

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 “.X/” S. A din .x/, inregistrata la Agentia Nationala de
Administrare Fiscala sub nr. 341.X/14.X/2006 si reinregistrata sub nr.
906707/19.X/2008

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala juridica prin adresa nr. .X/19.11.2007 cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de S.C “.X/” S. A din .x/, solutionare suspendata prin Decizia nr. .X/30.10.2006. Prin adresa sus mentionata, Directia generala juridica a comunicat sentinta civila nr.X/01.X/2007, pronuntata in dosarul nr. .X/2/2006 irevocabila prin decizia civila nr. .X/07.11.2007, pronuntata de I.C.C.J. - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal, prin care Curtea de Apel .x/ - Sectia a VIII - a Contencios Administrativ si Fiscal a admis in parte actiunea in sensul ca:

- a anulat decizia nr..X/30.10.2006, emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F.,
- a respins ca prematur formulat capatul de cerere privind anularea procesului verbal din data de 20.X/2006, emis de A.N.V. - Directia regionala vamala .x/.

Prin Ordonanta cu nr. 17/D/P/2007, Parchetul a dispus neinceperea urmaririi penale pentru comiterea infractiunii de contrabanda fata de XXX, administrator la S.C “.X/” S. A din .x/ si altii si disjungerea cauzei avand ca obiect infractiunile prev. de art. 9 pct. 1,lit. c din Legea nr. 241/2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale si art. 43 din Legea 82/1991 privind contabilitatea, precum si cele prevazute de art. 290 C.P. si art. 26 C.P. raportat la art. 9 pct. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

S.C “.X/” S. A din .x/, str. X, nr. X, sector 1, inregistrata la Registrul Comertului nr. J40/X/1994, CUI X, contesta procesul verbal de control nr..X/CUI/20.X/2006 incheiat de reprezentantii Directiei Regionale Vamale .x/ privind suma totala de **.X/ lei**, reprezentand:

- X/ lei - taxe vamale;
- X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente taxelor vamale -
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- X/ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- X/ lei - accize tutun;
- X/ lei -majorari de intarziere/dobanzi aferente accize tutun;
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente accize tutun;
- X/ lei - accize alcool;
- X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente accize alcool;
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente accize alcool;
- X/ lei - accize cafea;
- X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente accize cafea;
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente accize cafea.

Prin Decizia A.N.A.F.nr. .X/2006 s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Avand in vedere solutia instantei judecatoresti, irevocabila, Agentia Natinola de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor va relua procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de S.C “.X/” S. A din .x/, impotriva procesului verbal de control nr. nr..X/CUI/20.X/2006, emis de A.N.V. - Directia regionala vamala.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C “.X/” S. A din .x/.

I.Contestatoarea arata ca prin actul de control nr..X/2006, reprezentantii Directiei Regionale Vamale X au stabilit in sarcina S.C

“.X/” S. A .x/ suma de .X/ lei constand in taxe vamale, accize, t.v.a si accesorii aferente acestora.

S.C “.X/” S. A .x/ considera procesul verbal de control ca neintemeiat si nefondat intrucat informatiile furnizate de terti nu sunt de natura sa produca singure efecte fiscale in sarcina societatii daca nu sunt sustinute si de alte probe, respectiv inscrisuri, expertize, etc, invocand in acest sens dispozitiile art.49 si art.52 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatoarea motiveaza ca a respectat conditiile referitoare la comercializarea marfurilor in regim duty - free intrucat a emis pentru toate operatiunile comerciale realizate bunuri de casa si facturi, asa cum prevad dispozitiile pct.13 din Normele de organizare, functionare si control vamal al activitatii de comercializare a marfurilor in regim duty - free.

Privitor la afirmatia organelor de control vamal ca societatea ar fi comercializat bunuri catre alte persoane decat cele indicate in bonurile fiscale, contestatoarea arata ca obligatia societatii "subzista" numai cu privire la intelegerea cumparatorului de a prezenta pasaportul si de a consemna datele personale pe bonul fiscal emis de casa de marcat electronic.

Contestatoarea invoca dispozitiile art.126 coroborate cu cele ale art.142 si art.144 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata si completata sustinand ca taxa pe valoarea adaugata nu se aplica pentru bunurile importate destinate comercializarii in regim duty - free.

De asemenea, contestatoarea sustine ca nu este legala nici calcularea accizelor pentru produsele comercializate in magazinele duty - free, invocand art.178 alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

Fata de cele aratate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara procesului verbal de control ca netemeinic si nelegal.

II. Prin procesul verbal nr..X/CUI/20.X/2006 organele de control vamal au avut ca obiectiv verificarea marfurilor comercializate prin magazinul duty - free aflat in zona de supraveghere a biroului vamal Vama Veche - punct de lucru al S.C “.X/” S. A .x/.

Astfel, din verificarile efectuate asupra bonurilor fiscale care atesta felul si cantitatea marfurilor inscise in declaratiile vamale de import, emise in perioada 01.X/2005 - 30.X/2005 pentru marfurile

comercializate in regim duty - free si a evidentelor existente la Politia de Trecere Frontiera Vama Veche au rezultat urmatoarele aspecte:

Au fost emise bonuri fiscale corespunzatoare vanzarii unui numar de 50.207 cartoane tigarete pentru cumparatori care nu figureaza in evidentele Punctului de Trecere Frontiera Vama Veche ca fiind iesite din tara.

Cantitati mari de tigarete, respectiv 10.000 - 15.000 cartoane la o singura operatiune de antrepozitare, au fost vandute integral intr-un interval de maxim 3 zile de la data intrarii in magazin.

Unele bonuri fiscale nu sunt intocmite conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.28/1999, republicata si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1397/2002, necontinand elemente privind identitatea cumparatorului, respectiv numele si prenumele, felul si numarul documentului de trecere a frontierei de stat.

Organele de control vamal au constatat ca bonurile care au inscrise persoane ce nu au avut o destinatie internationala precum si bonurile care nu au mentionata identitatea cumparatorului nu pot sa fie cuprinse in centralizatorul bonurilor fiscale aferent declaratiilor vamale de import definitive pe luna septembrie.

Au fost comercializate marfuri in regim duty - free peste cantitatile destinate uzului personal, fiind incalcate dispozitiile pct.1 lit.e, lit.h precum si ale pct.9, pct.10 din Anexa 1 a Ordinului nr.1397/2002 emis de Ministerul Finantelor Publice.

Rolele jurnal nu cuprind date referitoare la ora emiterii, asa cum prevad dispozitiile art.4 alin.(1), alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata.

Organele de control vamal au constatat ca marfurile care nu au avut o destinatie internationala au beneficiat in mod eronat de facilitatile prevazute de art.1 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.104/05.X/2002 privind regimul vamal al marfurilor comercializate in regim de duty -free.

Pentru marfurile comercializate de S.C “.X/” S. A .x/ prin magazinul duty - free din raza de supraveghere a biroului vamal Vama Veche in perioada 01.X/2005 - 30.X/2005 persoanelor fizice care nu au avut o destinatie internationala si pentru marfurile care sunt inscrise pe bonurile care nu au mentionata identitatea cumparatorului, organele de control vamal au procedat la calcularea datoriei vamale in baza art.65, art.66, art.67 si art.144 alin.(1), lit.b) si lit.c) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Datoria vamala calculata pentru marfurile care au fost comercializate in perioada 01.X/2005 - 30.X/2005 fara respectarea

conditiilor aferente regimului duty-free este in suma totala de .X/ lei, reprezentand:

- .X/ lei - taxe vamale;
- .X/ lei - accize tutun;
- .X/ lei - accize alcool;
- .X/ lei - accize cafea;
- .X/ lei - taxa pe valoarea adaugata.

Pentru datoria vamala constatata au fost calculate pana la data de 20.X/2006 majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de X lei in conformitate cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Hotararii Guvernului nr.784/2005 si a Legii nr.210/2005.

Prin Procesul verbal de control nr. .X/20.X/2006, organele de control vamal au mentionat ca:

“ Datoria vamala a marfurilor comercializate persoanelor fizice care nu se regasesc in listele PCTF Vama Vache in luna septembrie 2005, se va calcula si scadea dupa caz, din datoria totala calculata in prezentul proces verbal, in functie de rezultatele verificarilor efectuate de Autoritatea de Frontiera din Bulgaria. “

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

1). **Referitor la exceptia ridicata de S.C “.X/” SA .x/** privind constatarea nulitatii actului administrativ fiscal, in speta, procesul verbal de control nr..X/2006 incheiat de reprezentatii Directiei Regionale Vamale .x/, prin invocarea art.106 si art.107 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se retin urmatoarele:

In conformitate cu dispozitiile pct.107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea, titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

[.....]

d) declaratia vamala pentru obligatiile de plata in vama;

e) documentul prin care se stabileste si se individualizeaza datoria vamala, inclusiv accesorii, potrivit legii [....]”.

Totodata, dispozitiile pct.5.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prevad:

*“Titluri de creanta privind datoria vamala pot fi: declaratia vamala in detaliu, chitanta vamala, **procesul - verbal prin care se stabileste si se individualizeaza datoria vamala, inclusiv accesoriile**, potrivit legii, precum si actul constatator, in masura in care nu s-a incheiat proces-verbal”.*

In temeiul dispozitiilor legale citate mai sus, se retine ca motivatia contestatoarei privind invocarea art.106 si art.107 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **nu se retine** in solutionarea favorabila a cauzei intrucat procesul verbal de control incheiat de reprezentatii Directiei Regionale Vamale X prin care se stabileste si se individualizeaza datoria vamala constituie titlul de creanta in materie vamala, iar procesul verbal incheiat de organele de inspectie fiscala reprezinta act premergator stabilirii obligatiilor fiscale prin decizia de impunere - act administrativ prevazut de art.83 din codul de procedura fiscala pentru stabilirea creantelor fiscale.

In consecinta, exceptia ridicata de S.C “.X/” SA .x/ privind nulitatea procesului verbal de control nr..X/2006 incheiat de reprezentatii Directiei Regionale Vamale .x/ va fi **respinsa ca neintemeiata**.

2). Referitor la suma de **.X/ lei** reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, accize si accesorii aferente,

Cauza supusa solutionarii este daca organele vamale au stabilit in mod legal diferente de drepturi vamale in sarcina societatii contestatoare in conditiile in care aceasta a comercializat marfuri in regim de duty - free catre persoane a caror situatie, la momentul cumpararii marfurilor nu corespundea cu situatia rezultata din evidentele politiei de frontiera.

In fapt, prin procesul verbal de control nr..X/CUI/20.X/2006 s-au stabilit in sarcina contestatoarei drepturi vamale in suma totala de **.X/ lei** reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, accize si accesorii aferente acestora pentru marfurile comercializate in perioada **01.X/2005 -30.X/2005** in regim duty -free in raza de supraveghere a biroului Vamal Vama Veche in

baza art.65, art.66, art.67 si art.144 alin.(1), lit.b) si lit.c) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Obiectul controlului l-a constituit verificarea marfurilor comercializate prin magazinul duty-free in perioada 01.01.2005-30.X/2005 si a avut ca obiective urmatoarele:

- justificarea vanzarilor de marfuri destinate uzului personal prin bonuri fiscale, conform art. 13 din O.M.F.P. nr. 1397/2002,
- controlul intrarilor si iesirilor consemnate in registrul sigilat de biroul vamal, conform art. 18 din O.M.F.P. nr. 1397/2002,
- verificarea cantitativa si valorica a borderourilor zilnice emise,
- verificarea evidentelor operative, contabile si fiscale, conform art. 22 din O.M.F.P. nr. 1397/2002, inclusiv cele pe suport informatic,
- respectarea regimului vamal de antrepozitare si a modului de incheiere a acestuia prin declaratii vamale de import sau export.

Documentele puse la dispozitie de reprezentantii societatii au constat in:

- role jurnal, numite " role martor ", in original,
- suluri de hartie(role) tiparita avand inregistrate unele date de tipul celor corespunzatoare bonurilor fiscale,
- note de intrare receptie, in original, corespunzatoare punctului de lucru in perioada supusa controlului,
- registre de evidenta intrare - iesire marfuri, ianuarie - septembrie.

Pentru acestea s-au intocmit procesele verbale de ridicare a documentelor nr. C/916/13.10.2005 si C/917/14.10.2005.

In drept, art. 12 din OUG nr. 104/2002 coroborat cu dispozitiile Ordinului nr. 1397 din 22 octombrie 2002 pentru aprobarea Normelor de organizare, functionare si control vamal al activitatii de comercializare a marfurilor în regim duty-free modificat prin Ordinul 869/2004 care prevede la pct.13 din Anexa 1 la Normele " *Justificarea vanzarilor de mărfuri prin magazinele duty-free se face prin bonuri fiscale sau prin facturi.*

Bonurile fiscale vor contine următoarele date:

- *denumirea persoanei juridice autorizate, sediul acesteia si codul fiscal;*
- *numarul bonului fiscal (numerele se dau in ordine crescatoare);*
- *identitatea cumparatorului: numele si prenumele, felul si numarul documentului de trecere a frontierei de stat;*

- numărul cursei, in cazul transportului aerian;
- felul bunului vandut;
- unitatea de masura;
- cantitatea;
- valoarea unitara si totala;
- data vanzarii.

Facturile vor fi utilizate pentru produse de folosință îndelungată, cum ar fi: aparatura foto, aparatura electronica, aparatura electrocasnica etc. Pe langa informatiile continute in bonurile fiscale facturile vor evidentia in plus marca, tipul, seriile produselor vandute, precum si alte elemente cerute de reglementarile in vigoare."

Referitor la faptul ca societatea considera ca neintemeiate si nefondate constatările organului de control vamal **se retine** ca:

- verificarile efectuate privind intrarile si iesirile de persoane fizice si mijloace de transport in/din tara prin punctul de frontiera Vama Veche in perioada 01.X.2005 - 30.X/2005 au scos in evidenta ca o parte din bonurile fiscale nu sunt intocmite conform prevederilor sus mentionate necontinand elemente privind identitatea cumparatorului, respectiv numele si prenumele, felul si numarul documentului de trecere a frontierei de stat.

- bonurile care au inscrise persoane ce nu au avut o destinatie internationala precum si bonurile care nu au mentionata identitatea cumparatorului nu pot sa fie cuprinse in centralizatorul bonurilor fiscale aferent declaratiilor vamale de import definitive pe luna septembrie, intrucat nu au datele de vanzare au fost comercializate marfuri catre persoane care nu au corespuns evidentei din baza de date a politiei de frontiera.

- din bonurile fiscale supuse controlului a rezultat ca un numar de 50.207 cartoane tigarete au fost vandute unor cumparatori care nu figureaza in evidentele Punctului de Trecere Frontiera Vama Veche ca fiind iesite din tara. Cantitati mari de tigarete, respectiv 10.000 - 15.000 cartoane la o singura operatiune de antrepozitare, au fost vandute integral intr-un interval de maxim 3 zile de la data intrarii in magazin.

Mai mult, societatea a prezentat copii ale unor liste de bonuri fiscale pe perioada verificata, fara a se preciza declaratiile vamale de import al caror obiect sunt marfurile vandute, conform art. 17 din O.M.F. 1397/2002 pentru aprobarea Normelor de organizare, functionare si control vamal al activitatii de comercializare a marfurilor in regim duty-free, cu modificarile ulterioare, care prevede:

" Pentru marfurile necomunitare provenite de la acelasi furnizor vandute in cursul unei luni in regim duty-free se depune lunar cate o singura declaratie vamala de reexport.

Pentru marfurile necomunitare provenite de la acelasi furnizor vandute in cursul unei luni prin magazinele duty-free diplomatice se depune lunar cate o singura declaratie vamala de punere in libera circulatie.

Pentru marfurile comunitare provenite de la acelasi furnizor vandute in regim duty-free in cursul unei luni, cu exceptia celor vandute prin magazinele duty-free diplomatice, se depune lunar cate o singura declaratie lunara de export.

Pentru marfurile comunitare purtatoare de accize provenite de la acelasi furnizor vandute in regim duty-free, in cursul unei luni, prin magazinele duty-free diplomatice, se depune lunar un raport de vanzare.

Declaratiile vamale de reexport, punere in libera circulatie si export se depun în primele 5 zile ale lunii pentru intreaga cantitate de marfuri vanduta in cursul lunii anterioare, la biroul vamal de control in a carui competenta functioneaza magazinul.

Raportul de vanzare se depune in primele 5 zile ale lunii pentru intreaga cantitate de marfuri vanduta in cursul lunii anterioare, la biroul vamal de control in competenta caruia functioneaza magazinul.

Declaratiile vamale si rapoartele de vanzare sunt insotite de o lista specificativa in care se evidentiaza numerele bonurilor fiscale si ale facturilor in baza carora au fost vandute marfurile ce fac obiectul acestora, precum si cantitatea si felul marfurilor inscrise pe fiecare bon fiscal si factura eliberate.

Documentele care atesta felul si cantitatea marfurilor comercializate in regim duty-free se pastreaza in copie sau original pe termen de 5 ani."

Totodata se retine ca societatea a prezentat lista declaratiilor vamale de antrepozit (REGIM IM 7) pe furnizori si facturi externe, pentru toate marfurile vandute prin magazinul duty-free, cuprinzand date referitoare la numarul si data declaratiilor vamale de antrepozit, numarul si data facturilor externe, fara elemente referitoare la cantitate si valoare. Acest fapt atrage dupa sine neconcordanțe in ceea ce priveste intrarile si iesirile din evidenta antrepozitului, intrucat evidenta intrarilor (regim IM 7) nu poate fi corelata cu evidenta intrarilor (regim IM 4) nefiind inregistrate si din punct de vedere cantitativ si valoric, in acest sens intrand sub incidenta prevederilor pct.18 din acelasi actul normativ mai sus invocat prin care:

" Magazinele duty-free au obligatia sa efectueze controlul zilnic al intrarilor si iesirilor de marfuri, iar rezultatele vor fi consemnate într-un registru sigilat de biroul vamal.

Lunar magazinele vor remite biroului vamal un borderou in care sunt trecute, cantitativ si valoric, urmatoarele date:

- stocul initial;
- intrarile;
- iesirile;
- distrugerile de marfuri;
- stocul final.

Titularul autorizatiei de functionare in regim duty-free este raspunzator de plata tuturor taxelor prevazute de lege pentru orice marfa care se constata ca lipseste la inventar sau ca a fost sustrasa din magazin."

Referitor la faptul ca organele vamale isi bazeaza constatările pe datele din listele întocmite de Politia de frontiera se retine ca dispozitiile art. 21, lit. k) din O.U.G. nr. 104/2001 privind organizarea si functionarea Politiei de Frontiera Romana cu modificarile si completarile ulterioare prevad ca atributii: " 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 se retine ca in baza art. 21 lit. c) a aceluiasi act normativ din cadrul Sectiunii I-a " Atributiile Politiei de Frontiera Romana" aceasta institutie raspunde si " 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;" .

Se retine ca s-au comercializat marfuri in regim duty - free peste cantitatile destinate uzului personal, fiind incalcate dispozitiile pct.1 lit.e, lit.h precum si ale pct.9, pct.10 din Anexa 1 a Ordinului nr.1397/2002 emis de Ministerul Finantelor Publice.

In acelasi sens se retine ca rolele jurnal nu cuprind date referitoare la ora emiterii, asa cum prevad dispozitiile art.4 alin.(1), alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata.

Se retine ca marfuri care nu au avut o destinatie internationala au beneficiat in mod eronat de facilitatile prevazute de art.1 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.104/05.X/2002

privind regimul vamal al marfurilor comercializate in regim de duty-free, care prevede ca : " *marfurile provenite din import, care se vand in valuta, potrivit legii, in regim de duty - free, prin magazinele autorizate, situate in punctele de de control pentru trecerea frontierei de stat, se scutesc de plata taxelor vamale.*"

In ceea ce priveste sustinerea societatii referitoare la faptul ca organele vamale " au prezentat ca marfurile comercializate nu s-au indreptata catre o destinatie internationala " si avand in vedere precizarea din procesul verbal contestat " *Datoria vamala a marfurilor comercializate persoanelor fizice care nu se regasesc in listele PCTF Vama Vache in luna septembrie 2005, se va calcula si scadea dupa caz, din datoria totala calculata in prezentul proces verbal, in functie de rezultatele verificarilor efectuate de Autoritatea de Frontiera din Bulgaria* ", cu adresa nr. 906707/04.X/2008, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat Directiei regionale pentru accize si operatiuni vamale .x/ sa comunice raspunsul Autoritatii de frontiera din Bulgaria.

Cu adresa nr.X/X/05.X/2008, Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale .x/ a comunicata ca urmare investigatiilor Politiei de frontiera din X, persoanele care apar pe bonurile fiscale emise de magazinul duty - free nu apar ca intrate in Bulgaria in datele inscrise pe bonuri, iar alte persoane³ nu au fost regasite in baza de date a politiei de frontiera din X.

In consecinta, organele vamale au precizat ca datoria vamala stabilita prin procesul verbal nr..X/CUI/20.X/2006 **a ramas nemodificat.**

In consecinta, se retine ca autoritatea vamala, in mod legal a stabilit, in sarcina S.C ".X/" SA .x/, in suma totala de .X/ lei, reprezentand taxe vamale in suma de .X/ lei, TVA in suma de .X/ lei, accize tutun in suma de .X/ lei, accize alcool in suma de .X/ lei, accize cafea in suma de .X/ lei si accesorii aferente in suma totala de X lei, reprezentand accesorii taxe vamale in suma de X lei, accesorii TVA in suma de X lei, accesorii accize tutun in suma de X lei, accesorii accize alcool in suma de X lei, accesorii accize cafea in suma de X lei, stabilita prin procesul verbal de control nr..X/CUI/20.X/2006 incheiat de reprezentantii Directiei Regionale Vamale .x/ privind suma totala de **.X/ lei**, reprezentand:

X/ lei - taxe vamale;

X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente taxelor vamale -

X/ lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;

X/ lei - taxa pe valoarea adaugata;

- X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- X/ lei - accize tutun;
- X/ lei -majorari de intarziere/dobanzi aferente accize tutun;
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente accize tutun;
- X/lei - accize alcool;
- X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente accize alcool;
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente accize alcool;
- X/ lei - accize cafea;
- X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente accize cafea;
- X/ lei - penalitati de intarziere aferente accize cafea.

Pentru considerentele retinute si in temeiul pct. 107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct.5.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, pct.13, pct.17, pct.18, din Anexa 1 la Normele la Ordinul nr. 1397 din 22 octombrie 2002 pentru aprobarea Normelor de organizare, functionare si control vamal al activitatii de comercializare a marfurilor in regim duty-free, art.4 alin.(1), alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, art.144 alin.(1), lit.b) si lit.c) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, sentinta civila nr. 667/01.X/2007, pronuntata in dosarul nr. .X/2/2006(irevocabila prin decizia civila nr. .X/07.11.2007, pronuntata de I.C.C.J. - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal), prin care Curtea de Apel .x/ - Sectia a VIII - a Contencios Administrativ si Fiscal, coraborate cu art. 206, art. 207 si art. 209 din Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C “.X/” S. A .x/ pentru suma totala de **.X/ lei**, reprezentand:

- .X/ lei - taxe vamale;
- .X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente taxelor vamale
- .X/ lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- .X/ lei - taxa pe valoarea adaugata;

- .X/ lei - majorari de intarziere / dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .X/ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .X/ lei - accize tutun;
- .X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente accize tutun;
- .X/ lei - penalitati de intarziere aferente accize tutun;
- .X/lei - accize alcool;
- .X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente accize alcool;
- .X/ lei - penalitati de intarziere aferente accize alcool;
- .X/ lei - accize cafea;
- .X/ lei - majorari de intarziere/dobanzi aferente accize cafea;
- .X/ lei -penalitati de intarziere aferente accize cafea.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .x/, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,

X

x