



GUVERNUL ROMÂNIEI
MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
UNITATEA DE POLITICI PUBLICE
Apolodor 17, București 70663 Tel./Fax :3352094

Nr.160.241/20.12.2007

**APROB,
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
VARUJAN VOSGANIAN**

**PROPUN APROBAREA,
SECRETAR GENERAL
IOAN NICOLESCU**

RAPORT DE MONITORIZARE

**Privind implementarea politicii publice „Comercializarea mărfurilor în regim
duty-free și duty-paid ”**

Prezentul raport de monitorizare a fost întocmit conform structurii prevăzute de Hotărârea Guvernului nr.775/2005 pentru aprobarea Regulamentului privind procedurile de elaborare, monitorizare și evaluare a politicilor publice la nivel central, cu modificările și completările ulterioare.

1. Denumirea politicii publice:

Comercializarea mărfurilor în regim duty-free și duty-paid

2. Instituții și departamente însărcinate cu monitorizarea politicii publice:

Ministerul Economiei și Finanțelor – Unitatea de politici publice, pe baza datelor furnizate de către

- Direcția de reglementări în domeniul nefiscal
- Direcția generală juridică
- Agenția Națională de Administrare Fiscală
- direcțiile generale ale finanțelor publice județene.

3. Metodologia monitorizării (indicatori utilizați):

- numărul de autorizații emise de Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate în cursul anului 2007 pentru funcționarea în regim duty-free/duty-free diplomatic;

- cuantumul total al taxelor de autorizare încasate în cursul anului 2007 pentru funcționarea în regim duty-free/duty-free diplomatic;
- numărul inspecțiilor fiscale și al controalelor inopinate desfășurate de organele de inspecție ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în perioada 21 mai 2007 (data respingerii prin Legea nr.141/2007 a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.48/2006) – decembrie 2007 la magazinele duty-free;
- numărul și valoarea sancțiunilor aplicate ca urmare a controalelor efectuate;
- numărul cazurilor în care organele de inspecție au sesizat organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției și care ar putea întruni elemente constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, în condițiile prevăzute de legea penală;
- numărul acțiunilor în instanță introduse de către societățile comerciale afectate de decizia de desființare a magazinelor duty-free, decizie luată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.48/2006;
- cuantumul despăgubirilor acordate de instanțele judecătorești societăților comerciale afectate de măsura desființării magazinelor duty-free.

4. Respectarea termenelor

| Activitatea | Termen preconizat | Termen realizat |
|--|-------------------|--|
| 1. Adoptarea ordonanței de urgență care reglementează funcționarea magazinelor duty-free și duty-paid. | 1 iulie 2006 | <ul style="list-style-type: none"> • Ordonanța de urgență a Guvernului nr.48 din 28 iunie 2006 privind comercializarea mărfurilor în regim duty-free și duty-paid • Legea nr.141 din 21 mai 2007 pentru respingerea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2006 privind comercializarea mărfurilor în regim duty-free și duty-paid |
| 2. Adoptarea normelor metodologice de aplicare | 1 august 2006 | Punctul 6 din anexa la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 771 din 18 iulie 2007 pentru aprobarea Precizărilor de aplicare a unor prevederi din normele metodologice de aplicare a titlului "Accize și alte taxe speciale" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 |

5. Costurile implementării

Implementarea politicii publice nu a necesitat alocarea de resurse financiare.

6. Descrierea desfășurării activităților cuprinse în planul de acțiune și compararea acestora cu conținutul activităților prezentate în propunerea de politici publice corespunzătoare

Scurt istoric

Statele membre ale Uniunii Europene au adoptat reglementări care stabilesc că activitatea de comercializare în regim duty-free este permisă numai prin magazine amplasate în aeroporturi și porturi cu tranzit internațional, pentru călătorii care se îndreaptă spre o destinație din afara Uniunii Europene.

În cadrul sesiunilor Subcomitetului 8 de asociere România - Uniunea Europeană pe probleme de Vamă, Impozitare, Droguri și Spălarea banilor (București, 14 septembrie 2004), au fost luate în discuție de către experții comunitari situația magazinelor duty-free din România, prilejuri cu care s-a solicitat României să se alinieze la practica comunitară și totodată să dea curs favorabil Recomandării din 16 iunie 1960 a Consiliului de Cooperare Vamală, potrivit căreia magazinele duty-free pot funcționa numai în aeroporturi, porturi maritime și la bordul aeronavelor care efectuează curse în trafic internațional de pasageri.

Din analiza datelor și informațiilor deținute de fostul Minister al Administrației și Internelor și de Agenția Națională de Administrare Fiscală rezultă faptul că există persoane fizice și juridice care încalcă legislația privind comercializarea de mărfuri în regim duty-free, introducând și punând în liberă circulație pe teritoriul României produsele în cauză, în mod fraudulos, fără plata taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată. Aceste produse sunt ulterior valorificate în piețe, târguri, oboare sau societăți comerciale fără documente de proveniență, prejudiciind astfel bugetul statului cu sume importante de bani.

Analizând lista de mărfuri care pot fi comercializate în regim duty-free se constata că majoritatea acestor produse au o cerere ridicată pe piața internă, introducerea lor în România prin diferite metode de eludare a legislației vamale, alimentând economia subterană.

Prin Planul de acțiune semnat de fostul Minister al Administrației și Internelor și fostul Minister al Finanțelor Publice în luna martie 2005 au fost prevăzute acțiuni de limitare a evaziunii fiscale, subliniindu-se necesitatea reanalizării cadrului legal existent în materie de comercializare a mărfurilor în regim duty-free, în vederea diminuării infraționalității economico-financiare și desființării contrabandei de la punctele de trecere a frontierei.

La acel moment, cadrul de reglementare în domeniul comercializării mărfurilor în regim duty-free era reprezentat de **Ordonanța de urgență a Guvernului nr.104/2002 privind regimul vamal al mărfurilor comercializate în regim duty-free, aprobată cu modificări prin Legea nr.132/2003**, de actele normative emise în aplicarea acestora și de autorizațiile emise de fostul Minister al Finanțelor Publice.

Acțiuni întreprinse

Conform planului de acțiune, a fost adoptată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48 din 28 iunie 2006 privind comercializarea mărfurilor în regim duty-free și duty-paid.

Ordonanța stabilea încetarea activității magazinelor duty-free amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat terestre și navale, condițiile în care se puteau comercializa mărfuri în regim duty-free și duty-paid în aeroporturi internaționale, pe fluxurile de plecări externe, după locurile stabilite pentru efectuarea controlului vamal precum și condițiile în care se puteau comercializa mărfuri în regim duty-free la bordul aeronavelor care efectuează curse ce au ca destinație un stat terț și prin magazine diplomatice.

Conform actului normativ, în cazul operatorilor economici a căror activitate de comercializare a mărfurilor în regim duty-free înceta (Ordonanța de urgență a Guvernului nr.48/2006 a dus la desființarea unui număr de **105 magazine duty-free, funcționând numai 3 magazine în regim duty-free diplomatic**), urma a se proceda la restituirea proporțională a taxei de autorizare aferente perioadei de nefuncționare sau la compensarea cu obligații fiscale la bugetul de stat. Perioada de nefuncționare, exprimată în zile calendaristice reprezenta pentru magazinele duty-free din punctele de trecere a frontierei de stat terestre și navale perioada de la data încetării activității până la data expirării anului de funcționare pentru care s-a făcut plata taxei anuale.

Aceste reglementări aliniau legislația română la practica existentă în statele membre ale Uniunii Europene.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr.48/2006 a intrat în vigoare la data aderării României la Uniunea Europeană, cu excepția prevederilor art. 5, 18, 19, 20, 21 și 22, care au intrat în vigoare la data publicării ordonanței de urgență în Monitorul Oficial, 30 iunie 2006.

7. Neconcordanțe (motivații)

Ordonanța de urgență a Guvernului nr.48/2006 a fost implementată o perioadă de aproximativ 7 luni, fiind respinsă prin Legea nr. 141 din 21 mai 2007.

Prin respingerea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.48/2006 nu se mai poate vorbi despre o implementare a politicii publice a Guvernului în acest domeniu, dar aceasta nu echivalează cu încetarea monitorizării domeniului de politică publică.

Astfel, în baza

- Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr.1946/2007 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1397/2002 pentru aprobarea Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free;

- Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr.416/2007 privind aprobarea componentei Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate și a Regulamentului de organizare și funcționare a acesteia, în cursul anului 2007 au fost eliberate **31 autorizații de funcționare în regim duty-free/duty-free diplomatic** pentru un număr de **13 societăți comerciale**.

Potrivit prevederilor anexei nr.1 (punctul 6) la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1397/2002 pentru aprobarea Normelor de organizare, funcționare și control vamal al activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free, cu modificările și completările ulterioare, autorizațiile se eliberează numai după plata taxei de autorizare de 10.000 euro, așadar în cursul anului 2007 au fost colectate **taxe de autorizare în valoare de 150.000 euro**.

Datele ne-au fost comunicate de Direcția de reglementări în domeniul nefiscal, direcție de specialitate cu atribuții de autorizare.

După respingerea prin Legea nr.141/2007 a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 48/2006 și până în prezent, conform datelor furnizate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, structurile cu atribuții de inspecție fiscală competente, au efectuat la contribuabilii care comercializează mărfuri în regim duty-free, un număr de **9 inspecții fiscale și 6 controale inopinante**, fiins atrase la bugetul general consolidat **sume suplimentare în valoare totală de 140.795 lei**.

Pentru deficiențele constatate au fost aplicate **5 sancțiuni contravenționale însumând 4800 lei**, iar pentru o societate comercială supusă controlului, a fost înaintată **o sesizare penală** în vederea continuării cercetării de către organele competente.

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene ne-au comunicat că în cursul anului 2006 au fost promovate la Curtea de Apel Timișoara două acțiuni în contencios administrativ, prin care a fost atacată Ordonanța de urgență a Guvernului nr.48/2006, pârât fiind Guvernul României. La termenul din data de 4 octombrie 2006 ambele societăți comerciale reclamante au formulat cerere de renunțare la judecată.

Nu a fost înregistrată nici o acțiune judecătorească, prin care să se solicite despăgubiri de către societățile comerciale afectate de decizia desființării magazinelor duty- free.

8. Concluzie

Prin respingerea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.48/2006 nu se mai poate vorbi despre o implementare a politicii publice a Guvernului în acest domeniu, dar Guvernul, prin Ministerul Economiei și Finanțelor, și-a asumat decizia Parlamentului de a redeschide magazinele duty-free amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat terestre și navale, decizie exprimată în cuprinsul Legii nr.141/2007.

9. Recomandări

Ministerul Economiei și Finanțelor va monitoriza în continuare acest domeniu de politică publică, urmând ca în luna decembrie 2009 să elaboreze un raport de evaluare a domeniului de politică publică, conform planificării aprobate prin propunerea de politică publică.

10. Difuzare:

Prezentul raport de monitorizare va fi comunicat:

- Direcției de reglementări în domeniul nefiscal din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor;
- Secretariatului General al Guvernului.

**DIRECTOR
ANCA MARICA**

Elaborat de:

**MANAGER PUBLIC
MIHAELA NEDELICU**

**MANAGER PUBLIC
MARIA BULAI**