

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.50 din 19.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa din data de 05.05.2008 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 06.05.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din data de 28.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.03.2008 si are ca obiect :

impozit pe profit;
majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anularea Deciziei de impunere din data de 28.03.2008 si a raportului de inspectie fiscala, incheiat in data de 27.03.2008, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au procedat in mod eronat la calcularea impozitului pe profit in baza indicatorului " intensitate

maxima a ajutorului de stat”, avand in vedere ca modul de calcul al acestui indicator este definit prin art.14 alin.(3) din Regulamentul Consiliului Concurentei din data de 22.04.2004 si de Legea nr.507/17.11.2004 pentru aprobarea O.G.nr.94/2004 privind reglementarea unor masuri financiare, prin care s-a clarificat modul de calcul al indicatorului, prin urmare contestatoarea considera ca acest indicator nu putea fi calculat inainte de data de 19.11.2004, data publicarii Legii nr.507/2004.

De asemenea, SC X SRL sustine ca in situatia in care intensitatea maxima a ajutorului de stat in zone defavorizate este atinsa sau depasita, potrivit Legii nr.239/2004 se vor aplica prevederile legale in domeniul ajutorului de stat si nu cele din domeniul fiscal, astfel organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare reglementarile legale privind ajutorul de stat , aplicand prevederile din domeniul fiscal,obligand societatea sa plateasca impozit pe profit suplimentar si dobanzi de intarziere.

In concluzie, contestatoarea considera ca intrucat atat organele de inspectie fiscala cat si Inspectoratul de Concurenta au invocat reglementari aparute ulterior obtinerii certificatului de investitor in zona defavorizata, respectiv Decizia Consiliului Concurentei nr.244/15.05.2000, Legea nr.507/2004 si Ordinul Presedintelui Consiliului Concurentei nr.55/2004, toate fiind acte normative ce aduc modificari esentiale privind regimul zonelor defavorizate, ce nu sunt aplicabile retroactiv, scutirea de la plata impozitului pe profit pe durata de existenta a zonei defavorizate prevazuta de art.5 lit.b) din O.G. nr.24/1998 ramane valabila pana la expirarea perioadei pentru care a obtinut certificatul.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.03.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, au constatat urmataorele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr.J24/121/2002, avand ca obiect principal de activitate “comert cu ridicata al materialului lemnos si al materialelor de constructii si echipamentelor sanitare ”, cod CAEN 5153.

SC X SRL detine certificatul de investitor in zona defavorizata din data de 12.06.2002, beneficiind de scutire la plata impozitului pentru profitul obtinut din activitatea desfasurata.

Societatea a fost verificata in luna septembrie 2008 de catre Consiliul Concurentei, care a incheiat Nota de constatare in data de 08.09.2006, in care s-a consemnat depasirea intensitatii brute a ajutorului de stat acordat si s-a stabilit un impozit pe profit de plata, la data de 30.06.2006, in suma de q lei, neachitat pana la data controlului.

Conform Notei de constatare incheiata in data de 08.09.2006, scutirea la plata impozitului pe profit de care a beneficiat societatea de la data de 02.01.2003 pana la 30.06.2006 a fost in suma de z lei, mai mult cu suma de z+1 lei, fata de pragul maxim admis in suma de m lei si consemnat la pct.23 din Decizia din data de 28.11.2006, emisa de Consiliul Concurentei.

Din Decizia din data de 28.11.2006, rezulta ca SC X SRL a atins nivelul intensitatii maxime admisibile de 65% la data de 30 iunie 2006.

Astfel, organele de inspectie fiscala, in baza prevederilor art.VI, pct.3 din Legea nr. 507/2004 ce modifica si completeaza art14¹ alin.(1) din O.U.G. nr.24/1998 republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, au procedat la determinarea impozitului pe profit incepand cu trim.III 2006, pana la data de 31.12.2007, pe baza datelor din balantele de verificare intocmite in aceasta perioada, stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma totala de z+1 lei, din care suma de n pentru anul 2006, iar suma de g lei pentru anul 2007.

La calculul impozitului pe profit, pentru anul 2006 s-a tinut cont de profitul contabil inregistrat trimestrial, conform balantelor de verificare si de cheltuielile inregistrate in contul 6581, reprezentand amenzi si majorari de intarziere datorate bugetului de stat, nedeductibile fiscal, conform art.21 alin.(4) lit.b) din Legea nr.571/2003, iar pentru anul 2007 si de cheltuielile inregistrate in contul 654, care sunt nedeductibile fiscal, reprezentand creante neincasate, scoase din evidenta, conform art.21 alin.(2) lit.n) din Legea 571/2003.

Pentru neplata in termenul legal, al impozitului pe profit, in conformitate cu art. 119 si art.120 din O.G.92/2003, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de w lei, din care suma de r lei pentru anul 2006 , iar suma de y lei pentru anul 2007.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.03.2008, organele de inspectie fiscala au emis decizia de

impunere in data de 28.03.2008, privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de v lei, reprezentand impozit pe profit in suma de z lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de s lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca SC X SRL beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute de art.6 lit.c) din O.U.G. nr.24/1998, privind regimul zonelor defavorizate, republicata, si dupa atingerea intensitatii maxime admise a ajutorului de stat prevazut de Legea 507/2004 pentru aprobarea O.G.nr.94/2004 privind reglementarea unor masuri financiare si implicit daca datoreaza impozit pe profit in suma de m lei, stabilit prin Decizia de impunere din data de 28.03.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

In fapt, SC X SRL a obtinut in data de 12.06.2002 certificatul de investitor in zona defavorizata nr.1673, eliberat de Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Vest.

Conform Notei de constatare incheiata in data de 08.09.2006, intocmita de Consiliul Concurentei, societatea a beneficiat in perioada 02.01.2003 - 30.06.2006, in baza art.6 alin.(1) lit.c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, de scutirea de la plata impozitului pe profit in suma de w lei.

Valoarea investitiei initiale efectuate de SC X SRL, in perimetrul zonei defavorizate, reprezentand terenuri, cladiri si echipamente de productie, pana la data de 15.09.2004, a fost in suma de k lei, iar valoarea ajutorului de stat efectiv acordat, constand in scutirea de la plata impozitului pe profit, a fost in suma de h lei .

Avand in vedere cele mentionate mai sus, inspectorii de concurenta din cadrul Consiliului Concurentei au procedat la calcularea intensitatii brute a ajutorului de stat, tinand cont de valoarea investitiei nou create si de valoarea ajutorului de stat acordat, rezultand un procent de 67,35%.

Deoarece pragul maxim admisibil, prevazut de Regulamentul privind ajutorul de stat regional, aprobat prin Ordinul Presedintelui Consiliului Concurentei nr.55/2004 este de 65%, rezulta ca scutirea de la plata impozitului pe profit la care avea dreptul societatea era in suma de m lei si nu in suma de m+1 lei,depasind astfel cu suma de z lei intensitatea maxima admisa a ajutorului de stat.

Pentru depasirea pragului maxim al intensitatii, Inspectoratul de Concurenta a intocmit O.P. In data de 08.09.2006, pentru achitarea la buget a sumei de z lei, reprezentand impozit pe profit.

Prin Decizia din data de 28.11.2006 privind stoparea acordarii de ajutoare de stat agentilor economici care activeaza in zonele defavorizate, emisa de Consiliul Concurentei, se decide stoparea acordarii ajutorului de stat ,sub forma scutirii de la plata impozitului pe profit, pentru SC X SRL.

Avand in vedere ca SC X SRL a depasit intensitatea maxima admisa a ajutorului de stat la data de 30.06.2006, in mod legal, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , in baza prevederilor art14¹ alin.(1) din Legea 507/2004 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr.94/2004 privind reglementarea unor masuri financiare, au calculat, incepand cu trim.III. 2006, pe baza datelor din balantele de verificare intocmite de societate si avand in vedere anexa 4, depusa la dosarul cauzei, pentru anul 2006, impozit pe profit suplimentar in suma de h lei, iar pentru anul 2007, impozit pe profit in suma de q lei. La calculul impozitului pe profit s-a tinut cont de profitul contabil inregistrat trimestrial conform balantelor de verificare si de cheltuielile inregistrate in contul 6581 si contul 654, nedeductibile fiscal, conform art.21 alin.(2) lit.n) si alin.(4) lit.b) din Legea 571/2003.

In drept, art.6 alin.(1) lit.c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, precizeaza:

“(1) Societatile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, precum si intreprinzatorii particulari sau asociatiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr.54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative, care isi au sediul si isi desfasoara activitatea in zona defavorizata, beneficiaza pentru investitiile nou-create de urmataoarele facilitati:

c) scutirea de la plata impozitului pe profit pe durata de existenta a zonei defavorizate. “

Art.14¹ alin.(1) si alin.(1¹) din Legea 507/2004 pentru aprobarea O.G. nr. 94/2004 privind reglementarea unor masuri financiare, pentru completarea si modificarea art.VI din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“ (1) Agentii economici care opereaza in zonele defavorizate beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute la art.6, pana la atingerea intensitatii maxime admise a ajutorului de stat, conform Regulamentului privind ajutorul de stat regional, aprobat de Consiliul Concurentei.”

“ (1¹) In calculul intensitatii ajutorului de stat se au in vedere costurile eligibile aferente valorii investitiilor efectuate pana la data de 15 sept.2004.”

Potrivit art.14¹ alin.(1),(3) si (5) din Legea nr.239/2004 pentru completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.24/1998, privind regimul zonelor defavorizate, care precizeaza:

“ (1) Agentii economici beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute in legislatia in vigoare, pana la atingerea intensitatii maxime admise a ajutorului de stat, conform Regulamentului privind ajutorul de stat regional, aprobat de Consiliul Concurentei.

(3) Quantumul ajutorului de stat si incadrarea in intensitatea permisa pentru fiecare agent economic sunt calculate de Consiliul Concurentei, pe baza informatiilor transmise de furnizorii de ajutor de stat si de agentiile pentru dezvoltare regionala.

(5) In momentul constatarii atingerii intensitatii maxime admise calculate potrivit alin.(3) , ca urmare a activitatii de monitorizare, Consiliul Concurentei instiinteaza furnizorii de ajutoare de stat si agentii economici cu certificat de investitor asupra incetarii acordarii facilitatii.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SRL putea beneficia, de scutire de la plata impozitului pe profit doar pana la atingerea intensitatii maxime admise a ajutorului de stat, care este de 65%, avand in vedere Regulamentul privind ajutorul de

stat regional, aprobat prin Ordinul Presedintelui Consiliului Concurentei nr.55/2004.

Intensitatea bruta a ajutorului de stat, calculata de catre Consiliul Concurentei, avand in vedere valoarea investitiei nou creată și cea a ajutorului de stat efectiv acordat a fost de 67,35%, societatea depășind pragul maxim admis cu 2,35% , ceea ce înseamnă suma de z+1 lei, reprezentând ajutorul de stat acordat ilegal, constând în scutire de la plata impozitului pe profit.

În concluzie, SC X SRL datorează impozit pe profit în suma de z+1 lei, calculată de organele de inspecție fiscală, motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere contestată urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Urmare încheierii de către Inspectoratul de Concurență a Notei de constatare din data de 08.09.2006, Consiliul Concurentei a emis Decizia în data de 28.11.2006, prin care se decide stoparea acordării ajutorului de stat regional pentru agenții economici care au atins limita maximă admisă, în temeiul prevederilor art. 194, din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care după republicare a devenit art.225 și care precizează:

(1) Stoparea acordării ajutoarelor de stat se realizează, de drept, prin:

a) emiterea unei decizii a Consiliului Concurentei în acest sens; (...).

Sustinerea contestatoarei potrivit căreia, în situația în care intensitatea maximă a ajutorului de stat , în zone defavorizate este atinsă sau depășită potrivit Legii nr.239/2004, se vor aplica prevederile legale în domeniul ajutorului de stat și nu cele din domeniul fiscal, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece art.226 alin.(1) și (2) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

(1) “ Deciziile Consiliului Concurentei, precum și deciziile furnizorilor de ajutor de stat prin care se dispune recuperarea unui ajutor de stat ilegal sau interzis constituie titlu executoriu.Dispozițiile art.141 alin.(6)-(9) se aplică în mod corespunzător.”

(2) “ Recuperarea ajutoarelor de stat dispusă potrivit alin.(1) se realizează de către unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor -Agenția Națională de Administrare Fiscală, respectiv de compartimentele de

specialitate ale unitatilor administratiei publice locale, potrivit Codului de procedura fiscala, cu exceptia Autoritatii pentru valorificarea Activelor Statului, care va aplica propria procedura de recuperare.”

Mai mult, SC X SRL a fost de acord cu masurile dispuse prin Nota de constatare incheiata in data de 08.09.2006, emisa de Consiliul Concurentei, prin care i s-a stabilit impozitul pe profit in suma de z+1 lei, intrucat nu a contestat-o , desi avea posibilitatea, conform art.29 din Legea 603/2003, pentru modificarea si completarea Legii nr.143/1999 privind ajutorul de stat, republicata, care precizeaza ca:

“Deciziile Consiliului Concurentei, emise in baza prezentei legi, pot fi atacate de catre persoanele interesate, in termen de 30 de zile de la publicare sau, dupa caz, de la comunicare, in procedura de contencios administrativ, la Curtea de Apel Bucuresti.

Hotararea va fi pronuntata fara drept de apel , impotriva ei putand fi declarat recurs la Inalta Curte de Casatie si Justitie.”

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilite de catre organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere din data de 28.03.2008.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe profit in suma de z+1 lei, calculate de catre organele de inspectie fiscala, cauza supusa solutionarii isi gaseste rezolvarea in prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

“ (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Deoarece din cele precizate la capatul de cerere solutionat anterior, rezulta ca SC X SRL are de plata catre bugetul statului impozit pe profit ,stabilit suplimentar, in suma de z+1 lei si neachitat , rezulta ca datoreaza si majorari de intarziere aferente , calculate de organele de inspectie fiscala, in suma de x lei.

Luand in considerare cele precizate mai sus, se retine ca pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, in suma de x lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

