

DECIZIA NR.40 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, prin adresa nr. .../2008, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. .../2008 asupra contestației formulate de **SC X SRL din HATEG**, împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008**, cu privire la suma totală de **... RON** reprezentând :

... RON – taxă pe valoarea adăugată;

... RON – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008, a fost comunicată către petentă cu recomandata nr. ... / .2008, primită de petentă în data de **..2008**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost expediată de către petentă cu recomandata nr. ... / **2008**, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara sub nr. ... / .2008 .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 arată că în data de ...2008 D.R.A.O.V TIMIȘOARA a întocmit procesul verbal de control nr. ... în care s-a reținut că pentru un număr de 13 operațiuni vamale de import efectuate de societate, nu s-au respectat condițiile prevăzute de lege pentru a putea păstra facilitățile acordate de L 20 / 1999 referitoare la zonele defavorizate și, în consecință, a procedat la anularea acestor facilități, emițându-se Decizia nr. .../2008 prin care au fost stabilite obligații de plată suplimentare în sarcina petentei în valoare totală de ... lei .

Petenta susține că actele atacate au fost întocmite fără a se face un control la societate, iar administratorul dl. C. P. R. C. nu a primit absolut nici o convocare din partea D.R.A.O.V TIMIȘOARA, în vederea efectuării unui control, menționând că dl. P. B. A., deși nu mai are de ani de zile calitatea de administrator în societate, era dator să dea explicații cu privire la bunurile pentru care s-au făcut verificări, însă acesta, nici măcar nu ne-a anunțat în legătură cu vreo adresă venită de la D.R.A.O.V TIMIȘOARA în vederea efectuării de verificări cu privire la cele 13 operațiuni de import.

Dincolo de aceste aspecte, petenta invocă și prescripția obligațiilor de plată.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008, organele vamale și-au motivat reverificarea astfel :

Obiectul acțiunii de control 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 OUG - 24/1998, modificată și aprobată prin L - 20/1999, efectuate de societate.

În ceea ce privește starea firmei la data controlului și modul în care s-a desfășurat acesta, precizăm următoarele :

- potrivit datelor Oficiului Național al Registrului Comerțului, **societatea** figurează ca fiind **în funcțiune**;

- scrisorile recomandate trimise la adresele declarate (localitățile Calan, respectiv Hațeg) a operatorului economic în cauză, în vederea comunicării Avizului de control nr. ... / .2007, ne-au fost restituite, una - trimisă la Călan, cu mențiunea « **societate necunoscută la adresa indicată** », iar cealaltă - trimisă la Hațeg, **confirmată ca primită în data de ...2007**;

- cu toate demersurile făcute nu a putut fi luată legătura cu administratorul societății și din informațiile primite de la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Hațeg a rezultat că societatea nu mai funcționează la sediul declarat;

- la sediul declarat, localitatea Hațeg, str. ..., nr. ... bl. ..., et. ...,ap. ..., jud. Hunedoara, potrivit Notei explicative data la ...2007 de către d-ul B. P. – A., asociat cu o participare de 10% la constituirea capitalului social - echivalent a 2 părți sociale, **societatea nu mai funcționează din luna ... 2003.**

- datorita faptului că societatea nu a fost identificată la sediul declarat, potrivit prevederilor art. 11 din Anexa nr. 1, a Ordinului Președintelui ANAF nr. 575 / 21.07.2006, cu adresa nr. 34172 / 19.12.2007 am transmis Direcției Generale a Finanțelor Publice Hunedoara, datele de identificare ale societății

în cauză, în vederea îndeplinirii procedurii de declarare a contribuabilului ca inactiv.

În fapt, beneficiind de facilitățile acordate în baza art. 5(1), lit. a) din L 20/1999 referitor la regimul zonelor defavorizate, SC X SRL, a efectuat un număr de 13 operațiuni vamale de import de mașini și utilaje agricole.

Mărfurile care au beneficiat de tarif vamal favorabil – conform anexei la Procesul verbal de control nr. ... / 2008, au ca țară de origine și expediție Franța și au fost expediate în condiție de livrare CIP Deva.

Din **Bilanțul contabil la data de ...2006**, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Hațeg cu nr. ... / 2007, în formularul 10, poziția A. II, rândul 02, «**Imobilizări corporale** », se constată că **la data de ...2006, valoarea acestora a fost egală cu « 0 »**, cu alte cuvinte, printre altele, **la data de2006, în patrimoniul societății nu mai există nici un mijloc fix.**

Organele vamale, din cele prezentate, au constatat faptul că societatea a schimbat destinația bunurilor respective, fără ca, potrivit prevederilor art. 71, din L - 141/1997 și a art. 9 din OUG - 24/1998, republicată, în prealabil, să înștiințeze autoritatea vamală, în vederea aplicării regimului tarifar corespunzător noii utilizări.

Totodată, potrivit prevederilor art. 7 din OUG - 24/1998 republicată, precum și a art. 1, lit. f) din Normele metodologice din 26.07.2001, de aplicare a acesteia, agenții economici care au beneficiat de facilitățile acordate prin hotărârea Guvernului de înființare a zonei defavorizate, au **obligația menținerii investiției pe o perioadă DUBLĂ aceleia în care s-au bucurat de acestea.**

În speță, având în vedere data expirării statutului de zonă defavorizată - ...2005 - art. 3, din HG 1078 / 09.11.2000 și momentul efectuării operațiunilor de import, **dublul perioadei** urmează să fie împlinit în perioada ... 2009 - ... 2010.

Momentul nașterii datoriei vamale, potrivit art. 144, alin. (1), lit. b) din Codul Vamal al României, aprobat prin L - 141/1997, este data de **...2006, data certă, doveditoare a faptului că la momentul respectiv, societatea avea vândute toate mijlocele fixe aflate în patrimoniu.**

Potrivit prevederilor art. 148, alin (2), din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, calculul drepturilor vamale de import s-a efectuat pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, stabilindu-se debite suplimentare în sumă totală de de ... **RON** reprezentând :

... **RON** – taxă pe valoarea adăugată;

... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :

SC X SRL are sediul în Hațeg, str. T. Vladimirescu, nr. 9, bl. 30 B, ap. 83, jud. Hunedoara, nr.1, jud. Hunedoara, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J ... / ... / ..., având C.U.I. ..., reprezentată de dl. C. P. R. C., în calitate de administrator.

III. 1 Referitor la capătul de cerere în sumă de ... RON reprezentând :

... **RON** – taxă pe valoarea adăugată;

... **RON** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei retragerii regimului tarifar preferențial acordat pentru 13 operațiuni vamale de import de mașini și utilaje agricole efectuat de petentă, în condițiile în care, urmare controlului ulterior inițiat de autoritatea vamală s-a stabilit că petenta nu a respectat obligația menținerii investiției pe o perioadă dublă aceleia în care s-au bucurat de acestea.

În fapt, SC X SRL a beneficiat de facilitățile acordate în baza art. 5 alin.(1), lit.a) din Legea 20 / 1999 referitor la regimul zonelor defavorizate, pentru un număr de 13 operațiuni vamale de import de mașini și utilaje agricole efectuate, în perioada ... 2001 – ... 2001, conform anexei la procesul verbal de control nr. .../2008, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008.

Organele vamale au menționat faptul că din **Bilanțul contabil la data de ...2006**, depus de petentă la Administrația Finanțelor Publice Hațeg, înregistrat cu nr. ... / 2007, în formularul 10, poziția A II, rândul 02, «**Imobilizări corporale** », se constată că **la data de ...2006, valoarea acestora a fost egala cu « 0 »**, cu alte cuvinte, printre altele, **la data de ...2006, în patrimoniul societății nu mai există nici un mijloc fix.**

În speță, având în vedere data expirării statutului de zonă defavorizată - ...2005 - art. 3, din HG 1078 / 09.11.2000 și momentul efectuării operațiunilor de import, inspectorii vamali au stabilit că **dublul perioadei** urmează să fie împlinit în perioada ...2009 - ...2010.

Organele vamale au constatat faptul că societatea nu a respectat obligația menținerii investiției pe o perioadă dublă aceleia în care s-au bucurat de acestea, și a schimbat destinația bunurilor respective, fără ca, potrivit prevederilor art. 71, din L - 141/1997 și a art. 9 din OUG - 24/1998, republicată, în prealabil, să înștiințeze autoritatea vamală, în vederea aplicării regimului tarifar corespunzător noii utilizări.

În drept, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, cu modificările și completările ulterioare, la art. 5 alin.(1) lit.a), art. 5¹, art. 12 alin.(1-2) se prevede:

„ART. 5

(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:

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

ART. 12

(1) Schimbarea destinației bunurilor pentru care investitorii au beneficiat de facilitățile prevăzute la art.6 din prezenta ordonanță de urgență se poate realiza după îndeplinirea formalităților legale privind importul și achitarea taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată, pentru bunurile provenite din import, sau după achitarea taxei pe valoarea adăugată în cazul bunurilor achiziționate din țară .”

(2) În cazul în care schimbarea destinației bunurilor se realizează fără îndeplinirea condițiilor prevăzute în prezentul articol, beneficiarilor de facilități li se aplică prevederile legislației în vigoare privind importul și achitarea taxelor vamale, precum și a taxei pe valoarea adăugată.”

În data de ...2002, conform Certificatului de Înscrisere Mențiuni, eliberat de Camera de Comerț și Industrie – Oficiul Registrului Comerțului Hunedoara, în baza mențiunii nr. ... din ...2002 privind modificarea actului constitutiv al firmei, **SC X SRL** și-a schimbat sediul firmei din Călan, str. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ... în localitatea Hateg, str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ...

În drept, prin 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

Agenția 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;”

Așadar, Agenția pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest România este organul abilitat să verifice respectarea prevederilor legale mai sus enunțate, iar în cazul nerespectării să retragă certificatul de investitor în zonă defavorizată și să solicite organelor abilitate prin lege recuperarea contravalorii facilităților.

În cadrul Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008, organele de control vamal nu au analizat:

- dacă facilitățile fiscale de care a beneficiat agentul economic, sunt urmare a deținerii unui certificat de investitor într-o zonă defavorizată,

- dacă societatea a făcut obiectul controlului Agenției pentru Dezvoltare Regională Regiunea V Vest Timișoara - ca organ abilitat de verificare și control asupra respectării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate .

De asemenea organele de control vamal nu au analizat implicațiile fiscale datorate faptului că **SC X SRL**, în data de ...2002, și-a schimbat sediul din **Călan**, str. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ... în localitatea **Hateg**, str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap.

Pe cale de consecință, ținând cont de cele arătate mai sus, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008, cu privire la suma totală de ... RON reprezentând :

... RON – taxă pe valoarea adăugată;

... RON – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, **va fi desființată, urmând ca organele vamale să întocmească un nou act de control care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, va viza strict aceeași perioadă și același obiect al**

contestației pentru care s-a emis decizia, în funcție și de rezultatele eventualelor reverificări întreprinse de autoritățile Agenției pentru Dezvoltare Regională Regiunea V Vest Timișoara.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008, cu privire la suma totală de ... RON reprezentând :

... RON – taxă pe valoarea adăugată;

... RON – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmând ca organele vamale să întocmească un nou act de control care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, în funcție și de rezultatele eventualelor reverificări întreprinse de autoritățile Agenției pentru Dezvoltare Regională Regiunea V Vest Timișoara.