

ROMANIA  
TRIBUNALUL XXXX  
SECȚIA COMERCIALĂ ȘI DE  
CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL  
DOSAR NR. 1284/1 08/2007

Operator xxxx

SENTINȚA CIVILA NR. 1002  
Ședința publică din data de 10 aprilie 2007 -

Președinte xxxxx

S-a luat în examinare acțiune a în contencios administrativ exercitată de reclamanta SC Xxxx SRL împotriva pârâtelor Direcția Regională Vamală Xxxx, Autoritatea Națională a Vămilelor București prin Direcția Regională Vamală xxxxx și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Xxxx, pentru anularea procesului verbal de control nr. xxxx 07 noiembrie 2006 și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare emise de Direcția Regională Vamală Xxxx și a Deciziei nr. xxxx ianuarie 2007, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului . Xxxx și obligarea pârâtei Direcția Regională Vamală xxxxx la restituirea sumei totale de xxx lei reprezentând drepturi vamale împreună cu majorările de întârziere

La apelul nominal se prezintă reprezentantul reclamantei avocat xxxx din Baroul Xxxx și reprezentanta pârâtei Direcția Generală a Finanțelor publice a Județului Xxxx consilier juridic, xxxx , lipsă fiind pârătele Direcția Regională Vamală Xxxx, Autoritatea Națională a Vămilelor București și Direcția Regională Vamală xxxxx, Procedura de citare este legal indeplinită.

Acțiunea este legal timbrată cu xx lei taxă judiciară de timbru și xxx lei timbru judiciar.

S-a făcut referatul cauzei după care, nemaifiind formulate alte cereri și necesare alte probe, instanța declară terminată faza probatorie și acordă cuvântul în susținerea acțiunii.

Reprezentantul reclamantei solicită admiterea acțiunii astfel cum a fost formulată, în sensul anulării procesului verbal de control nr. xxxx/7 noiembrie 2006 și a celor două decizii, precum și la restituirea sumei de xxxx lei reprezentând drepturi vamale și la cheltuieli de judecată, pentru motivele arătate în acțiune, având în vedere că reclamanta nu avea posibilitatea, competența și dreptul de a verifica în pașaportul cumpărătorilor dacă au intrat sau dacă au ieșit din țară, pentru că magazinul Duty -Free se găsește în afara granițelor-țării.

Reprezentantul pârâtei Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Xxxx solicită respingerea acțiunii și menținerea deciziei și a actelor vamale emise, pentru motivele arătate în întâmpinare.

#### TRIBUNALUL

Constată că prin cererea înregistrată la această instanță la data de 14 martie 2007 reclamanta SC Xxxx SRL, a chemat în judecată, pe calea contencios- pârătele Direcția Regională Vamală Xxxx, Autoritatea Națională a Vămilelor București prin Direcția Regională Vamală xxxxx Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Xxxx, solicitând anularea

procesului verbal de control nr. xxxx/7 noiembrie 2006 și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare emise de Direcția Regională Vamală Xxx și a Deciziei xxx/22 ianuarie 2007, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Xxx și obligarea părții Direcția Regională Vamală xxxxx la restituirea sumei totale de xxxxx lei reprezentând drepturi vamale împreună cu majorările de întârziere; cu cheltuieli de judecată.

În motivarea acțiunii, reclamanta arată că prin procesul verbal de control arătate în cele ce preced, părțile Direcția Regională Vamală Xxx a stabilit în sarcina sa obligații, cu titluri de drepturi vamale și majorări de întârziere, în sumă de xxxx lei pentru motivul că persoanele fizice care figurau înregistrate, în calitate de cumpărător în bonurile fiscale eliberate de magazinul său Duty Free din PCTF xxxxx, nu au fost găsite în situația IJPF privind ieșirile din țară, dar au fost găsite în situațiile acestora privind intrările în țară în lunile iunie - august 2006.

Astfel, greșit organele de control au considerat că reclamanta ar fi încălcat prevederile art. 112 lit. c și art. 226 alin. 1 lit. a din Codul vamal al României și ale art. 1 lit. a și e din Normele de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor prin astfel de magazine, aprobate prin OMF nr. 1397/ 2002 și ale OUG nr. 104/2004, în sensul că a vândut mărfuri unor persoane care intrau în țară, având în vedere că societatea nu avea posibilitatea, competența și dreptul de a verifica în pașapoartele cumpărătorilor dacă aceștia au intrat sau ieșit din țară și dacă călătoresc sau nu spre o destinație internațională.

Contestația sa împotriva măsurilor dispuse prin procesul verbal a fost respinsă nejustificat de Direcția Generală a Finanțelor Publice Xxx prin Decizia nr. xxxx/22 ianuarie 2007

Prin întâmpinări Direcția Regională Vamală xxx în. nume propriu și -în reprezentarea Autoritatea Națională a Vămile București și Direcția Generală a Finanțelor Publice Xxx au solicitat respingerea acțiunii, cu motivarea că petent a încălcat dispozițiile legale arătate, vânzând mărfuri unor persoane fizice evidențiate în bonurile fiscale, care au intrat în țară, deși magazinul petentei avea obligația să vândă astfel de mărfuri numai persoanelor care călătoresc înspre o destinație internațională, încălcând astfel prevederile art. 122 lit. e din Codul vamal al României, pentru că nu a respectat condițiile stabilite prin autorizația emisă de Ministerul Finanțelor Publice.

Examinând acțiunea reclamantei, din actele și lucrările dosarului instanța reține în fapt că în urma controlului efectuat în perioada 14 septembrie - 2 octombrie 2006 și 31 octombrie - 7 noiembrie 2006 de

către inspectori de specialitate din cadrul Direcția Regională Vamală Xxxx, cu privire la respectarea legislației vamale de către magazinul Duty Free, situat în PTF xxxx , aparținând reclamantei SC Xxxx SRL din xxxx s-a constatat că aceasta a vândut mărfuri unor persoane fizice care au fost evidențiate în bonurile fiscale ca având calitatea de cumpărător, care au fost găsite în evidențele IPJF xxx ca fiind intrate în țară în ziua cumpărării mărfurilor și nu ieșite.

Potrivit dispozițiilor OMF nr. 1397/2003, privind Normele de organizare, funcționare și control vamal a activității de comercializare a mărfurilor în regim de Duty Free magazinul reclamantei a fost autorizat de către Ministerul Finanțelor Publice (f.34) să vândă mărfuri cu amănuntul în valută, persoanelor care călătoresc înspre o destinație internațională.

Prin vânzarea unor astfel de mărfuri unor cumpărători care au intrat în țară, SC Xxxx SRL a încălcat prevederile art. 122 lit. c din Codul vamal al României și art. 1 lit. a și e din Normele arătate în cele ce preced, pentru că nu a respectat condițiile stabilite în autorizație, precum și cele ale art) 04 din Legea nr. 141/1997 , în vigoare la data respectivă, pentru încălcarea obligației privind îndeplinirea condițiilor de organizare și funcționare a antrepozitului fiscal aprobat.

Susținerile reclamantei că nu avea posibilitatea , nici competența și nici dreptul de a verifica pașaportul cumpărătorului, pentru a vedea dacă au intrat sau au ieșit din țară și dacă ei călătoresc sau nu spre o destinație internațională, sunt neîntemeiate, fiind evident că nu există dispoziții legale care să-i interzică acest lucru, având în vedere că pașaportul era singurul act prin care persoanele respective puteau dovedi dacă intră sau ies din țară.

Astfel, corect și legal organele de control au calculat în sarcina reclamantei drepturi vamale suplimentare în sumă de xxxx lei și majorări de întârziere aferente acestei sume în sumă de xxxx lei, pentru vânzarea unor astfel de produse la punctul său de lucru, unor persoane care au intrat în țară.

Pentru aceste considerente, având în vedere prevederile art. 186 Alin. 1 Cod procedură fiscală, instanța va respinge acțiune a reclamantei pentru anularea acestor acte și restituirea sumei de xxxx lei reprezentând drepturi vamale și majorări de. întârziere.

Văzând că nu s-au solicitat cheltuieli de judecată.

PENTRU ACESTE MOTIVE

ÎN NUMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE

Respinge acțiunea în contencios fiscal exercitată de reclamanta SC xxxx SRL , cu sediul în Xxxx, B-du xxxx nr. xx, Jud. xxx împotriva pârâtelor Direcția Regională Vamală Xxxx, cu sediul în Xxxx, str. xxxx nr. xxx , Jud. xxx, Autoritatea Națională a Vănilor București, cu sediul în București, str. xxxx, nr. xxx, sector xx, Direcția Regională Vamală xxxx, cu sediul în xxx, str. xxxx nr. xx, bl. xxx, Jud. xxxx și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Xxxx, cu sediul în Xxxx, B-dul xxxx nr. xxx, Jud. xxxx, pentru anularea Procesului verb al de control nr. xxxx/7 noiembrie 2006 și a Deciziei nr. xxxx emisă de Direcția Regională Vamală Xxxx și Decizia nr. xxx/22 ianuarie 2007 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Xxxx și obligarea pârâtei Direcția Regională Vamală xxxx la restituirea sumei de xxx lei.

Fără cheltuieli de judecată.

Definitivă.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la data comunicării  
Pronunțată azi xxxxxx, în ședință publică.