

DECIZIA NR. 70 / 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**, prin SC Y 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**, prin SC Y 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** – 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 a fost încheiat de Direcția Regională Vamală Arad, Serviciul Supraveghere și Control Vamal în data de 28.06.2005, **SC X SRL**, prin SC Y SRL a depus contestația la Direcția Regională Vamală Arad, fiind înregistrată sub nr. ... / 2005

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, prin SC Y SRL.

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

Agenția pentru Dezvoltare Regională Vest a retras certificatul de investitor în zonă defavorizată nr. ... din 2001, cu avizul Consiliului pentru Dezvoltare Regională a Regiunii Vest dat prin Hotărârea nr. ... / 2004.

Petenta susține că Hotărârea nr. ... / 2004 a fost comunicată SC X SRL la data de 24.11.2004, cu adresa nr. ... / 2004, aspect pe care Agenția pentru Dezvoltare Regională Vest i l-a comunicat din nou cu adresa nr. ... / 2005.

Societatea contestatoare arată că dobânzile și penalitățile calculate de inspectorii vamali ar fi trebuit să cuprindă intervalul 24.11.2004 – 28.06.2005, adică de la data la care societatea a luat la cunoștință de retragerea certificatului de investitor și până la data controlului.

Societatea invocă faptul că data la care a luat la cunoștință de faptul că i-a fost retras certificatul de investitor în zonă defavorizată este data certă de la care se naște obligația societății referitor la returnarea taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată și automat data de la care încep să curgă dobânzile și penalitățile aferente acestora.

Având în vedere cele arătate mai sus, petenta susține că datorează dobânzi și penalități doar în sumă de ... RON (... ROL), respectiv ... RON (... ROL) calculate pentru perioada 24.11.2004 – 28.06.2005.

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, 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. ... / 2001.

Cu DVI nr. ... / 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. ... / 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 ..., nr. ... este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. J ..., având C.U.I. ..., este reprezentată de SC Y SRL, prin dl. consilier juridic Z, în calitate de împuternicit.

Cauza supusă soluționării este dacă organele vamale de control au respectat prevederile legale în vigoare, referitor 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.

În fapt, **SC X SRL** în baza certificatului de investitor în zonă defavorizată 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, după cum urmează :

DVI nr. ... / 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 HOTĂRĂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 991 din 29 decembrie 1998 privind declararea zonei miniere Brad, județul Hunedoara, ca zonă defavorizată, în conformitate cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, modificată prin ORDONANȚA DE URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 75 din 16 iunie 2000, și cu prevederile HOTĂRĂRII 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 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;”**

Ulterior la solicitarea Agenției pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest Timișoara, prin adresa nr. ... / 2005, în care se arată că potrivit prevederilor 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, 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.

Astfel, organele vamale prin procesul verbal nr. ... / 2005 au invocat ca temei legal art. 144 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul Vamal al României în baza căruia 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 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.

Societatea contestatoare arată că dobânzile și penalitățile calculate de inspectorii vamali ar fi trebuit să cuprindă intervalul 24.11.2004 – 28.06.2005, adică de la data la care societatea a luat la cunoștință de retragerea certificatului de investitor și până la data controlului.

Societatea invocă faptul că data la care a luat la cunoștință de faptul că i-a fost retras certificatul de investitor în zonă defavorizată este data certă de la care se naște obligația societății referitor la returnarea taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată și automat data de la care încep să curgă dobânzile și penalitățile aferente acestora, petenta susținând că datorează dobânzi și penalități doar în sumă de ... RON (... ROL), respectiv ... RON (... ROL), calculate pentru perioada 24.11.2004 – 28.06.2005, conform calculelor făcute de petenta în contestație, după cum urmează:

CALCULUL DOBÂNZILOR ȘI PENALITĂȚILOR aferente taxelor vamale (în Rol)

BAZA DE CALCUL	Termen de plată	de	Data efectuării plății	Nr.zile întârziere	Cotă Dobânzi	Dobânzi	Penalități
...	24.11.2004		28.06.2005	215	0,06

CALCULUL DOBÂNZILOR ȘI PENALITĂȚILOR aferente TVA (în Rol)

BAZA DE CALCUL	Termen de plată	de	Data efectuării plății	Nr.zile întârziere	Cotă Dobânzi	Dobânzi	Penalități
...	24.11.2004		28.06.2005	215	0,06

În drept, în conformitate cu prevederile art. 144 alin.(1) din LEGEA Nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României, se arată :
„ (1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri :
...b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).”

Notificarea de retragere a certificatului de investitor în zonă defavorizată a fost făcută de Agenția pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest Timișoara, prin adresa nr. ... / **24.11.2004** expediată către **SC X SRL** prin care se menționează că pentru neîndeplinirea obligațiilor legale privind deținerea Certificatului de investitor, în temeiul art. 17 din HG Nr. 728/2001, a retras certificatul de investitor în zonă defavorizată nr. ..., cu avizul Consiliului pentru Dezvoltare Regională a Regiunii de Vest dat prin Hotărârea nr. ... / 2004.

Astfel, din cele arătate mai sus rezultă că momentul în care ia naștere datoria vamală este data notificării de retragere a certificatului de investitor în zonă defavorizată, făcută de Agenția pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest Timișoara prin adresa nr. ... din data de **24.11.2004**, dată la care **SC X SRL** a luat la cunoștință de retragerea certificatului de investitor în zonă defavorizată, și urmare a acestui fapt petenta **nu mai a îndeplinit condițiile regimului vamal sub care au fost plasate, respectiv de 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 în baza certificatului de investitor în zonă defavorizată.**

Drept urmare data certă de la care se naște obligația **SC X SRL** referitor la taxele vamale și taxa pe valoarea adăugată este 24.11.2004 și automat data de la care se calculează dobânzile și penalitățile aferente acestora, este ziua imediat următoare 25.11.2004 în cazul **dobânzilor**, respectiv data de 01.12.2004 în ceea ce privește **penalitățile de întârziere**, în conformitate cu prevederile art.115 și art. 120 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care arată :

„ **ART. 115 Dobânzi**

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120 Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. ”

De asemenea menționăm faptul că petenta nu contestă calculele metodologice prin care s-au determinat sumele ce compun baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților și cota de dobânzi sau penalități

aplicată, ci doar data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, respectiv de la data luării la cunoștință de retragerea certificatului și până la data controlului, petenta nefăcând dovada achitării taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată.

În consecință, situația **dobânzilor și penalităților de întârziere datorate de societate se prezintă astfel :**

CALCULUL dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de ... RON

BAZA DE CALCUL	Termen de plată	Data efectuării controlului	Nr.zile întârziere	Cotă Dobânzi	Dobânzi	Penalități 0,5 % nr. luni 7
2.972	24.11.2004	28.06.2005	216 (25.11.2004-28.06.2005)	0,06

CALCULUL dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... RON

BAZA DE CALCUL	Termen de plată	Data efectuării controlului	Nr.zile întârziere	Cotă Dobânzi	Dobânzi	Penalități 0,5 % nr. luni 7
...	24.11.2004	28.06.2005	216 (25.11.2004-28.06.2005)	0,06

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

DECIDE :

Art.1 – Admiterea contestației 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 – 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.2 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată, 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 pentru art.2 poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .