

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala Craiova asupra contestatiei formulate de **SC X SRL**

SC X SRL a formulat contestatie împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Regionala Vamala Craiova.

Suma totala contestata este în cuantum de **xxxxx lei** reprezentând:

- **xxxxx lei** - diferente de drepturi vamale de import suplimentare
- **xxxx lei** - dobanzi/majorari de întârziere aferente diferentelor vamale

Contestatia a fost formulata si semnata prin Avocat. SC X SRL a depus imputernicirea avocatiala, in original, in conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat coroborat cu pct. 2.2 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 176, si art. 177 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

I SC AVA TOUR SRL formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Regionala Vamala Craiova, in motivarea contestatiei aratand urmatoarele:

- prin Decizia emisa de Directia Regionala Vamala Craiova s-au stabilit obligatii cu titlu de drepturi vamale si majorari de inatrziere in suma de xxxxx lei pentru motivul ca „ persoanele fizice care figureaza inregistrate in bonurile fiscale ca si cumparatori nu se regasesc in evidenta IPJF Timis pentru lunile iunie, iulie si august 2006 ca iesite din tara si de asemenea pentru ca situatia IJPF privind iesirile din tara, dar gasite in situatia IJPF privind intrarile in tara in lunile iunie-iulie- august 2006”, astfel ca au fost incalcate prevederile art.122 lit.c din Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr.86/2006 si prevedele art.1 lit.a si e sin Normele de organizare, functionare si control vamal al activitatii de comercializare a marfurilor in regim duty-free aprobate prin OMF nr.1397/2002.

- societatea petenta considera ca prin magazinul Duty-Free din PCTF nu a incalcat niciuna dintre dispozitiile legale mentionate in procesul verbal de control si ca si-a indeplinit obligatiile prevazute in autorizatia de Duty-Free aratand ca : „, cu ocazia vanzarilor de marfuri cu amanuntul s-au eliberat bonuri fiscale in care erau prevazute numele si prenumele cumparatorului, numărul de pasaport, ora si data emiterii bonurilor fiscale precum si celelalte date care erau obligatorii a fi mentionate in aceste bonuri fiscale conform OMF 1397/2002. ”

- de asemenea societatea petenta a aratat ca „, nu avea posibilitatea, competenta si nici dreptul de a verifica in pasaportul cumparatorilor daca au intrat sau daca au iesit din tara destinatia lor, daca ei calatoresc inspre o destinatie internationala sau nu si cu atât mai mult daca au fost inregistrati sau nu in evidentele IJPF Timis, deoarece magazinul Duty-Free se gaseste in afara granitelor tarii ”

In concluzie, societatea petenta considera ca in mod gresit s-au calculat in sarcina sa taxe vamale pentru produsele vandute persoanelor care nu sunt inregistrate ca iesite din tara la IJPF Timis.

II. Organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova au efectuat controlul avand ca obiectiv respectarea legislatiei vamale la magazinul duty-free de la Punctul de Trecere a Frontierei, apartinand SC X SRL

In urma controlului efectuat, autoritatea vamala a constatat ca societatea SC X SRL a vandut marfuri persoanelor fizice evidentiata in bonurile fiscale ca si cumparatori negasite pe sensul de iesire din tara dar regasite pe sensul de intrare in tara, societatea incalcand prevederile art.122 lit.c din Codul vamal al României si a art.1 lit.a si lit.e din Normele de organizare functionare si control vamal al activitatii de comercializare a marfurilor in regim duty-free, aprobate prin OMF nr.1397/2002.

Astfel ca, in conformitate cu art.144 alin.1 lit.b din Codul Vamal al României, aprobat prin Legea nr.141/1997 respectiv a art.226 alin.1 lit.a din Vamal al României, aprobat prin Legea nr.86/2006 in sarcina societatii petente s-au stabilit drepturi vamale de import suplimentare in suma de xxxxx lei plus majorari de intarziere aferente in suma de xxxx lei.

III. Luand în considerare constatarile organelor vamale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC X SRL.

In fapt, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova au efectuat controlul avand ca obiectiv respectarea legislatiei vamale la magazinul duty-free de la Punctul de Trecere a Frontierei, apartinand SC X SRL.

In urma controlului efectuat, autoritatea vamala a constatat ca societatea SC X SRL a vandut marfuri persoanelor fizice evidentiata in bonurile fiscale ca si cumparatori negasite pe sensul de iesire din tara dar regasite pe sensul de intrare in tara, considerand ca societatea a incalcat prevederile art.122 lit.c din Codul vamal al României si a art.1 lit.a si lit.e din Normele de organizare functionare si control vamal al activitatii de comercializare a marfurilor in regim duty-free, aprobate prin OMF nr.1397/2002. Astfel organele vamale au procedat la calcularea drepturilor vamale de import suplimentare in suma de xxxxx lei plus majorari de intarziere aferente in suma de xxxx lei, in baza art.144 alin.1 lit.b din Codul Vamal al României, aprobat prin Legea nr.141/1997 respectiv a art.226 alin.1 lit.a din Vamal al României, aprobat prin Legea nr.86/2006.

In drept, pentru perioada supusa verificarii, respectiv iunie – august 2006, sunt aplicabile urmatoarele acte normative:

Art.104 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României

“ **ART. 104**

Deținătorul antrepozitului vamal este administratorul și gestionarul mărfurilor depozitate în acesta și are, fata de autoritatea vamală, următoarele obligații:

a) sa îndeplinească condițiile de organizare și de funcționare a antrepozitului vamal, stabilite în aprobare;

b) sa asigure supravegherea mărfurilor, astfel încât sa nu fie posibila sustragerea acestora de sub controlul vamal;

c) sa respecte normele privind conservarea mărfurilor depozitate.

si respectiv art.122 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României:

ART. 122

Deținătorul antrepozitului vamal are, fata de autoritatea vamală, următoarele raspunderi:

a) sa asigure supravegherea mărfurilor, astfel încât sa nu fie posibila sustragerea acestora de sub controlul vamal;

b) sa îndeplinească obligațiile ce decurg din depozitarea mărfurilor aflate în regim de antrepozitare vamală;

c) sa respecte condițiile stabilite în autorizație.

Potrivit Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free aprobate prin OMF nr.1397/2003:

1. În înțelesul prezentelor norme, notiunile de mai jos se definesc astfel:

a) magazine duty-free - **depozite autorizate** de Ministerul Finanțelor Publice, amplasate numai pe partea dreapta a sensului de ieșire din țara, în punctele de control pentru trecerea frontierei de stat terestre și navale, **în care se vand mărfuri cu amănuntul, în valuta, provenite din import și/sau din producția interna, persoanelor care călătoresc înspre o destinație internaționala;**

[...]

e) **cumpărători - persoanele care călătoresc înspre o destinație internaționala, precum și pasagerii și membrii echipajelor aeronavelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri. În cazul magazinelor duty-free diplomatice noțiunea de cumpărător se referă la reprezentantele diplomatice și personalul acestora;**

In conformitate cu prevederile art. 144 alin.1 lit.b din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.141/1997 care prevede ca

(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

a) **neexecutarea unor obligații care rezulta din păstrarea mărfurilor în depozit temporar necesar, pentru care se datorează drepturi de import;**

b) **neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;**

c) **utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale.**

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c)", respectiv art.226 alin.1 lit.a din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.86/2006 care prevede ca : "(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin:

a) **neîndeplinirea uneia dintre obligațiile care rezulta, în privinta mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate;**

b) **nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unor drepturi de import reduse sau zero, în funcție de destinația lor finala.**

(2) Dispozițiile alin. (1) se aplica numai când se stabilește ca iregularitățile prevăzute la lit. a) și b) nu au efecte semnificative asupra utilizării corecte a depozitarii temporare sau a regimului vamal avut în vedere.

(3) Datoria vamală se naște fie în momentul în care obligația a carei neexecutare generează datoria vamală încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauza, când se stabilește ulterior ca o condiție stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, în funcție de destinația finală a mărfurilor, nu a fost îndeplinită.”

Conform Autorizației de Duty-Free acordată societății SC X SRL , pentru punctul de lucru, autorizație depusă la dosarul cauzei cu adresa înregistrată la D.G.F.P a jud. Arad, societatea petenta a fost autorizată “ sa comercializeze marfuri în valută, în regim duty-free, cu respectarea prevederilor OUG nr.104/2002, privind regimul vamal al marfurilor comercializate în regim duty-free, aprobată prin Legea 132/2002 și a Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a marfurilor în regim duty-free ”

În Normele de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a marfurilor în regim duty-free aprobate prin OMF nr.1397/2002 se precizează că în magazinele duty-free se vând marfuri “ persoanelor care călătoresc înspre o destinație internațională ” respectiv calitatea de cumpărător o au doar “ persoanele care călătoresc înspre o destinație internațională, precum și pasagerii și membrii echipajelor aeronavelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri. ”

De asemenea, așa cum rezultă din constatările organelor vamale înscrise în procesul verbal conform fișei postului pentru angajații magazinului duty-free, la punctul 6 “ Sarcina postului” paragraful 7.1 “ **vanzarea marfurilor cu amanuntul în valută este admisa doar persoanelor care călătoresc spre o destinație internațională**”

Față de cele mai sus prezentate se reține că societatea petenta prin vânzarea bunurilor către persoanele fizice evidențiate în bonurile fiscale ca și cumpărători, negasite pe sensul de ieșire din țară dar regasite pe sensul de intrare în țară nu a respectat condițiile stabilite prin autorizație în sensul că nu a vândut mărfuri cu amănuntul, în valută, persoanelor care călătoresc înspre o destinație internațională deși avea această obligație stabilită prin normele de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free aprobate prin OMF nr.1397/2003 precum și prin fișa postului pentru angajații magazinului duty-free, fiind încălcate astfel prevederile art. 122, lit.e) din Codul Vamal al României și art.1 lit. a) și e) din Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a marfurilor în regim duty-free.

Pe cale de consecință, organele vamale în mod corect și legal au calculat în sarcina societății petente drepturi vamale suplimentare în suma de xxxxx lei plus majorări de întârziere aferente în suma de xxxx lei, în baza art.144 alin.1 lit.b din Codul Vamal al României, aprobat prin Legea nr.141/1997 respectiv a art.226 alin.1 lit.a din Vamal al României, aprobat prin Legea nr.86/2006.

Referitor la motivațiile petentei din contestația formulată cu privire la faptul că societatea ” nu avea posibilitatea, competența și nici dreptul de a verifica în pasaportul cumpărătorilor dacă au intrat sau dacă au ieșit din țară, destinația lor, dacă ei călătoresc înspre o destinație internațională sau nu și cu atât mai mult dacă au fost înregistrați sau nu în evidențele IJPF Timis, deoarece magazinul Duty-Free se găsește în afara granițelor țării ” învederam că acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât așa cum recunoaște și contestatorul cu ocazia vânzării de marfuri cu amănuntul s-au eliberat bonuri fiscale în care au fost înscrise numele prenumele cumpărătorului precum și felul și numărul documentului de trecere a frontierei de stat, rezultând astfel ca petenta în vederea înscrierii în bonurile fiscale a unor informații reale și corecte în legătura cu felul și nr.

documentului de trecere a frontierei de stat, avea posibilitatea verificarii documentelor de trecere a frontierei de stat in legatura cu destinatia spre care calatoresc cumparatorii si prin urmare avea obligatia vanzarii marfurilor cu amanuntul in valuta doar persoanelor care calatoreau spre o destinatie internationala, in conditiile in care potrivit pct 13 din Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free aprobate prin OMF nr.1397/2003 ” *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. ” iar potrivit fisei postului pentru angajatii magazinului duty-free, este admisa vanzarea marfurilor cu amanuntul in valuta doar persoanelor care calatoresc spre o destinatie internationala.

Referitor la dobanzile aferente diferentelor de drepturi vamale calculate în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, se retine ca stabilirea de dobanzi aferente diferentelor de drepturi vamale suplimentare în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru capatul de cerere referitor la drepturile vamale de import în suma de xxxxx lei suplimentare stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, contestatia urmeaza a fi respinsa rezulta ca si pentru capatul de cerere reprezentând xxxx lei RON majorari de întârziere aferente reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestatia urmeaza a fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul art.104 si art. 144 alin.1 lit.b din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, republicat, art.122 si art.226 alin.1 lit.a din Codul Vamal al Romaniei din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, pct.1 lit.a) si e), pct.13 din Normele de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free aprobate prin OMF nr.1397/2003 coroborat cu art. 186 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de catre **SC X SRL** împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Regionala Vamala Craiova pentru suma totala de **xxxxx lei** reprezentând diferente de drepturi vamale de import suplimentare cu dobanzi aferente.

