

DECIZIA NR . 47 / 2005

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara în anul 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara, prin adresa DOSAR nr. ... / P / 2005 din ...2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA sub nr. ... / ...2005, asupra reluării procedurii de soluționare a contestației depuse de **SC X SRL**, soluționare suspendată prin Decizia nr. ... / 2004.

Contestația formulată de **SC X SRL** a fost înregistrată la Direcția Generală Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / 2004, împotriva procesului verbal nr. ... / 2004 încheiat de Direcția Controlului Fiscal Hunedoara, cu privire la suma de **...lei** reprezentând :

- ...lei impozit pe profit ;
- ...lei dobânzi aferente impozitului pe profit ;
- ...lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit

Procesul verbal contestat a fost comunicat petentei în data de ..., iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA sub nr. .. / **2004**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În fapt, inițial prin **art.1** din **Decizia nr. ... / 2004**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a dispus suspendarea soluționării cauzei **SC X SRL**, împotriva procesului verbal încheiat în data de 12.03.2004, înregistrat sub nr. ... / 2004, cu privire la suma de **...lei reprezentând :**

- ...lei impozit pe profit ;
- ...lei dobânzi aferente impozitului pe profit ;
- ...lei penalități **0,5 %** aferente impozitului pe profit , până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara, prin adresa DOSAR nr. ... / P / 2005, arată faptul că prin Ordonanța nr. ... / P / 2005 s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a

învinuitului Y, asociat unic și administrator la **SC X SRL** pentru infracțiunile prevăzute și pedepsite de art. 11 alin. (1) lit.c) din Legea nr. 87 / 1994, art. 43 din Legea nr. 82 / 1991 și art. 266 din Legea nr. 31 / 1990 .

I . Prin contestația formulată , SC X SRL invocă următoarele motive :

- Petenta arată pe cale de excepție că organele de control nu au respectat art. 46, art. 48 alin.(3), art. 95-98 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală .
- Societate susține că organul de control și-a depășit competența întrucât singura autoritate competentă de a controla activitatea conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate este potrivit art. 10 și art. 11 lit. c) Agenția Națională pentru Dezvoltare Regională ;

II. Prin procesul verbal nr. ... / 2004 încheiat de Direcția Controlului Fiscal Hunedoara, organele de control au procedat la verificarea societății urmare a adresei nr. ... / 2004 a Administrației Finanțelor Publice Petroșani în vederea eliberării unui certificat de atestare fiscală.

Perioada supusă controlului a fost 01.01.2000 – 31 decembrie 2003.

SC X SRL contestă parțial procesul verbal nr. .../ 2004, respectiv suma de **...lei** reprezentând :

- **...lei** impozit pe profit ;
- **...lei** dobânzi aferente impozitului pe profit ;
- **...lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe profit

III . Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, referitor la suma de ...lei reprezentând :

- **...lei** impozit pe profit ;
- **...lei** dobânzi aferente impozitului pe profit ;
- **...lei** penalități 0,5 % aferente impozitului pe profit ,

stabilită prin procesul verbal nr. ... / 2004 încheiat de Direcția Controlului Fiscal Hunedoara, cauza supusă soluționării este dacă organele de control au respectat prevederile legale în vigoare.

SC X SRL cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. ..., având codul fiscal ..., și este reprezentată de dl. Y, în calitate de asociat unic și de dl. Z, în calitate de administrator.

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, art.2 și art.4 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.

ART. 4

Pe perioada existenței zonei defavorizate, declarată în conformitate cu prevederile prezentei hotărâri, se acordă facilitățile prevăzute în anexa nr. 2.” ,

iar la anexa 2 pct.1 lit.b) 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,

„ (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;

- taxei pe valoarea adăugată pentru mașinile, utilajele, instalațiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile, produse în țară, în vederea efectuării și derulării de investiții în zonă;

Mai mult, la data efectuării controlului de către organele fiscale era în vigoare 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, care la art.6 alin. (2) și art. 17 precizează:

„ **(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

Agencia 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.”

Asadar, Agenția pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest România este organul abilitat să verifice respectarea prevederilor legale mai sus enunțate, iar în cazul nerespectării să retragă certificatul de investitor în zonă defavorizată și să solicite organelor abilitate prin lege recuperarea contravalorii facilităților, fapt prevăzut și de protocolul încheiat între Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara și Agenția pentru Dezvoltare Regională Regiunea V Vest Timișoara.

De asemenea Parchetul de pe lângă Tribunalul Hunedoara, prin Ordonanța nr. ... / P / 2005 a precizat că:

- **SC X SRL** a beneficiat de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, având ca obiect activitatea de producție (tipărituri), constatându-se însă deficiențe la înregistrarea în contabilitate a unor activități;

- Din cele 7 avize de expediție reținute în actul de control ca nefacturate , s-a constatat că două avize au fost totuși facturate , iar celalalte reprezentau de fapt mărfuri în consignație la clienți, conform convențiilor încheiate cu aceștia și facturau pe măsura vânzării mărfurilor;

Se retine astfel ca, organele de cercetare penala recunosc facilitatile fiscale de care beneficiaza agentul economic prin detinerea certificatului de investitor in zona defavorizata, iar legislatia in domeniu stabileste ca organ abilitat de verificare si control asupra respectarii acestor prevederi, Agenția pentru Dezvoltare Regională Regiunea V Vest Timișoara.

În conformitate cu prevederile CAP. 4 Soluții asupra contestației art. 185 alin.(3) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, care arată :

„ **ART. 185**

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un

nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

urmează ca procesul verbal nr. ... / 2004 încheiat de Direcția Controlului Fiscal Hunedoara, cu privire la suma de **...lei reprezentând :**

- ...lei impozit pe profit ;
- ...lei dobânzi aferente impozitului pe profit ,
- ...lei penaliți 0,5 % aferente impozitului pe profit

să fie desființat, urmând ca refacerea controlului să vizeze strict aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care au făcut obiectul actului de control desființat, iar verificarea să fie efectuată de către o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul constatator desființat, cu respectarea prevederilor **TITLULUI VII - Inspekția fiscală, CAP. 1 - Sfera inspekției fiscale, art. 91-106** din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Față de cele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE :

1.Desființarea procesului verbal nr. ... / 2004 încheiat de Direcția Controlului Fiscal Hunedoara, cu privire la suma de **...lei reprezentând :**

- ...lei impozit pe profit ;
- ...lei dobânzi aferente impozitului pe profit ,
- ...lei penaliți 0,5 % aferente impozitului pe profit

2.Refacerea controlului care va viza strict aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care au făcut obiectul actului de control desființat, de către o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul constatator desființat, cu respectarea considerentelor menționate în decizie .