

**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CARAS SEVERIN**

Compartimentul Solutionare Contestatii

DECIZIA NR.32

I. S.C. X contestă procesul verbal de control emis de Directia regională vamală Timisoara privind investitiile făcute în perioada 2000 - 2001, perioadă în care a avut Certificatul de investitor în zona defavorizată si a beneficiat de " scutirea taxelor vamale a două importuri de utilaje ". Certificatul a fost retras în anul 2003.

Contestatoarea nu este de acord cu cuantumul sumei calculate la data controlului si a " sumelor prescrise de D.R.V. Timisoara ".

II. Prin procesul verbal de control reprezentantii Serviciului supraveghere si control vamal din cadrul Directiei regionale vamale Timisoara, verificând destinatia finală a bunurilor importate, în conformitate cu art. 6 lit. a) din Ordonanta de Urgentă a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate au constatat următoarele:

Agentia pentru Dezvoltare Regională - Regiunea Vest a emis societății controlate certificatul de investitor în zona defavorizată, în baza prevederilor H.G. nr. 199/1999 si a Ordonantei de Urgentă a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

S.C. X a derulat în perioada 2000 - 2001 un număr de două importuri în scutire de drepturi vamale.

Cu adresa înregistrată la Directia Regională Vamală Timisoara sub Agentia pentru Dezvoltare Regională - Regiunea Vest a comunicat autorității vamale faptul ca societății contestatoare i-a fost retras certificatul de investitor în zona defavorizată .

Organele de control au precizat că prin retragerea certificatului de investitor în zona defavorizată si urmare faptului că societatea nu mai îndeplinește conditiile prevăzute de art.17 din Hotărârea Guvernului nr. 728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgentă a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, aceasta datorează bugetului de stat contravaloarea facilităților vamale acordate.

În consecință, conform prevederilor art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, având în vedere că s-au încălcat prevederile art. 144 lit. b din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, prin actul de control contestat organele vamale au stabilit că de la data retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată, se naste datoria vamală și **S.C. X** datorează bugetului de stat diferența de drepturi vamale față de cele achitate în vamă la data vămuirii. Totodată au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere, aferente acestor diferențe, în conformitate cu prevederile art. 14(1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, respectiv cu art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare la data controlului, se retin următoarele:

Cauza supusă solutionării este dacă urmare retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată, contestatoarea are obligația restituirii contravalorii facilităților de care a beneficiat pentru importurile derulate în perioada 2000 - 2001 în scutire de drepturi vamale.

În fapt, **S.C. X** a efectuat în perioada 2000 - 2001 un număr de două de importuri în scutire de drepturi vamale, în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate. Facilitățile au fost acordate în baza certificatului de investitor în zona defavorizată.

Agentia de Dezvoltare Regională - Regiunea Vest i-a retras contestatoarei certificatul de investitor în zona defavorizată și a sesizat Direcția Regională a Vămile Timisoara asupra retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată eliberat pe numele **S.C. X**.

În consecință, prin procesul verbal de control reprezentanții Serviciului supraveghere și control vamal din cadrul Direcției regionale vamale Timisoara, au stabilit că de la data retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată, se naste datoria vamală și **S.C. X** datorează bugetului de stat diferența de drepturi vamale (față de cele achitate în vamă la data vămuirii).

Totodată au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere, aferente acestor diferențe.

În drept, în spetă 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:

“Agentia pentru dezvoltare regională va retrage certificatul de investitor în zona defavorizată, cu avizul consiliului pentru dezvoltare regională în a cărei rază de competență teritorială intră zona defavorizată, si 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 zona defavorizată;[...]”

Având în vedere prevederile citate, în conformitate cu art. 144 alin. (1) lit. b), art. 141 alin. (1) si (2), precum si ale art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României a luat nastere datoria vamală, momentul nasterii datoriei vamale fiind data înregistrării declaratiei vamale, calculul drepturilor vamale efectuându-se pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale:

ART. 141 : “ (1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia nastere în momentul înregistrării declaratiei vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si înregistrate.”

ART. 144: “(1) Datoria vamală ia nastere si în următoarele cazuri:(...)

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;”

ART. 148 “(1) Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale.”

Referitor la dobânzi si penalități de întârziere aferente diferentiei de drepturi vamale, prin procesul verbal de control organele vamale au calculat în sarcina societății dobânzi si penalități de întârziere, data retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată si până la data constatării, pentru sumele constatate ca datorate bugetului de stat.

În drept, art.12, 13 si 14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, prevede:

ART. 12: “Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobânzi si penalități de întârziere.(...) .”

ART. 13: “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, până la data stingerii acesteia inclusiv.”

ART. 14: “(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților.”

Art. 114, 115 si 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

ART. 114: “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.”

ART. 115: “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

ART. 120: “(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor.”

Întrucât, așa cum reiese si din contestatia formulată, **S.C. X** a beneficiat de “ scutirea taxelor vamale a două importuri de utilaje “ si certificatul de investitor în zona defavorizată a fost retras în anul 2003, ceea ce se impune a fi retinut este că actul normativ incident cauzei prevede sanctiunea recuperării contravalorii facilităților, ca o consecință a retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată.

În aceste conditii măsura organului de control constând în calcularea drepturilor vamale este legală, retragerea certificatului de investitor în zona defavorizată fiind un fapt confirmat de însăși societatea contestatoare, reprezentând diferente de drepturi vamale, respectiv accize si TVA, contestatia formulată de **S.C. X** urmează să fie respinsă.

Având în vedere cele retinute mai sus precum si faptul că stabilirea de dobânzi si penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar în sarcina contestatoarei au fost retinute ca fiind datorate debite de natura accizelor si taxei pe valoarea adăugată, contestatia va fi respinsă reprezentând dobânzi

aferente diferentei de drepturi vamale si pentru suma de 4.339 lei (RON) reprezentând penalități de întârziere aferente diferentei de drepturi vamale.

Referitor la afirmatia contestatoarei că nu este de acord cu “sumele prescrise”, se retine că datoria vamală a luat nastere în data de 17.04.2003 si conform art. 61(1), din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României:

“(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.”

Pentru considerentele retinute si în temeiul: art. 17 din Hotărârea Guvernului nr. 728/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată; art. 61(1), art. 144 alin. (1) lit. b), art. 141 alin. (1) si (2) si art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României; art. 12, 13 si 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare; art. 114, 115 si 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu prevederile art. 180 si 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicată în data de 26.09.2005 privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei formulată de **S.C. X** reprezentând drepturi vamale, dobânzi si penalități de întârziere.