



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului ...**



**DECIZIA NR.129 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009**

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale ... asupra contestația formulată de **SC X SRL ...**, cu sediul in municipiul ..., str. ..., bl. ..., ap. ..., județul ....

Contestația, a fost formulată împotriva **Deciziei nr. .../...2009 privind regularizarea situației privind obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal** emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale ... referitoare la suma de ... lei, reprezentând:

- ...lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ...lei - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Contestația a fost depusă in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., constatând că sunt indeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.**

**I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../...2009 privind regularizarea situației privind obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal** emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale ..., societatea comercială susține următoarele:

- potrivit procesului verbal de control, întocmit de inspectorii vamali la data de 25.06.2009, s-a reținut că **SC X SRL ...** a beneficiat de facilități vamale în baza O.U.G. nr. 24/1998 pentru importul următoarelor bunuri: mașini de

cusut, mașini de lipit și diverse obiecte de mobilier, necesare desfășurării activității;

- certificatul de investitor zona defavorizată, în baza căruia a beneficiat de facilitățile vamale, i-a fost retras la data de 03.11.2004 întrucât societatea nu mai îndeplinea condițiile legale pentru menținerea acestuia;
- prin procesul verbal întocmit de inspectorii vamali la data de 25.06.2009 au fost calculate obligații vamale suplimentare de natura T.V.A. și majorări de întârziere aferente începând cu data de 04.11.2004.

Față de cele susținute, societatea contestatoare apreciază că decizia atacată este nelegală, întrucât, obligațiile vamale suplimentare au fost stabilite cu încălcarea art. 91 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, ce reglementează prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale.

Din textul legal menționat mai sus rezultă că se pot calcula obligații suplimentare în cadrul termenului de prescripție extinctivă de 5 ani, calculat de la data de 1 ianuarie a anului următor, celui în care a luat naștere creanța fiscală.

Având în vedere că importurile care fac obiectul procesului verbal întocmit la data de 25.06.2009 au fost efectuate în anul 2000, termenul de prescripție a început să curgă de la data de 01.01.2001, împlinându-se la data de 01.01.2006.

De asemenea, contestatoarea apreciază că, retragerea certificatului de investitor în zona defavorizată nu poate fi apreciat drept un motiv pentru calculul obligațiilor vamale suplimentare, deoarece:

- la data importurilor societatea îndeplinea condițiile legale pentru a beneficia de facilitățile prevăzute la art. 6 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 24/1998
- retragerea certificatului nu este sinonimă cu anularea, întrucât retragerea se dispune când beneficiarul nu mai îndeplinește condițiile legale pentru a fi menținut acel act, iar retragerea nu are efecte retroactive.

Pentru motivele arătate mai sus, societatea solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

**II. Prin Decizia nr. .../...2009 privind regularizarea situației privind obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale ..., în baza Procesului verbal de control, înregistrat sub nr. .../...2009 au fost**

**stabilite, în sarcina SC X SRL ..., obligații de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând:**

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prin procesul verbal de control nr. .../...2009 reprezentanții ai Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale ... au constatat următoarele:

**SC X SRL ...** a efectuat în anul 2000, prin Biroul vamal Deva, un număr de 2 operațiuni vamale de import definitiv, constând în: mașini de cusut, mașini de lipit și diverse obiecte de mobilier, pentru care a beneficiat de facilitățile vamale prevăzute la art. 6, alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 cu modificările și completările ulterioare.

Facilitățile au fost acordate de către autoritatea vamală în baza Certificatului de investitor în zona defavorizată nr. .../...1999 eliberat de către Agenția pentru Dezvoltare Regională - Regiunea Vest

Cu adresa nr. .../...2007, înregistrată la Direcția Regională Vamală ... sub nr. .../...2007, Agenția pentru Dezvoltare Regională - Regiunea Vest a comunicat autorității vamale faptul că, societății contestatoare i-a fost retras certificatul de investitor în zona defavorizată prin Hotărârea de retragere nr..../...2004.

Organele de control au precizat că, prin retragerea certificatului de investitor în zona defavorizată și urmare faptului că societatea nu mai îndeplinește condițiile în baza cărora a primit certificatul de investitor, în conformitate cu prevederile art. 17 lit. a) din Hotărârea 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, aceasta datorează bugetului de stat contravaloarea facilităților vamale acordate.

În consecință, prin decizia privind regularizarea situației privind obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal contestată, organele vamale au stabilit că, **SC X SRL ...** datorează bugetului de stat contravaloarea facilităților vamale, în conformitate cu prevederile art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, precum și majorări de întârziere aferente datoriei vamale.

**III. Având în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă, urmare retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată, contestatoarea are obligația restituirii contravalorii facilităților de care a beneficiat.**

**În fapt, SC X SRL ...** a efectuat în anul 2000, prin Biroul vamal Deva, un număr de 2 operațiuni vamale de import definitiv, constând în: mașini de cusut, mașini de lipit și diverse obiecte de mobilier, pentru care a beneficiat de scutire de la plată a taxei pe valoarea adăugată, facilitate prevăzută la art. 6, alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată.

Societatea contestatoare a beneficiat de această facilitate pe baza Certificatului de investitor în zona defavorizată nr. .../...1999, eliberat de Agenția pentru Dezvoltare Regională - Regiunea Vest.

Agenția pentru Dezvoltare Regională - Regiunea Vest i-a retras contestatoarei certificatul de investitor în zona defavorizată, potrivit Hotărârii de retragere nr..../...2004 și a sesizat Direcția Regională Vamală ... prin adresa nr. .../...2007, înregistrată la Direcția regională Vamală ... sub nr. .../...2007 asupra retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată eliberat pe numele **SC X SRL ....**

**În drept,** în speță sunt incidente prevederile art. 17 din Hotărârea 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 care stipulează că:

**„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; [...]**”

Potrivit art. 7 și art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, se prevăd următoarele:

#### **“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. 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.”**

În conformitate cu prevederile art. 1 lit. f) din Hotărârea Guvernului nr. 728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate,

**“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 zonă defavorizată, perioada se calculează din momentul obținerii certificatului provizoriu de investitor până la încetarea existenței zonei defavorizate;”**

Referitor la susținerea societății contestatoare în ceea ce privește prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale, se precizează faptul că,

potrivit art. 91 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

**“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”**

În cazul, în speță, pentru cele 2 operațiuni vamale de import definitiv, efectuate în anul 2000 societatea a beneficiat de scutire de la plată a taxei pe valoarea adăugată, facilitate prevăzută la art. 6, alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, pe baza Certificatului de investitor în zona defavorizată nr. .../...1999, eliberat de Agenția pentru Dezvoltare Regională - Regiunea Vest.

În conformitate cu art. 144 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, aplicabil la data retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată, care prevede că:

**“(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).”**

Condițiile stabilite prin regimul vamal sunt cele în baza cărora a fost emis certificatul de investitor în zona defavorizată, respectiv:

- își desfășoară activitatea în această zonă defavorizată
- prin investiția realizată se creează noi locuri de muncă, pentru forța de muncă neocupată, care domiciliază în zona defavorizată.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că datoria vamală se naște la data de 03.11.2004, dată la care Agenția pentru Dezvoltare Regională - Regiunea Vest i-a retras contestatoarei certificatul de investitor în zona defavorizată, potrivit Hotărârii de retragere nr. ..., astfel că, măsura organelor de control constând în stabilirea, ca obligație de plată, a **taxei pe valoarea adăugată** de în sumă de ... lei, este legală.

Față de cele reținute, urmează ca, pentru capătul de cerere reprezentând taxa pe valoarea adăugată, contestația formulată de **SC X SRL** ... să fie respinsă ca neîntemeiată.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, societatea datorează și suma de ... **lei**, cu titlu de **majorari de intarziere** aferente taxei pe valoarea adăugată, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accesoriul urmeaza principalul*, drept pentru care contestația va fi respinsă ca neintemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE:**

**Respingerea ca neintemeiată** a contestației formulată de **SC X SRL** ... impotriva **Deciziei nr. .../...2009 privind regularizarea situației privind obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal**, emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale ... referitoare la suma de ... **lei**, reprezentând:

- ... **lei** - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... **lei** - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR COORDONATOR,**