea adăugată
- 4.xxx lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- xx lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- 1.xxx lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- 2.xxx lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

argumentele contestatoarei nefiind de natură să infirme constatările organelor de control.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul pct.13 din Ordinul nr. 1397 din 22 octombrie 2002 pentru aprobarea Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free, art. 21, lit.c, lit.k) din O.U.G. nr. 104/2001 privind organizarea și funcționarea Poliției de Frontiera Română cu modificările și completările ulterioare art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 12.7 și 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, coroborate cu art.206, art.207, 209 din O.G.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

Decide :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. T S.R.L., împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr.xxxxx din data de 2x.0x.2009 emise în baza Procesului verbal de control nr.xxxxx/2x.0x.2009 pentru suma totală de 1xx.xxx lei, reprezentând:

- 7x.xxx lei – taxe vamale;
- 3xx lei – comision vamal;
- 2x.xxx lei – accize;
- 3x.xxx lei – taxă pe valoarea adăugată
- 4.xxx lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- xx lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- 1.xxx lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- 2.xxx lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel xxxxx sau Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL