

DECIZIA NR. 66 / 2005

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara în anul 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal asupra contestației depusă de **SC X SRL**, împotriva procesului verbal de control nr. ... / 2005 încheiat de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal.

Analiza contestației se face ținând cont de prevederile art. 1 alin.(1) și (2) din ORDONANȚĂ de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 59 din 23 iunie 2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, care arată:

„ART. 1 (1) Începând cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc și se reflectă în contabilitate în monedă nouă, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv. Prevederile art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

(2) Regula prevăzută la alin. (1) se aplică și fiecărei obligații de plată provenite din impozite, taxe, contribuții, precum și alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2005 inclusiv.”,

coroborat cu dispozițiile pct. 1 și pct. 4 lit. d) din ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 978 din 8 iulie 2005 privind aprobarea Precizărilor pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 59/2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, care arată :

„1. Începând cu data de 1 iulie 2005, creanțele fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc în monedă nouă, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv, cu excepția creanțelor prevăzute la pct. 3. În cazul impozitelor, taxelor și contribuțiilor reținute la sursă potrivit legii, rotunjirea se efectuează de către plătitorul de venit pentru fiecare beneficiar. Prevederile se aplică și creanțelor fiscale născute anterior datei de 30 iunie 2005, stabilite sau

corectate după data de 1 iulie 2005, precum și celor înscrise în acte administrative aflate în curs de executare.

...

4. Prevederile pct. 1 se referă la stabilirea cuantumului creanțelor fiscale calculate și înscrise în documente, cum ar fi:

... d) decizii privind soluționarea contestației;”

Contestația formulată de **SC X SRL** a fost înregistrată la Direcția Generală Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. .../ 2005, împotriva procesului verbal de control nr. ... / 2005 încheiat de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal, cu privire la suma de ... lei reprezentând :

- ...lei taxe vamale ;
- ...lei taxa pe valoarea adăugată ;
- ...lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- ...lei – dobânzi aferente TVA în vamă;
- ...lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ...lei – penalități de întârziere aferente TVA în vamă;

Procesul verbal de control nr. ... / 2005 încheiat de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal a fost a fost primit de **SC X SRL** prin poștă, cu recomandata din data de **27.06.2005**, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Regională Vamală Arad sub nr. ... / 2004

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta consideră că Hotărârea nr. 11/14.03.2005 a Consiliului pentru Dezvoltare Regională a Regiunii de Vest, în urma căreia s-a dispus retragerea certificatului de investitor în zonă defavorizată nu are obiect din următoarele motive:

1. În data de 21.03.2001 a obținut certificatul de investitor în baza OG nr. 24 / 30.09.1998, completată cu normele metodologice de aplicare, aprobate HG nr. 525 / 07.08.1999 ;

2. Societatea arată că HG nr. 728 / 26.07.2001 la care se face referire în procesul verbal al Serviciului de Supraveghere și Control Vamal Arad și în Hotărârea Agenției pentru Dezvoltare Regională a apărut la o lună

după ce i s-a eliberat certificatul de investitor și nu conține nici un articol sau alineat care să menționeze explicit că se aplică retroactiv, dovadă fiind faptul că în perioada 2001-2005 Agenția pentru Dezvoltare Regională nu a făcut nici o sesizare în legătură cu deținerea certificatului de investitor de către societate ;

3. Sediul social al societății este în continuare în zonă defavorizată, cu un punct de lucru în zonă defavorizată;

4. Petenta susține că toți cei trei angajați ai punctului de lucru provin din forța de muncă neocupată (absolvenți de liceu și șomeri) ;

5. Societatea contestatoare arată că nu a încetat activitatea în zonă defavorizată, iar automobilul Rover importat din Italia, pentru care a beneficiat de scutiri vamale nu a fost înstrăinat și a servit la deplasarea la Vama Deva și la transportul unor echipamente de import din Italia pentru punctul de lucru ... (de exemplu: mașini de șlefuit lentile, șablatoare, centratoare, lensmetre etc.) .

II. În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare și la solicitarea Agenției pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest Timișoara România – adresa nr. ... / 2005, organele de control ale Direcției Regionale Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal au efectuat un control la **SC X SRL**.

Urmare a verificării efectuate s-a încheiat procesul verbal de control nr. ... / 2005, prin care s-au calculat drepturi vamale de plată în sumă de ... **lei** reprezentând :

- ...**lei** taxe vamale ;
- ...**lei** taxa pe valoarea adăugată ;
- ...**lei** – dobânzi aferente taxelor vamale;
- ...**lei** – dobânzi aferente TVA în vamă;
- ...**lei** – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ...**lei** – penalități de întârziere aferente TVA în vamă;

Organele vamale au motivat măsurile luate astfel :

SC X SRL a efectuat, prin Biroul Vamal Deva, un import la regimul zonelor defavorizate, beneficiind de scutire de la plata taxelor vamale prevăzută de art.6 alin.(1) lit. a) din OUG nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, la importul bunurilor efectuate cu DVI nr. ... / 03.2001.

Cu DVI nr. ... / 03.2001 societatea a importat un autoturism marca ROVER GROUP nr. identificare ... capacitatea cilindrică 1397 cmc. an fabricație 1997.

Urmare a verificărilor efectuate de Agenția pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest Timișoara la **SC X SRL** și în baza avizului Consiliului pentru Dezvoltare Regională a Regiunii de Vest dat prin Hotărârea nr. 11 / 14.03.2005, în temeiul art. 17 din HG Nr. 728 / 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr. 24 / 1998 privind

regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, s-a dispus retragerea certificatului de investitor în zonă defavorizată a **SC X SRL**, Agenția pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest Timișoara, prin adresa nr. ... / 2005, solicitând recuperarea facilităților.

Astfel, organele vamale în temeiul art. 144 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul Vamal al României au constatat că pentru această operațiune vamală de import se datorează taxe vamale, momentul nașterii datoriei vamale fiind data depunerii declarației vamale de import 29.03.2001, potrivit art. 148 alin.(2) din Legea nr. 141 / 1997.

În anexa nr.1 la procesul verbal, organele de control vamal au prezentat elementele de taxare, calculele metodologice și baza legală prin care s-au determinat sumele ce compun datoria vamală, dobânzile și penalitățile aferente.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr. ... este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. J ..., având C.U.I., este reprezentată de dl. Y, în calitate de asociat și administrator.

III.1 Referitor la suma de ...lei reprezentând :

- ...lei taxe vamale ;

- ...lei taxa pe valoarea adăugată ;

stabilită prin procesul verbal de control nr. ... / 2005 încheiat de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal, cauza supusă soluționării este dacă organele vamale de control au respectat prevederile legale în vigoare.

În fapt, SC X SRL în baza Certificatului de investitor nr. ... din 2001, a efectuat un import în regimul zonelor defavorizate, respectiv de scutire de la plata taxelor vamale, pentru realizarea unei investiții în zona defavorizată Valea Jiului, după cum urmează :

DVI nr. ... / 03.2001 – autoturism marca ROVER GROUP nr. identificare ... capacitatea cilindrică 1397 cmc. an fabricație 1997;

SC X SRL, în baza Certificatului de investitor nr. ... din 2001, a beneficiat de prevederile HOTĂRÂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 992 din 29 decembrie 1998 privind declararea zonei miniere Valea Jiului, județul Hunedoara, ca zonă defavorizată, în conformitate cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, modificată prin ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ GUVERNUL ROMÂNIEI Nr. 75 din 16 iunie 2000, și cu prevederile HOTĂRÂRII GUVERNULUI Nr. 525

din 29 iunie 1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

În drept, conform HOTĂRÂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 992 din 29 decembrie 1998 privind declararea zonei miniere Valea Jiului, județul Hunedoara, ca zonă defavorizată, publicată în Monitorul Oficial nr. 524 din 31 decembrie 1998, la art. 1, art.2 și art.4 se prevede :

“ ART. 1 - Se declară zona minieră Valea Jiului, județul Hunedoara, ca zonă defavorizată.

ART. 2

Aria geografică strict delimitată a zonei defavorizate însumează localitățile Petroșani, Lupeni, Vulcan, Uricani, Petrila, Aninoasa, ca unități administrativ-teritoriale, în suprafață totală de 99.600 ha, conform anexei nr. 1.

ART. 4

Pe perioada existenței zonei defavorizate, declarată în conformitate cu prevederile prezentei hotărâri, se acordă facilitățile prevăzute în anexa nr. 2.” ,

iar la anexa 2 pct.1 lit.b) din actul normativ mai sus citat se precizează :

“ 1. Pentru societățile comerciale, persoane juridice române, precum și pentru întreprinzătorii particulari sau asociațiile familiale autorizate conform Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative, înființate după data declarării zonei defavorizate, care au sediul social și își desfășoară activitatea pe teritoriul acesteia, se acordă următoarele facilități:

... a) restituirea în totalitate a taxelor vamale pentru mașinile, utilajele, instalațiile, echipamentele, mijloacele de transport, know-how, alte bunuri amortizabile, care se importă în vederea efectuării și derulării de investiții în zonă, precum și pentru materiile prime, piesele de schimb și componentele importate, necesare realizării producției proprii în zonă; ”

În conformitate cu prevederile art.6 alin.(1) lit.a) din ORDONANȚA de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 24 din 30 septembrie 1998 privind regimul zonelor defavorizate, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

„ (1) Societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, 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 zonă;” au efectuat un control la **SC X SRL**.

Ulterior la solicitarea Agenției pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest Timișoara, prin adresa nr. ... / 2005, organele de control ale Direcției Regionale Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal au efectuat un control la **SC X SRL**, control finalizat prin procesul verbal de control nr. ... / 2005.

La data efectuării controlului de către organele vamale era în vigoare HOTĂRÂREA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 728 din 26 iulie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial nr. 467 din 15 august 2001, care la art.6 alin. (2) și art. 17 precizează:

„ (2) După eliberarea certificatului de investitor în zonă defavorizată agențiile pentru dezvoltare regională verifică cel puțin de două ori pe an dacă fiecare agent economic care a beneficiat de facilități respectă obligațiile prevăzute în ordonanță.

...ART. 17

Agencia pentru dezvoltare regională va retrage certificatul de investitor în zonă defavorizată, cu avizul consiliului pentru dezvoltare regională în a cărei rază de competență teritorială intră zona defavorizată, și va solicita organelor abilitate prin lege recuperarea contravalorii facilităților atunci când beneficiarul acestora se află în una dintre următoarele situații:

a) nu mai îndeplinește condițiile în baza cărora a obținut certificatul de investitor în zonă defavorizată;

b) nu îndeplinește obligațiile prevăzute la art. 14 în termen de 30 de zile de la prima solicitare a agenției pentru dezvoltare regională care a eliberat certificatul de investitor;

c) nu prezintă la verificarea făcută de către reprezentanții agenției pentru dezvoltare regională sau ai Ministerului Dezvoltării și Prognozei, la sediul din zona defavorizată, documentele financiar-contabile și contractele de muncă ale angajaților.”

Având în vedere cele arătate mai sus afirmația petentei din contestație că HG nr. 728 / 26.07.2001 la care se face referire în procesul verbal al Serviciului de Supraveghere și Control Vamal Arad și în Hotărârea Agenției pentru Dezvoltare Regională a apărut la o lună după ce i s-a eliberat

certificatul de investitor și că nu conține nici un articol sau alineat care să menționeze explicit că se aplică retroactiv, dovadă fiind faptul că în perioada 2001-2005 Agenția pentru Dezvoltare Regională nu a făcut nici o sesizare în legătură cu deținerea certificatului de investitor de către societate, nu poate fi luată în considerare în soluționarea contestației.

Mai mult, Agenția pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest România este organul abilitat să verifice cel puțin de două ori pe an dacă fiecare agent economic care a beneficiat de facilități respectă obligațiile prevăzute în ordonanță, iar în cazul nerespectării să retragă certificatul de investitor în zonă defavorizată și să solicite organelor abilitate prin lege recuperarea contravalorii facilităților; urmare a protocolului încheiat între Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara și Agenția pentru Dezvoltare Regională Regiunea V Vest Timișoara, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara solicită Agenției pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest România să comunice lista societăților la care le-au fost ridicate certificatele de investitor în zonele defavorizate.

Agenția pentru Dezvoltare Regională Regiunea V Vest Timișoara a reconfirmat că **SC X SRL** a deținut certificatul de investitor în zona defavorizată nr. ... din 2001, iar conform HOTĂRĂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 728 din 26 iulie 2001, în urma verificării îndeplinirii condițiilor legale în baza cărora s-a eliberat certificatul de investitor, **prin Hotărârea Consiliului pentru Dezvoltare Regională a Regiunii V Vest nr. .../2004, Agenția pentru Dezvoltare Regională Regiunea V Vest a retras certificatul de investitor în zona defavorizată pentru SC X SRL.**

În consecință, urmează să se respingă contestația formulată de **SC X SRL** pentru suma de **referitor la suma de ...lei** reprezentând :

- ...lei taxe vamale ;
- ...lei taxa pe valoarea adăugată ;

III. 2 Referitor suma de ... lei reprezentând :

- ...lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- ...lei – dobânzi aferente TVA în vamă;
- ...lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ...lei – penalități de întârziere aferente TVA în vamă;

stabilite prin procesul verbal de control nr. ... / 2005 încheiat de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care contestația privind aceste capete de cerere nu este motivată.

În fapt se reține că petenta nu aduce motivații în susținerea contestației.

În drept, Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 175 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 175**

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

...

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că societatea nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată, și ținând cont de de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept « *accessorim sequitur principale* » **contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru suma de ... lei reprezentând :**

- ...lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- ...lei – dobânzi aferente TVA în vamă;
- ...lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ...lei – penalități de întârziere aferente TVA în vamă;

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.174 – 187 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Art.1 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată, împotriva procesului verbal de control nr. ... / 2005 încheiat de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal, referitor la suma de ...lei reprezentând :

- ...lei taxe vamale ;
- ...lei taxa pe valoarea adăugată ;

Art.2 – Respingerea contestației, ca nemotivată, împotriva procesului verbal de control nr. ... / 2005 încheiat de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal, cu privire la suma de ... lei reprezentând :

- ...lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- ...lei – dobânzi aferente TVA în vamă;

- ...lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ...lei – penalități de întârziere aferente TVA în vamă;

Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .