

DECIZIA NR.78 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 formulată de **SC X SRL din PETROȘANI**, 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 **... lei** reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – majorări aferente taxelor vamale;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – majorări 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 a fost comunicată către petentă în data de **....2008**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația nr. .../2008 a fost 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 din PETROȘANI.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL din PETROȘANI în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta arată că nu a fost anunțată de către Agenția Pentru Dezvoltare Regională-Regiunea Vest, conform legislației în vigoare, că are o

datorie vamală certă la data de ... 2007, dată la care se face referire în adresa nr. .../ .2007.

Petenta menționează că Certificatul de Investitor nr. .../2001, l-a obținut după ce a făcut dovada că a creat 2(două) locuri de muncă pe care le-a menținut până la data de ...2007.

Totodată petenta menționează că toate plățile, inclusiv impozitul pe venit microîntreprindere, a fost achitat de către societate neavând nici o scutire.

Petenta precizează că din anul 2001, când a obținut Certificatul de Investitor în zonă defavorizată, a fost monitorizată până la data de ...2005, când a avut ultimul control din partea Consiliului Concurenței, ocazie cu care a fost anunțată că nu va mai avea facilități din partea statului, deoarece nu a realizat alte investiții în zonă.

Autoutilitara marca Peugeot F Diesel care face obiectul DVI nr. .../2001 este și în prezent în patrimoniul **SC X SRL** și conform legii a fost amortizată total în ... 2006.

Având în vedere cele prezentate, petenta consideră că a îndeplinit toate obligațiile care i-au fost impuse pentru a obține Certificatul de Investitor în zonă defavorizată și cf. Legii 141/1997, art. 187(1) din Codul Vamal al României: "Termenul de prescripție a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani și curge de la data acceptării și înregistrării declarației vamale de import"

În concluzie, petenta consideră că a îndeplinit toate condițiile stabilite prin regimul vamal sub care a fost plasată autoutilitara importată, și debitul de ... lei, compus din diferența de drepturi vamale de ... lei și majorări de întârziere de ... lei, este în afara legii. Totodată este incorect să fie anunțată de așa zisa datorie și în același timp să fie calculate majorări de întârziere la plată a unei sume de care nu a avut cunoștință.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008 încheiată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, organele vamale și-au motivat verificarea astfel :

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara - Serviciul Antifraudă Vamală, în baza HG nr. 532 / 2007, OG nr. 92 / 2003 republicată, a Legii nr. 86 / 2006, privind Codul Vamal al României, a efectuat un control ulterior al operațiunilor de import la **SC X SRL**, având

ca obiect verificarea operațiunilor de import definitiv cu facilități pe zone defavorizate, constatând următoarele :

SC X SRL a efectuat în anul 2001 cu DVI nr. .../2001 un import definitiv prin Biroul Vamal Deva, constând în 1 buc. Autoutilitară marca ... Diesel.

Pentru bunul importat, societatea a beneficiat la momentul importului de facilitate vamală în baza art. 6 lit.a din OUG 24/98 republicată și OUG 75/2000 pentru modificarea OUG 24/98, în baza Certificatului de Investitor nr. .../2001.

Cu adresa nr. .../2007, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara sub numărul .../2007 Agenția Pentru Dezvoltare Regională -Regiunea Vest comunică faptul că societatea în cauză nu mai îndeplinește condițiile de menținere a certificatului de investitor în zonă defavorizată și, în conformitate cu articolul 17 din Normele Metodologice din ... 2001 pentru aplicarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, i s-a retras Certificatul de investitor în zonă defavorizată la data de ...2007.

În conformitate cu prevederile art. 17 din Normele Metodologice din 26 iulie 2001 pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, coroborate cu prevederile art 144 alin.(1) lit.b din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României, în sarcina societății ia naștere o datorie vamală.(data de ...2007, respectiv data retragerii certificatului de investitor în zona defavorizată)

În baza art. 148 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.

S-a stabilit astfel o diferență de drepturi vamale(anexa) in suma de ...lei, din care taxe vamale de ... lei și TVA de ... lei.

Totodată, organele de control vamal au procedat la calculul majorărilor de întârziere aferente acestor debite în sumă de ...lei, din care, majorări la taxe vamale ... lei și majorări la TVA de ... lei, conform Legii 210/2005, cu procentul de 0.1 % pe zi de întârziere, de la data de ...2007 până la data de ...2008.

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

SC X SRL cu sediul în PETROȘANI, Str. ..., nr. ..., bl..., ap. ..., este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J ... / ... / ..., având CUI, reprezentată prin dl. F. G., în calitate de administrator.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă, urmare retragerii certificatului de investitor în zonă defavorizată, contestatoarea are obligația restituirii contravalorii facilităților de care a beneficiat.

În fapt, SC X SRL, în baza certificatului de investitor nr. .../2001, a efectuat în anul 2001 cu DVI nr. .../2001 un import definitiv prin Biroul Vamal Deva, constând în 1 buc. Autoutilitară marca ... Diesel, import în regimul zonelor defavorizate, pentru realizarea unei investiții în zona defavorizată Valea Jiului.

SC X SRL, în baza Certificatului de investitor nr. .../2001, a beneficiat de facilitățile fiscale prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, modificată prin ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 75 din 16 iunie 2000, și de prevederile HOTĂRÂRII 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.

Cu adresa nr. .../2007, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara sub nr. .../2007 Agenția Pentru Dezvoltare Regională -Regiunea Vest comunică faptul că societatea în cauză nu mai îndeplinește condițiile de menținere a certificatului de investitor în zonă defavorizată și, în conformitate cu art. 17 din Normele Metodologice din 26 iulie 2001 pentru aplicarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, **i s-a retras Certificatul de investitor în zonă defavorizată la data de ...2007.**

În baza prevederilor art. 17 din Normele Metodologice pentru aplicarea OUG 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin HG 728 / 2001, și a prevederilor art. 226 (I) din Lg. 86 / 2006 privind Codul Vamal al României, în sarcina societății se naște o datorie vamală.

Datoria vamală se naște la data de ...2007, data la care a fost retras Certificatul de Investitor în zonă defavorizată pentru **SC X SRL**, întrucât societatea nu mai îndeplinește condițiile în baza cărora a obținut certificatul de investitor în zonă.

În drept, conform HOTĂRÂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 992 din 29 decembrie 1998 privind declararea zonei miniere Valea Jiului, județul Hunedoara, ca zonă defavorizată, publicată în Monitorul Oficial nr. 524 din 31 decembrie 1998, la art. 1 și art.2 se prevede :

„ART. 1

Se declară zona minieră Valea Jiului, județul Hunedoara, ca zonă defavorizată.

ART. 2

Aria geografică strict delimitată a zonei defavorizate însumează localitățile Petroșani, Lupeni, Vulcan, Uricani, Petrila, Aninoasa, ca unități administrativ-teritoriale, în suprafață totală de 99.600 ha, conform anexei nr. 1.”

iar la anexa 2 pct.1 lit.a) din actul normativ mai sus citat se precizează :

1. Pentru societățile comerciale, persoane juridice române, precum și pentru întreprinzătorii particulari sau asociațiile familiale autorizate conform Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative, înființate după data declarării zonei defavorizate, care au sediul social și își desfășoară activitatea pe teritoriul acesteia, se acordă următoarele facilități:

a) restituirea în totalitate a taxelor vamale pentru mașinile, utilajele, instalațiile, echipamentele, mijloacele de transport, know-how, alte bunuri amortizabile, care se importă în vederea efectuării și derulării de investiții în zonă, precum și pentru materiile prime, piesele de schimb și componentele importate, necesare realizării producției proprii în zonă;

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;”

În conformitate cu 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, la art.6 alin. (2) și art. 17 se precizează:

„ ART. 6

(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;

b) nu îndeplinește obligațiile prevăzute la art. 14 în termen de 30 de zile de la prima solicitare a agenției pentru dezvoltare regională care a eliberat certificatul de investitor;

c) nu prezintă la verificarea făcută de către reprezentanții agenției pentru dezvoltare regională sau ai Ministerului Dezvoltării și Prognozei, la sediul din zona defavorizată, documentele financiar-contabile și contractele de muncă ale angajaților.”

Potrivit prevederilor LEGII Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, art. 42 , art. 104, art. 226 alin. (1), și art. 237 din Lg. 86/2006 privind Codul Vamal al României, care arată :

„ART. 42

(1) Persoanele implicate păstrează documentele menționate la art. 41 alin. (1), pentru a fi supuse controlului vamal, timp de 5 ani calendaristici, indiferent de suportul folosit. Acest termen se calculează astfel:

b) în cazul mărfurilor puse în liberă circulație cu drepturi de import reduse sau zero în funcție de destinația lor finală, de la sfârșitul anului în care ele încetează a mai fi supuse supravegherii vamale;

ART. 104

(1) Mărfurile puse în liberă circulație, care au beneficiat de drepturi de import reduse sau zero în funcție de destinația lor finală, rămân sub supraveghere vamală până când condițiile pentru acordarea tratamentului favorabil încetează a mai fi aplicabile, precum și în cazurile în care mărfurile sunt exportate sau distruse. Supravegherea vamală se încheie și când mărfurile sunt utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute pentru aplicarea tratamentului favorabil, cu condiția achitării taxelor datorate la punerea în liberă circulație.

ART. 226

(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin:

a) neîndeplinirea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate;

ART. 237

(1) Cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.”

coroborate cu prevederile art. 136 și art. 157 alin. (2) din LEGEA Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

„ART. 136 Exigibilitatea pentru importul de bunuri

În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare.

ART. 157 Plata taxei pe valoarea adăugată la buget

(2) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import.”

În sarcina societății se naște o datorie vamală, calculul drepturilor vamale de import efectuându-se pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv data de ...2007, data la care a fost retras Certificatul de Investitor în zonă defavorizată pentru **SC X SRL**.

Astfel, organele vamale, în mod legal, au stabilit drepturi vamale în sumă totală de ...lei reprezentând :

... lei – taxe vamale;

... lei – taxă pe valoarea adăugată;

Pentru neplata la termenul legal a drepturilor vamale stabilite suplimentar, în mod legal, organele de control au calculat majorări, în conformitate cu Legea nr. 210 / 2005, cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere pentru perioada ...2007(data retragerii certificatului de investitor) - ...2008, în sumă totală de ...lei reprezentând :

... lei – majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;

... lei – majorări aferente taxelor vamale;

Referitor la afirmația petentei că : *„nu a fost anunțată, conform legislației în vigoare, că are o datorie vamală certă de către Agenția Pentru Dezvoltare Regională-Regiunea Vest la data de ... 2007, dată la care se face referire că a fost anunțată cu adresa nr. .../2007”*

menționăm faptul că Agenția Pentru Dezvoltare Regională -Regiunea Vest este autoritate de reglementare în domeniu și în acest sens verifică îndeplinirea condițiilor de menținere a Certificatului de investitor în zona defavorizată, retrage atunci când este cazul Certificatul de investitor în zona defavorizată. Aceasta autoritate nu stabilește datorii vamale sau fiscale, ci în conformitate cu art. 17 din Normele Metodologice din 26 iulie 2001 pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare: “solicită organelor abilitate prin lege recuperarea contravalorii facilităților”

Astfel, cu privire la îndeplinirea condițiilor de menținere a certificatului de investitor în zona defavorizată, autoritatea menționată mai sus, respectiv **Agenția Pentru Dezvoltare Regională – Regiunea V Vest**

este îndrituită să constate îndeplinirea condițiilor de menținere sau retragere a acestuia.

Referitor la invocarea de către petentă a prevederilor Legii 141/1997, art. 187(1) din Codul Vamal al României: "Termenul de prescripție a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani și curge de la data acceptării și înregistrării declarației vamale de import", **nu poate fi luată în considerare în soluționarea contestației**, întrucât termenul de prescripție prevăzut de art. 187(1) din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României nu operează în acest caz, întrucât societățile comerciale care beneficiază de facilitățile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 (act normativ de reglementare în domeniu) sunt obligate să funcționeze în zona dublul perioadei în care s-a bucurat de facilitățile acordate și trebuiesc menținute condițiile de deținere a Certificatului de investitor în zona defavorizată. În cazul în speță ne aflăm în situația prevăzută la art. 17 și anume, sancționarea societății pentru nerespectarea anumitor condiții privind desfășurarea activității în zonă defavorizată cu consecința **retragerii certificatului de investitor și recuperarea contravalorii facilităților acordate, situația față de care nu există prevederi cu caracter derogatoriu**.

Din enunțul imperativ al acestei norme juridice rezultă fără dubiu că neîndeplinirea condițiilor în baza cărora s-a obținut certificatul de investitor în zona defavorizată conduce atât la retragerea certificatului, cât și la recuperarea facilităților.

De asemenea, în cazul în speță sunt aplicabile prevederile art. 42 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86 / 2006 privind Codul Vamal al României, act normativ în baza căruia a fost inițiat controlul vamal ulterior și în vigoare la data stabilirii debitelor.

În consecință, contestația formulată de **SC X SRL** **va fi respinsă ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei** reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – majorări aferente taxelor vamale;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;

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 :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei** – taxe vamale;
- ... lei** – majorări aferente taxelor vamale;
- ... lei** – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei** – majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .