

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
Directia Generala a Finantelor Publice  
a judetului --

**DECIZIA Nr. 6/2006**  
privind solutionarea contestatei depusa de  
**S.C. X S.R.L.** --  
inregistrata la D.G.F.P. a jud. --

Directia generala a finantelor publice a judetului -- a fost sesizata de catre Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul control fiscal la marii contribuabili prin adresa nr. ---, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in --, str. --.

Societatea contesta masurile dispuse prin decizia de impunere nr. --, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de -- de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, comunicate societatii cu adresa nr. --.

Suma ce face obiectul contestatiei este de -- lei, reprezentand:

- -- lei - impozit pe profit;
- -- lei - dobanzi;
- - lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, la Directia generala a finantelor publice a judetului -- sub nr. -- si respectiv la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat sub nr. --.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 (1) ji art. 179 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice a judetului -- prin biroul Solutionare contestatii este legal investita sa solutioneze contestatia societatii.

**I.** **S.C. X S.R.L.**, contesta decizia de impunere nr. -- din -- privind obligatiile fiscale stabilite cu ocazia inspectiei fiscale, reprezentand impozitul pe profit in suma de -- lei, cu accesorii aferente in suma de -- lei, precizand urmatoarele:

Conform opiniei controlului fiscal, diferenta de impozit pe profit reprezinta amortizare inregistrata pe cheltuieli, invocandu-se temeiul de drept: Legea nr. 571/2003, H.G. nr. 44/2004 si OMF nr. 306/2002 art. 41.30. Toate acestea se refera la subventii, ori finantarea a fost obtinuta de **S.C. X S.R.L.**, printr-un **CONTACT DE IMPRUMUT** ce prevede o serie de clauze contractuale bine stabilite (cresterea a 60 locuri de munca, cresterea profitului in anul fiscal urmat, cresterea veniturilor la 1 milion euro in al treilea an, etc.).

Nerespectarea acestor clauze duce la rezilierea contractului si confiscarea bunurilor achizitionate sau restituirea sumei imprumutate, inclusiv plata dobanzilor aferente perioadei de utilizare a fondurilor.

Prin contract bunurile sunt gajate la -- cu intreaga lor valoare, partea din suma ce reprezinta contributia proprie constituind garantia platii dobanzilor aferente in cazul retragerii imprumutului.

In consecinta, societatea considera ca sumele obtinute prin contractul de imprumut nu reprezinta subventie, asa cum gresit a considerat Directia generala a finantelor publice -- si solicita restituirea sumelor retinute, urmand in caz contrar sa se adreseze instantelor de judecata.

**II.** Prin decizia de impunere nr. --- emisa in baza raportului de inspectie fiscala intocmit la data de -- de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala --, serviciul control fiscal la marii contribuabili pentru perioada de activitate 01.07.2004 - 30.09.2005, s-a stabilit in sarcina societatii obligatia bugetara de plata in suma totala de -- lei, cu titlu de impozit pe profit in suma de -- lei si accesorii aferente in suma de -- lei.

Obligatiile fiscale suplimentare au rezultat ca urmare a nerespectarii legislatiei in materie, iar motivul de fapt incris in decizie, fiind acela ca "diferenta de impozit pe profit reprezinta amortizare inregistrata pe cheltuieli din finantare nerambursabila si neinregistrata pe venituri".

Prin referatul care insoteste contestatia cu propuneri de solutionare, aprobat de conducatorul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, se mentine "punctul de vedere formulat."

**III.** Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

*Referitor la obligatia fiscala in suma de -- lei cu accesorii aferente de -- lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor Publice -- prin biroul Solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii si temeiniciei stabilirii obligatiei fiscale prin actul administrativ fiscal atacat in conditiile in care verificarea nu s-a efectuat cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscala.*

*Perioada verificata: 01.07.2004 - 30.09.2005.*

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala nr. -- care a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. --, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a beneficiat de imprumuturi nerambursabile in suma de -- ron, din care s-au achizitionat masini de cusut incaltaminte, pentru care calculeaza si inregistreaza pe cheltuieli amortizare, fara a inregistra si venituri corespunzator amortizarii calculate.

Ca urmare, organul fiscal a modificat baza impozabila cu valoarea amortizarii inregistrate pe cheltuieli la mijloacele fixe achizitionate din finantari nerambursabile cu consecinta stabilirii diferentei de impozit pe profit in suma de -- lei, fata de cel declarat de societate si accesorii in suma de -- lei, invocandu-se temeiul de drept: Legea nr. 571/2003, H.G. nr. 44/2004 si OMF nr. 306/2002 art. 41.30.

Prin contestatia depusa societatea nu a fost de acord cu punctul de vedere ale organului de inspectie fiscala, conform caruia societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile din subventii pentru investitii, corespunzatoare amortizarii calculate la mijloacele fixe achizitionate din imprumuturile nerambursabile de care a beneficiat societatea, considerand ca suma obtinuta prin contractul de imprumut nu reprezinta subventie.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 43, art. 92 (1) si art.186 (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-a retinut faptul ca organele de inspectie fiscala s-au rezumat sa stabileasca obligatia bugetara de plata cu titlu de impozit pe profit prin inregistrarea veniturilor corespunzator amortizarii calculate, motivat de faptul ca a fost luata in calcul ca venit si impozitat, amortizarea inregistrata pe cheltuieli la mijloacele fixe achizitionate din imprumuturi nerambursabile, fara sa mentioneze la temeiul de drept, articolul aplicabil din legislatia mentionata.

Totodata, se retine ca organele de inspectie fiscala nu a tinut cont de prevederile art. 20 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 21 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, dat in aplicarea art. 20 din Codul fiscal si art. 13 (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 62/2000 privind ratificarea Memorandumului de finantare dintre Guvernul Romaniei si Comisia Europeana referitor la Programul RO 9904 pentru restructurarea intreprinderilor si reconversie profesionala (RICOP).

Astfel, in lipsa acestor elemente organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca impozitul este real, in conditiile in care din prezentarea situatiei de fapt facut de organele de inspectie fiscala si din actele depuse la dosar, aceste aspecte nu pot fi lamurite.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, precum si faptul ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de obiectul contractului de imprumut si de reglementarile aplicabile in implementarea programelor prevazute in Memorandumul de finantare incheiat intre Guvernul Romaniei si Comisia Europeana referitor la Programul RO 9904, decizia de impunere nr. -- emisa de reprezentantii Activitatii de inspectie fiscala se va desfiinta in temeiul prevederilor art. 186 (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, pentru suma de -- lei, urmand ca organele de inspectie fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala prin care sa reanalizeze cauza pentru aceiasi perioada si aceiasi obligatie bugetara in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare in perioada verificata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 43, 92 (1) si 186 (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **DECIDE:**

Desfiinarea deciziei de impunere nr. -- emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala ---, pentru suma de -- lei, reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere, urmand a se efectua o noua inspectie fiscala prin care sa se reanalizeze cauza pentru suma contestata care a facut obiectul actului administrativ desfiintat, avand in vedere considerentele prezentei decizii, documentele si argumentele contestatoarei precum si prevederile legale aplicabile in speta.

Biroul solutionare contestatii va asigura comunicarea prezentei celor in drept.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

-