

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **SC SRL** , înregistrată la Direcția Regională Vamală sub nr./19.04.2007

Prin contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală sub nr. /19.04.2007 **SC SRL** se îndreaptă împotriva măsurilor dispuse prin Decizie pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /16.03.2007 în baza constatărilor cuprinse în Procesul verbal de control nr./16.03.2007, referitor la suma de **lei**, reprezentând:

- lei – taxe vamale;
- lei – TVA;
- lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- lei -dobânzi aferente taxei pe valoare adăugată;
- lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei - majorări de întârziere aferente TVA;
- lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță, sunt întunite dispozițiile art.175 și art.179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal investit cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată contestatoarea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.03.2007 și a Procesului verbal de control nr./16.03.2007, invocând următoarele:

- Societatea și-a redus treptat activitatea din lipsa pieței de desfacere, aceasta nu și-a încetat activitatea.

- Este neadevărată susținerea organelor de control vamal « că societatea nu mai desfășoară nici un fel de activitate în zonă din anul 2001, acest fapt nefiind constatat prin nici o hotărâre a asociaților sau mențiune făcută la Oficiul Registrului Comerțului », neâncălcându-se prevederile art.7 și art.9 din O.U.G. nr.24/1998.

-Singura mențiune în conformitate cu Legea nr.31/1990, republicată, este cea din data de 10.01.2006 , prin care societatea și-a suspendat și nu încetat activitatea pentru o perioadă de 2 ani și 11 luni. Totodată, petenta menționează că societatea nu a făcut niciodată obiectul procedurii dizolvării sau lichidării voluntare sau judiciare.

Argumentația juridică a contestatorului:

- O.U.G. nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.03.2007 organele de control vamal, din cadrul Direcției Regionale Vamale , au stabilit în sarcina societății obligații fiscale, reprezentând drepturi vamale, în sumă de lei și accesorii aferente, în sumă de lei.

Obiectul controlului a constat în verificarea ulterioară a operațiunilor de comerț exterior în general și, în special, operațiunile în regim de import, cu acordarea de tratament preferențial în baza O.U.G. nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, efectuate de societate.

În baza Certificatului provizoriu de investitor în zonă defavorizată nr./23.02.2001 și prevederilor art.6 din O.U.G.nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, **SC SRL** a importat un număr de 13 mașini de cusut, cu DVI – urile: I /26.01.2001, I /26.01.2001 și I /28.02.2001, necesare desfășurării activității.

În urma controlului, s-a constatat că petenta nu mai desfășoară nici un fel de activitate din data de 18.10.2001 (fapt rezultat din situațiile financiare-contabile: bilanțe de verificare, bilanț, și declarațiile pe proprie răspundere date de administrator) și pentru importurile efectuate în baza art.6 din O.U.G. nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate **SC SRL** nu mai beneficiază de facilitățile acordate și datorează drepturi vamale conform art.7 și art.9 din O.G.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control se rețin următoarele:

În fapt, **SC SRL** importă, în baza Certificatului provizoriu de investitor în zonă defavorizată nr./23.02.2001, un număr de 13 mașini de cusut necesare desfășurării activității.

Prin Încheierea nr./10.01.2006 dată de Tribunalul se dispune suspendarea temporară a activității societății pe o perioadă de 2 ani și 11 luni, începînd cu data de 01.01.2006 până la data de 01.12.2008.

Urmare controlului, organele de control vamal constată că, petenta a desfășurat activitate până la data de 17.10.2001, după această dată, respectiv 18.10.2001, societatea nu mai desfășoară nici un fel de activitate, fapt rezultat din situațiile financiar-contabile: bilanțe de verificare, bilanț, precum și a declarației pe proprie răspundere dată de administratorul societății în fața echipei de control vamal.

Totodată, în referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr.11282/19.04.2007, organele de control vamal menționează că în perioada 18.10.2001 – 10.01.2006 (dată la care prin Încheierea nr.60/10.01.2006, Tribunalul îi admite cererea de suspendare a activității pe o perioadă de 2 ani și 11 luni) nu a desfășurat nici o activitate, fapt ce contravine prevederilor art. 6 din O.U.G. nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată.

În consecință, organele de control vamal au procedat la stabilirea în sarcina **SC SRL** de drepturi vamale și accesorii, în sumă totală de lei, individualizate prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.03.2007.

În drept, sunt incidente prevederile **O.U.G. nr.24/1998** privind regimul zonelor defavorizate, republicată:

- Art.6 „ (1) Societațile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, precum și întreprinzătorii particulari sau asociațiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative, care **își au sediul și își desfășoară activitatea în zona defavorizată**, beneficiază pentru investițiile nou-create de următoarele facilități:

a) scutirea de la plata:

- taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată pentru mașinile, utilajele, instalațiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile, care se importă în vederea efectuării de investiții în zona;

- taxei pe valoarea adăugată pentru mașinile, utilajele, instalațiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile, produse în țara, în vederea efectuării și derulării de investiții în zonă;

- Art. 7 “ În situația în care o investiție care beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe de urgență **este lichidată voluntar într-o perioadă mai mică decât dublul perioadei în care s-a bucurat de facilitățile acordate** prin hotărârea Guvernului de înființare a zonei defavorizate, lichidatorul/lichidatorii are/**au obligația** ca din sumele rezultate în urma lichidării **să achite cu prioritate către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale sumele aferente facilităților acordate în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.**”

- Art. 8 “**Facilitățile prevăzute** de prezenta ordonanță de urgență **se acordă pentru societățile comerciale, persoane juridice române cu capital majoritar privat, precum și pentru întreprinzătorii particulari** sau asociațiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr.54/1990, **care au sediul social și își desfășoară activitatea în această zonă, dacă prin investiția realizată se crează noi locuri de muncă pentru forța de muncă neocupată** sau pentru membrii de familie ai acestora, care domiciliază în zona defavorizată”.

- Art. 9 “ Societățile comerciale constituite într-o zonă defavorizată **își pot înceta voluntar activitatea** în zona respectivă, iar cele care își deschid filiale cu personalitate juridică într-o astfel de zonă le pot desființa sau schimba sediul din zona defavorizată, într-o perioadă mai scurtă decât cea prevăzută la art. 7, numai sub sancțiunea achitării sumelor datorate către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, aferente facilităților acordate în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.

De asemenea, potrivit **H.G. nr.728/2001** privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare se prevede:

Art. 1 “În sensul prevederilor O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, denumită în continuare ordonanță, noțiunile de mai jos se definesc astfel:

.....

f) perioada în care s-a bucurat de facilitățile acordate prin Hotărârea Guvernului de înființare a zonei defavorizate, precizată la art. 7 și 9 din ordonanță - perioada

cuprinsă între momentul obținerii certificatului de investitor în zona defavorizată și cel în care încetează existența zonei defavorizate; în cazul certificatului provizoriu de investitor, urmat de obținerea certificatului de investitor în zona defavorizată, perioada se calculează din momentul obținerii certificatului provizoriu de investitor până la încetarea existenței zonei defavorizate;”

Conform prevederilor art.148, alin (1) din **Legea nr.141/1997** privind Codul vamal al României :

“Quantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, coroborate cu constatările organelor de control vamal, rezultă că **SC SRL** nu mai îndeplinește condițiile în baza cărora a obținut facilitățile pentru investițiile nou create, conform art.6 din O.U.G. nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, deoarece nu a desfășurat activitate și nu a creat noi locuri de muncă, datorând, astfel, drepturi vamale, în sumă de lei, astfel încât urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

De asemenea, urmează a se respinge contestația și pentru majorările, dobânzile și penalitățile aferente drepturilor vamale, potrivit principiului de drept “ accesoriul urmează principalul “, în sumă totală de lei.

Pentru considerentele menționate în prezenta decizie și în baza art.180 și art.186(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea, ca neântemeiată, a contestației formulate de **SC SRL** pentru suma totală de **lei**, reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente.