

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 50 din 09.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala prin adresa din 09.08.2006 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control din 30.06.2006, intocmit de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul de Supraveghere si Control Vamal privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- datorie vamala;
- dobanzi aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii avocatale, anexata in original la dosarul contestatiei, in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actului administrativ fiscal atacat, motivand urmatoarele:

Societatea detine certificatul de investitor in zona defavorizata din 14.12.2001, eliberat de Agentia de Dezvoltare Regionala Nord - Vest, valabil pana la data de 01.04.2009, in baza caruia a beneficiat de facilitati de import.

Dupa efectuarea, in perioada octombrie - decembrie 2001, a celor 13 importuri de pui vii pentru sacrificare din Ungaria, societatea nu a mai efectuat alte importuri, ceea ce nu inseamna ca

si-a incetat activitatea, deoarece nici o dispozitie legala nu prevede frecventa cu care trebuie efectuate importurile, putand foarte bine sa efectueze un import la cinci ani.

Art. 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, actualizat la data de 07.01.2005, prevede ca doar in situatia lichidarii investitiei intr-o perioada mai mica decat dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitatile acordate, nu si a incetarii desfasurarii activitatii, societatea este obligata sa achite sumele aferente facilitatilor de care a beneficiat.

De altfel, societatea nu si-a incetat activitatea deoarece a tinut evidenta contabila la zi si a predat bilantul contabil la Camera de Comert si Industrie.

In perioada aferenta importurilor, SC X SRL a comunicat in termenul legal Agentiei de Dezvoltare Regionala Nord-Vest toate datele solicitate prin anexa 9 la Hotararea Guvernului nr. 728/2001.

II. Prin procesul verbal de control din 30.06.2006, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul de Supraveghere si Control Vamal au constatat urmatoarele:

Controlul a fost initiat in urma adresei din 30.03.2006 a Garzii Financiare si a vizat importurile care au beneficiat de facilitatile acordate in baza reglementarilor legale privind regimul zonelor defavorizate.

SC X SRL detine Certificatul de investitor in zona defavorizata din 14.12.2001, eliberat de Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Vest, valabil pana la data de 01.04.2009, pentru domeniul de activitate "Productia, prelucrarea si conservarea carnilor de pasare si de alte animale" (cod CAEN 1512). Organele vamale au constatat ca, in perioada octombrie - decembrie 2001, SC X SRL a derulat prin Biroul vamal, in regim de scutire de drepturi vamale, cu preferinte, un numar de 13 importuri de la furnizorul extern Y din Ungaria, reprezentand "pui vii pentru sacrificare".

Conform balantei de verificare intocmita la data de 06.08.2005, pentru luna iunie (unica balanta de verificare pusa la dispozitie de catre reprezentantul societatii supuse controlului), rezulta ca societatea nu a mai desfasurat activitatea de productie in zona defavorizata, avand in vedere ca nu exista contul 345 "Produce finite" si nu au fost efectuate cheltuieli privind energia si apa, neexistand rulaj in contul 605, alocat acestor cheltuieli.

De asemenea, societatea nu mai dispunea de personal angajat, nefiind efectuate plati cu privire la remunerarea personalului, deoarece nu exista rulaj in contul 421 "Personal - remuneratii datorate".

Nu au fost efectuate nici viramente reprezentand contributia unitatii si personalului la asigurarile sociale, asigurarile sociale de sanatate si fondul de somaj, neexistand rulaj nici in grupa de conturi 43.

In urma controlului efectuat la SC X SRL, Garda Financiara a incheiat procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor din data de 15.03.2006, pentru savarsirea faptei prevazute la art. 41 pct. 2 lit. c) din Legea nr. 82/1991 si nota de constatare din data de 17.03.2006.

Conform art. 14 lit. a) din Hotararea Guvernului nr. 728/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare, SC X SRL avea obligatia sa transmita trimestrial, in termen de 15 zile de la data incheierii situatiilor financiar - contabile, la Agentia de Dezvoltare Regionala Nord - Vest, datele solicitate prin chestionarul prezentat la anexa 9 la aceste norme.

Avand in vedere ca societatea si-a incetat activitatea in mod voluntar intr-o perioada mai scurta decat cea prevazuta la art. 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata cu modificarile ulterioare, in acest sens sunt aplicabile prevederile art. 8 din ordonanta si ale art. 1 pct. 2 alin. (2) din Legea nr. 621/2001.

Intrucat societatea supusa controlului nu a mai desfasurat activitate in zona desi avea obligatia sa functioneze dublul perioadei in care a beneficiat de facilitatile acordate de lege, societatea nu mai poate beneficia de facilitatile vamale acordate la data importurilor efectuate, urmand sa se aplice prevederile legislatiei in vigoare privind importul si achitarea taxelor vamale precum si a taxei pe valoarea adaugata aferente.

Elementele de taxare in baza carora au fost recalulate drepturile de import sunt cele in vigoare la momentul depunerii declaratiilor vamale de import.

In urma controlului, organele vamale au calculat in sarcina SC X SRL datoria vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand datorie vamala, in conditiile in care societatea si-a incetat activitatea in zona defavorizata intr-o perioada mai mica decat dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitatile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

In fapt, SC X SRL a importat in perioada octombrie - decembrie 2001, cu declaratiile vamale de import din 08.10.2001, 19.10.2001, 31.10.2001, 06.11.2001, 15.11.2001, 13.12.2001, 21.12.2001 si 31.12.2001, de la furnizorul extern Y din Ungaria, "pui vii pentru sacrificare.

SC X SRL a beneficiat pentru aceste importuri de scutire de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, in baza Certificatului de investitor in zona defavorizata din 14.12.2001, eliberat de Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Vest, pentru activitatea desfasurata, conform cod CAEN 1512 "Productia, prelucrarea si conservarea carnilor de pasare si de alte animale, valabil pentru perioada 14.12.2001 - 01.04.2009.

Asa cum rezulta din balantele de verificare pentru lunile ianuarie - decembrie 2002, anexate la dosarul contestatiei, incepand cu luna mai 2002, societatea nu a mai obtinut venituri din desfasurarea activitatii pentru care a beneficiat de facilitati, rezultand ca si-a incetat activitatea in zona defavorizata.

Cu adresa din 30.03.2006, Garda Financiara inaintea Directiei Regionale Vamale, in vederea stabilirii taxelor vamale si a celorlalte obligatii bugetare, Nota de constatare din 17.03.2006 in care se arata ca intrucat societatea constituita in zona defavorizata si-a incetat voluntar activitatea intr-o perioada mai scurta decat cea prevazuta la art. 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare, aceasta nu beneficiaza de facilitatile prevazute de art. 6 din ordonanta.

In urma adresei Garzii Financiare si a verificarilor efectuate, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale- Serviciul

de Supraveghere si Control Vamal au incheiat procesul verbal de control din 30.06.2006, stabilind in sarcina SC X SRL datoria vamala.

In drept, art. 6 alin. (1) lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 75/2000, precizeaza:

“Societatile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, precum si intreprinzatorii particulari sau asociatiile familiale, autorizate conform Decretului - lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative, care isi au sediul si isi desfasoara activitatea in zona defavorizata, beneficiaza pentru investitiile nou - create de urmatoarele facilitati:

b) scutirea de la plata taxelor vamale pentru materiile prime importate necesare in vederea realizarii productiei proprii in zona”.

Art. 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 prevede:

“In situatia in care o investitie care beneficiaza de prevederile prezentei ordonante de urgenta este lichidata voluntar intr-o perioada mai mica decat dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitatile acordate prin hotararea Guvernului de infiintare a zonei defavorizate, lichidatorul/lichidatorii are/au obligatia ca din sumele rezultate in urma lichidarii sa achite cu prioritate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale sumele aferente facilitatilor acordate in conformitate cu prevederile prezentei ordonante de urgenta.”

Art. 9 din acelasi act normativ precizeaza:

“Societatile comerciale constituite intr-o zona defavorizata isi pot inceta voluntar activitatea in zona respectiva, iar cele care isi deschid filiale cu personalitate juridica intr-o astfel de zona le pot desfiinta sau schimba sediul din zona defavorizata, intr-o perioada mai scurta decat cea prevazuta la art. 7, numai sub sanctiunea achitarii sumelor datorate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, aferente facilitatilor acordate in conformitate cu prevederile prezentei ordonante de urgenta.”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele precizate in continutul deciziei, se retine ca, intrucat SC X SRL a beneficiat de scutire de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile efectuate in perioada octombrie - decembrie 2001, aceasta era obligata sa-si desfasoare activitatea in zona defavorizata cel putin o perioada reprezentand dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitati acordate, respectiv pana la sfarsitul lunii iunie 2002.

Deoarece si-a incetat voluntar activitatea incepand cu luna mai 2002, societatea avea obligatia indeplinirii formalitatilor legale privind importul, respectiv achitarea taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata.

Motivatia contestatoarei ca in conformitate cu prevederile art. 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, doar societatile care isi lichideaza voluntar investitia sunt obligate la plata sumelor aferente facilitatilor acordate nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece conform art. 9 din acelasi act normativ, si societatile care isi inceteaza voluntar activitatea au aceste obligatii.

Nu poate fi retinuta nici sustinerea contestatoarei ca nu si-a incetat activitatea deoarece a tinut evidenta contabila la zi si a predat bilanturile contabile la Camera de Comert si Industrie deoarece chiar din bilanturile contabile si din balantele de verificare rezulta ca societatea si-a incetat activitatea incepand cu luna mai 2002.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, reprezentand datoria vamala, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

II. Referitor la suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale, cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere, stabilite la controlul ulterior se datoreaza de la data declaratiilor vamale de import sau de la data la care societatea si-a incetat activitatea in zona defavorizata.

In fapt, asa cum s-a aratat si la capatul de cerere solutionat anterior, intrucat SC X SRL si-a incetat activitatea in zona defavorizata intr-o perioada mai mica decat dublul perioadei in care a beneficiat de facilitatile acordate de lege, societatea datoreaza

taxele vamale si taxa pe valoarea adaugata, aferente importurilor realizate in perioada octombrie - decembrie 2001.

Prin procesul verbal de control din 30.06.2006, organele vamale au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale, de la data declaratiilor vamale de import si pana la 30.06.2006.

Luand in considerare prevederile art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, se retine ca societatea avea obligatia de a achita aceasta suma la data de 01.04.2002, cand si-a incetat activitatea.

Astfel, se retine ca organele vamale au calculat in mod gresit dobanzile aferente datoriei vamale si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, de la data declaratiilor vamale de import si pana in data de 31.03.2002.

In ceea ce priveste dobanzile, cauza supusa solutionarii isi gaseste rezolvarea in prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, care precizeaza:

“Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.”

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, dobanzile se datoreaza conform art. 12 si 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, privind colectarea creantelor bugetare iar incepand cu data de 01.01.2004, conform art. 108 alin. (1) si art. 109 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 13a din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, care prevede:

“Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu

inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a amenzilor.”

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, penalitatile de intarziere se datoreaza conform art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 iar incepand cu data de 01.01.2004, conform art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru datoria vamala neachitata, SC X SRL datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere, calculate de la data incetarii activitatii in zona defavorizata si pana la data de 30.06.2006.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca pentru capatul de cerere reprezentand dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, contestatia urmeaza sa fie admisa pentru o parte din suma si respinsa pentru cealalta parte.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL pentru suma reprezentand datorie vamala, dobanzi aferente datoriei vamale si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

2. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL,, pentru suma totala, reprezentand dobanzi aferente datoriei vamale si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale si anulara procesului verbal din 30.06.2006 pentru aceasta suma.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.