

## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. X SRL din**  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Craiova prin adresa nr. înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. asupra contestației depuse de S.C. X SRL din, formulată prin Lichidator Judiciar.

Prin contestația formulată societatea contestă suma totală de 1 lei din care suma de lei reprezintă taxe vamale și suma de lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată, sume stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. emisă în baza procesului verbal nr. , încheiate de reprezentanții Direcției regionale vamale Craiova.

În raport de data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației, 20.03.2007, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția regională vamală Craiova în data de 18.04.2007, conform stampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art.179 alin. 1 lit. c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca Decizia pentru regularizarea situatiei este netemeinica si nelegala intrucat organele vamale fac confuzie intre lichidarea voluntara a afacerii prevazuta la titlul VII "Lichidarea societatilor comerciale" din Legea nr. 31/1990, republicata si lichidarea judiciara (faliment) prevazuta de Legea nr. 85/2006 care reprezinta o situatie fortuita si nu o alegere a conducerii societatii.

Societatea arata ca se afla in lichidare judiciara prevazuta de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, aceasta procedura fiind dispusa prin sentinta comerciala nr. 954/27.11.2006 pronuntata de Tribunalul Gorj, falimentul fiind solicitat de catre creditorii si nicidecum de catre administratorul societatii.

De asemenea, societatea arata ca intrarea in procedura de faliment nu exprima actul de vointa al asociatului unic, fiind dispusa de judecatorul sindic, situatie care nu poate fi asimilata lichidarii voluntare, care ar fi presupus adoptarea unei hotarari a asociatului unic si continuarea acestei proceduri potrivit Legii nr. 31/1990, republicata.

Societatea arata ca nu ii pot fi aplicabile prevederile art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 intrucat acesta se refera la situatia in care societatile comerciale constituite in zona defavorizata isi inceteaza voluntar activitatea in zona respectiva, or in cazul de fata nu se poate vorbi de lichidare voluntara.

Societatea invoca decizia Directiei generale a finantelor publice Hunedoara nr. 14/2005 si o adresa a Directiei generale juridice prin care se precizeaza ca "in cazul in care lichidarea societatii nu se face voluntar ci la solicitarea unui creditor, prevederile art. 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata nu sunt aplicabile".

Societatea solicita anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , incheiate de reprezentantii Directiei regionale vamale Craiova s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale au constatat ca in perioada 15.09.2000-22.10.2001 S.C. X SRL din a efectuat un numar de 57 de operatiuni vamale de import definitiv pentru care a beneficiat de facilitatile vamale prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, cu modificarile ulterioare.

Organele vamale arata ca Agentia pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia a comunicat prin adresa nr. ca prin Hotararea Consiliului pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia nr. societatii contestatoare i-a fost retras certificatul de investitor in zona defavorizata.

Organele vamale arata ca Agentia pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia a precizat ca motivul retragerii certificatului de investitor in zona defavorizata al Sc X SRL este faptul ca societatea se afla

in procedura de faliment conform art. 17 din Hotararea Guvernului nr. 728/2001.

Organele vamale arata ca fata de cele mentionate, prin declansarea procedurii de faliment au fost incalcate prevederile art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, cu modificarile ulterioare in sensul ca incetarea activitatii in zona defavorizata intr-o perioada mai mică decât dublul perioadei pentru care a fost declarata zona defavorizata, se face numai sub sanctiunea achitarii sumelor datorate catre bugetul de stat, aferente facilitatilor acordate in conformitate cu prevederile actului normativ de mai sus.

Organele vamale au calculat contravaloarea facilitatilor vamale de care societatea a beneficiat si au stabilit in sarcina contestatoarei suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxe vamale si suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata.

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de lei din care suma de 788.425 lei reprezinta taxe vamale si suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata, ***cauza supusa solutionarii este daca, in conditiile in care contestatoarei, care este in procedura de lichidare judiciara declansata la cererea unui creditor si nu la solicitarea sa, ii pot fi aplicate prevederile art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare, referitor la lichidarea voluntara a societatii.***

In fapt, in perioada 15.09.2000-22.10.2001 S.C. X SRL din Targu Carbonești a efectuat un numar de 57 de operatiuni vamale de import definitiv pentru care a beneficiat de facilitatile vamale prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, cu modificarile ulterioare.

Societatea a beneficiat de facilitatile vamale prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, cu modificarile ulterioare in baza certificatului de investitor in zona defavorizata nr. eliberat de Agentia pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia.

Prin adresa nr. Agentia pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia a comunicat organelor vamale din cadrul Directiei Regionale vamale Craiova ca prin Hotararea Consiliului pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia nr., societatii contestatoare i-a fost retras certificatul de investitor in zona defavorizata conform art. 17 lit a din

Hotararea Guvernului nr. 728/2001, societatea aflandu-se in procedura de faliment.

Urmare acestei comunicari, organele vamale au calculat contravaloarea facilitatilor vamale de care a beneficiat contestatoarea aratand ca prin declansarea procedurii de faliment au fost incalcate prevederile art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata.

In drept, art. 17 din Hotararea Guvernului nr. 728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, prevede:

***"Agenpia 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;"***

Astfel, asa cum rezulta din adresa Agentiei pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia nr. , se retine ca certificatul de investitor in zona defavorizata emis pentru SC X SRL a fost retras pentru ca aceasta nu mai indeplineste conditiile in baza carora certificatul a fost obtinut, prevazute in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, cu modificarile ulterioare.

Art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare, invocat de organul vamal ca temei legal pentru calcularea contravalorii facilitatilor vamale de care societate a beneficiat, prevede:

***"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."***

Prin incheierea actului de control, in conformitate cu prevederile art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata, cu modificarile ulterioare, in sensul ca incetarea activitatii in zona defavorizata intr-o perioadă mai mică decât dublul perioadei pentru care a fost declarata zona defavorizata, se face numai sub sanctiunea achitarii sumelor datorate catre bugetul de stat, aferente facilitatilor

acordate, organele vamale au procedat in mod eronat, intrucat societatea contestatoare nu se afla in situatia unei lichidari voluntare ci in procedura de lichidare judiciara care a fost declansata la cererea unui creditor si nu la solicitarea sa, astfel ca nu ii pot fi aplicate prevederile art. 9 din actul normativ de mai sus.

In acelasi sens este si adresa nr. a Directiei Reglementari in Domeniul Nefiscal din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor, adresa nr. a Directiei Generale Juridice din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor si adresa nr. a Agentiei pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia, aflate la dosarul cauzei..

Mai mult, prin adresa nr. Agentia pentru Dezvoltarea Regionala Sud Vest Oltenia precizeaza ca *"SC X SRL a intrat in procedura de insolventa, prin Sentinta Comerciala nr. pronuntata de Tribunalul, sentinta care a adus firma in imposibilitatea de a desfasura activitatea productiva in raza teritoriala a zonei defavorizate i, si nu s-au mentinut locurile de munca pentru persoanele cu domiciliul in zona defavorizata."*

*In concluzie, prin nerespectarea prevederilor OUG nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, SC X SRL a intrat sub incidenta art. 17 lit a din Hotararea Guvernului nr. 728/2001, pe baza caruia s-a procedat in mod legal la retragerea certificatului de investitor in zona defavorizata."*

Avand in vedere ca datoria vamala calculata prin actul de control contestat a fost stabilita in baza unor prevederi legale aplicabile situatiei lichidarii voluntare a societatii, in conditiile in care societatea se afla in procedura de lichidare judiciara care a fost declansata la cererea unui creditor si nu la solicitarea sa, iar certificatul de investitor in zona defavorizata i-a fost retras pentru ca aceasta nu mai indeplineste conditiile in baza carora acesta a fost obtinut, precum si faptul ca organele vamale nu au instrumentat in sensul identificarii motivelor de fapt pentru care autoritatea competenta a retras societatii certificatul de investitor in zona defavorizata, organul de solutionare este in imposibilitate sa se pronunte asupra incadrarii in drept a situatiei de fapt asa cum rezulta din piesele de la dosar.

In consecinta, se va desfiinta in baza art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , pentru suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxe vamale si suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata, urmand ca organele vamale sa aplice dispozitiile legale in vigoare in perioada supusa controlului pentru aceleasi operatiuni care au facut obiectul cauzei, raspunzand punctual si la celelalte argumente din contestatia societatii.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 17 lit a din Hotararea Guvernului nr. 728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările

ulterioare, art.179, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , pentru suma totala de 1.740.763 lei din care suma de lei reprezinta taxe vamale si suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata, incheiate de reprezentantii Directiei Regionale Vamale Craiova, urmand ca organele vamale, sa procedeze in conformitate cu cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Craiova, in termen de 6 luni de la data comunicarii.