

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția generală a finanțelor publice Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. ... / 2007
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. A S.R.L. ...,
contestație întregită la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...

Biroului de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. Alba i-a fost înaintată în data de ...2007 Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală din data de ...2007 privind pe A.M. și A.D., administratori la S.C. A S.R.L., cu sediul în ..., în vederea reluării soluționării contestației depuse de societatea mai sus menționată, soluționare suspendată prin Decizia nr. ... / ... a D.G.F.P. Alba.

Precizăm că ordonanța de scoatere de sub urmărire penală a fost transmisă Biroului de soluționare a contestațiilor de către Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. Alba, în data de ...2007.

Facem mențiunea că Direcția Generală a Finanțelor Publice a formulat plângere împotriva Ordonanței de scoatere de sub urmărire penală din data de ...2007, însă prin rezoluția din data de ...2007 a primului-procuror al Parchetului de pe lângă Tribunalul Alba s-a dispus respingerea acestei plângeri, ordonanța de scoatere de sub urmărire penală având așadar caracter definitiv și irevocabil.

S.C. A S.R.L. Zlatna a formulat contestație împotriva Procesului verbal din data de ...2005 al Activității de Inspecție Fiscală Alba și a titlului de creanță subsecvent, respectiv Decizia de impunere nr. ... / ...2005, al cărei obiect îl constituie suma de ... **RON**, reprezentând:

- ... RON - impozit pe profit;
- ... RON - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... RON - penalități aferente impozitului pe profit;
- ... RON - T.V.A.;
- ... RON - dobanzi aferente T.V.A.;
- ... RON - penalități aferente T.V.A.;
- ... RON - contribuții de asigurări sociale de stat, asigurări de sănătate, fond de șomaj și accesorii aferente acestora.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, este semnată de petentă și poartă ștampila persoanei juridice, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (1) lit e), din același act legislativ.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, art.179 și art. 184 alin.(3) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să analizeze pe fond contestația formulată de S.C. A S.R.L.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, petenta precizează următoarele în susținerea cauzei:

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... / ...2005 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, care constituie titlu de creanță fiscală, societății i-a fost imputată suma de ... RON, motivându-se, în principal, pe faptul că certificatul provizoriu de investitor în zonă defavorizată nr. ... / ...2000 și certificatul definitiv de investitor în zonă defavorizată nr. ... / ...2001, emise de Agenția pentru Dezvoltare Regională "Centru" ar fi fost retrase de către emitentă și, în consecință, societatea nu mai putea beneficia de facilitățile prevăzute de O.U.G. nr. 24 / 1998, cu modificările și completările ulterioare și de prevederile H.G. nr. 813 / 1999 privind declararea zonei miniere Apuseni ca zonă defavorizată.

Contestatoarea precizează că nu i-a fost comunicată Decizia nr. ... / ...2005 a ADR ... privind retragerea certificatului de investitor în zonă defavorizată.

În temeiul art. 9 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, conform căruia "Înainte luării deciziei, organul fiscal este obligat să asigure contribuabilului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei", coroborat cu prevederile art. 181 ale aceluiași act normativ, se solicită introducerea în cauză și a ADR

Societatea mai precizează că, în situația în care ar fi primit Dispoziția nr. ... / ...2005 a ADR ..., ar fi contestat această dispoziție la instanța de contencios administrativ competentă, putând face dovada că au fost respectate prevederile art. 7 și 8 din O.G. nr. 24 / 1998.

Față de cele prezentate, petenta solicită admiterea contestației formulate și anularea actelor de inspecție fiscale atacate.

II. Prin Procesul verbal din data de ...2005, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală Alba sub nr. ... / ...2005, s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ... și a vizat impozitele, taxele și contribuțiile datorate bugetului general consolidat de către S.C. A S.R.L.

Perioada supusă verificării a fost;

- 07.02.2000 - 31.12.2004, cu privire la taxele și impozitele datorate bugetului de stat;

- mai 2003 - decembrie 2004, cu privire la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate;

- ianuarie 2002 - decembrie 2004, cu privire la contribuțiile de asigurări sociale de stat;

- februarie 2001 - decembrie 2004, cu privire la contribuțiile de asigurări pentru șomaj.

Organele de inspecție fiscală au reținut că societatea a deținut Certificat provizoriu de investitor în zonă defavorizată nr. ... / ...2000 și Certificat definitiv de investitor în zonă defavorizată nr. .. / ...2001.

Prin Dispoziția privind retragerea certificatului de investitor în zona defavorizată din data de ..., emisă de Agenția pentru dezvoltare Regională ... a fost restras certificatul de investitor în zona defavorizată nr. .. / 2001 societății comerciale A S.R.L.

Drept consecință, societatea nu mai beneficiază de facilitățile prevăzute de O.U.G. nr. 24 / 1998, cu modificările și completările ulterioare, privind regimul zonelor defavorizate, aplicându-se prevederile legale în vederea recuperării sumelor aferente facilităților acordate.

Impozitul pe profit

Conform actelor și documentelor puse la dispoziția controlului aferent anului 2000 și a bilanței de verificare la 31.12.2000, societatea înregistrează pierdere în sumă de ... ROL, pierdere care este preluată în bilanța de verificare pentru luna ianuarie 2001 în vederea recuperării.

Din verificarea datelor înscrise în Raportarea financiară la 31.12.2000 și depisă la Administrația Finanțelor Publice ... s-a constatat că în aceasta sunt înscrise alte date și are anexată o altă bilanță de verificare, date care nu corespund cu cele din actele contabile puse la dispoziția controlului.

În conformitate cu art. 11 lit. d) din Legea nr. 87 / 1994 republicată pentru combaterea evaziunii fiscale constituie infracțiune următoarele fapte: “organizarea și conducerea de evidențe contabile duble, alterarea sau distrugerea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau alte mijloace de stocare a datelor, în scopul diminuării veniturilor sau surselor impozabile”.

Pentru anul 2001, societatea înregistrează un profit de ... ROL, impozitul aferent fiind de ... ROL, pentru care contribuabilul a fost scutit la plată în baza certificatului de investitor în zonă defavorizată, facilitate de care acesta nu mai beneficiază în urma retragerii certificatului, datorând suma respectivă către bugetul statului.

Aferente sumei datorate, organele de control au stabilit în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de ... ROL și penalități de ... ROL.

Prin actul de control se mai consemnează că , începând cu data de 01.09.2001, societatea se încadrează ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, conform O.G. nr. 24 / 2001.

Deoarece la data de 31.12.2001, contribuabilul avea un număr de 10 salariați, ne mai îndeplinind cumulativ condițiile de microîntreprindere, începând cu data de 01.01.2002 revine ca plătitoare de impozit pe profit.

Pentru anul 2002, societatea înregistrează un profit brut în sumă de ... ROL, căruia îi corespunde un impozit pe profit de ... ROL, care la data actului de control se reține ca datorat de societate împreună cu accesoriile aferente.

Pentru anul 2003, agentul economic încheie exercițiul financiar cu pierdere în sumă de ... ROL, dar pentru trimestrele I-III 2003 societatea înregistrează profit impozabil și, implicit datorează impozit pe profit, pentru care organele de control au stabilit dobânzi de întârziere de ... ROL și penalități de ... ROL.

Pentru anul 2004, societatea înregistrează pierdere în sumă de ... ROL, însă din verificarea cheltuielilor înregistrate în contabilitate de contribuabil și a veniturilor realizate de acesta aferent anului 2004, s-au constatat următoarele:

La data de 31.12.2003, agentul economic înregistrează sold la contul 361 "Animale și păsări", în sumă de ROL, reprezentând porci care existau în societate începând cu anul 2000 și al căror număr a crescut până în anul 2002. Agentul economic a înregistrat cheltuieli cu furajele pentru animale și totodată creșterea în greutate a acestora.

În anul 2004, contribuabilul procedează la valorificarea animalelor prin vinderea acestora pe piață, înregistrând în contabilitate, per cumulat nota 711 = 361 (suma totală de ... ROL) și 711 = 361 (suma de ... ROL).

Organele de control au constatat că înregistrările nu sunt corecte, nerespectând funcționalitatea conturilor.

Astfel, contribuabilul înregistrează pierdere în urma vânzării animalelor din contul 361, prin creditarea contului cu suma mai mari decât cele care se regăsesc în venituri, vânzarea efectuându-se la un preț inferior costului de producție.

Organele de control au procedat la recalcularea profitului impozabil și a impozitului pe profit aferent, rezultând un impozit pe profit suplimentar de ... ROL, precum și dobânzi de ... ROL și penalități în sumă de ... ROL.

Prin actul de control s-a mai constatat că agentul economic nu și-a calculat și evidențiat impozitul pe profit pentru care beneficia de scutire la plată în baza certificatului de investitor, iar în urma retragerii certificatului de investitor și a calculării impozitului pe profit, au rezultat următoarele:

- impozit pe profit de plată suplimentar: ... ROL (... RON);
- dobânzi / majorări de întârziere sume suplimentare: ... ROL (... RON);
- penalități de întârziere sume suplimentare: ... ROL (... RON);
- dobânzi / majorări de întârziere sume restante: ... ROL (... RON);
- penalități de întârziere sume restante: ... ROL (... RON).

Impozit pe venitul microîntreprinderilor

Verificarea a cuprins perioada septembrie - decembrie 2001 și s-a făcut în conformitate cu prevederile O.G. nr. 24 / 2001, constatându-se următoarele:

Agentul economic constituie impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de ... ROL, însă nu îl plătește la termenele legale.

Întrucât agentul economic nu și-a declarat corect la organul fiscal teritorial impozitul pe venitul microîntreprinderilor, s-a întocmit Nota de reglare evidență contabilă - evidența fiscală, care a fost operată la organul fiscal teritorial.

Dobânzile stabilite au fost în sumă de ... ROL, iar penalitățile de ... ROL.

Taxa pe valoarea adăugată

Din verificarea modului de deducere a TVA s-a constatat că agentul economic deduce în mod nejustificat TVA din: bonuri fiscale pe care nu sunt înscrise datele de identificare ale beneficiarului și nu au ștampila furnizorului, din facturi fiscale în copie xerox, nefiind găsit exemplarul original, din facturi fiscale cu diverse produse care nu fac obiectul de activitate al societății.

Din verificarea modului de colectare a TVA s-au constatat următoarele:

- pentru sumele cu care a fost creditat contul 361 și care nu se regăsesc în contabilitate ca venit și, implicit ca și TVA colectată, s-a procedat la calcularea TVA colectat.

În conformitate cu prevederile art. 137 alin. 1 lit. B) din Legea nr. 571 / 2003, baza de impozitare pentru TVA o constituie "prețurile de achiziție sau în lipsa acestora prețul de cost, determinat la momentul livrării"

Operațiunea respectivă constituie livrarea de bunuri efectuată cu plată conform art. 128 din Legea nr. 571 / 2003, dacă TVA aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă. Dreptul de deducere îl are orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA, dacă bunurile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 19 din O.G. Nr. 99 / 2000, vânzarea animalelor la un preț egal sau inferior costului este interzisă.

- agentul economic înregistrează sold creditor la contul 473, reprezentând sume încasate în avans de la diverse societăți, care ulterior sunt returnate respectivelor societăți, nefiind emise facturi fiscale.

Din verificarea efectuată s-au mai constatat unele diferențe între TVA declarat la organul fiscal teritorial și cel înregistrat în evidența contabilă a societății, diferențe ce au fost operate în evidența pe plătitor.

În timpul controlului s-au luat următoarele măsuri:

- s-a stabilit TVA suplimentar în sumă de ... ROL;
- s-au calculat dobânzi / majorări de întârziere de ROL, din care suma de ... ROL este aferentă debitelor restante, iar suma de ... ROL este aferentă TVA stabilit suplimentar;

- s-au calculat penalități de întârziere în cuantum de ... RON, din care suma de ... RON este aferentă debitelor restante, iar suma de ... RON este aferentă TVA stabilit suplimentar.

În ceea ce privește fondurile speciale și contribuțiile sociale aferente veniturilor din salarii, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele sume de plată în sarcina petentei:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator: ... RON;
- dobânzi la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator: ... RON;
- penalități de întârziere la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator: ... RON;
- dobânzi la contribuția individuală de asigurări sociale: ... RON;
- penalități de întârziere la contribuția individuală de asigurări sociale: ... RON;
- penalități pentru stopajul la sursă la contribuția individuală de asigurări sociale: ... RON;
- dobânzi la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă: ... RON;
- penalități de întârziere la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă: ... RON;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator: ... RON;
- dobânzi la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator: ... RON;
- penalități de întârziere la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator: ... RON;
- dobânzi la contribuția individuală de șomaj: ... RON;
- penalități de întârziere la contribuția individuală de șomaj: ... RON;
- penalități pentru stopajul la sursă la contribuția individuală pentru șomaj: ... RON;
- dobânzi la contribuția pentru sănătate datorată de angajator: ... RON;
- penalități de întârziere la contribuția pentru sănătate datorată de angajator: ... RON;
- dobânzi la contribuția pentru sănătate reținută de la asigurați: ...RON;
- penalități de întârziere la contribuția pentru sănătate reținută de la asigurați: ... RON;
- penalități pentru stopajul la sursă la contribuția pentru sănătate reținută de la asigurați: ... RON.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei, a argumentelor părților, în conformitate cu actele normative aflate în vigoare în perioada analizată - se rețin următoarele:

1) Cu privire la:

- fondurile speciale și contribuțiile sociale aferente veniturilor din salarii, precum și accesoriile aferente acestora, în sumă totală de ... **RON**;
- TVA în cuantum de **RON**, dobânzi (majorări) de întârziere aferente TVA în sumă de ... **RON** și penalități pentru plată cu întârziere a TVA în cuantum de ... **RON**;

ne exprimăm următoarele:

Prin contestația formulată, S.C. A S.R.L. ... solicită anularea obligației de plată către bugetul statului a sumei totale de ... RON, stabilită prin procesul verbal din data de ...2005 de către organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Alba.

Se reține însă că prin contestație se arată doar faptul că S.C. A S.R.L. ... nu datorează debitele și accesoriile stabilite de către organele de control întrucât societatea beneficiază de facilitățile stabilite prin O.U.G. nr. 24 / 1998 republicată privind regimul zonelor defavorizate.

La art. 6 din actul normativ în speță sunt nominalizate în mod expres facilitățile de care beneficiază societățile care au sediul și își desfășoară activitatea în zonele defavorizate, după cum urmează:

“(1) Societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, precum și întreprinzătorii particulari sau asociațiile familiale (...), 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;*

b) restituirea taxelor vamale pentru materiile prime, piesele de schimb și / sau componentele importate necesare realizării producției proprii în zonă. (...);

c) scutirea de la plata impozitului pe profit pe durata de existență a zonei defavorizate;

d) scutirea de la plata taxelor percepute pentru modificarea destinației sau scoaterea din circuitul agricol a unor terenuri destinate realizării investiției;

e) acordarea, cu prioritate, din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului, constituit potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 59 / 1997 privind destinația sumelor încasate de Fondul Proprietății de Stat în

cadrul procesului de privatizare a societăților comerciale la care statul este acționar, a unor sume pentru: (...)”

Așadar, taxa pe valoarea adăugată, contribuțiile sociale și fondurile speciale contestate de către petentă nu intră sub incidența prevederilor O.U.G. nr. 24 / 1998 republicată, invocată de către petentă în motivarea cerințelor exprimate prin contestația formulată.

La art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se stipulează următoarele, cu privire la forma și conținutul contestației:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:(...)”

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;(...)”

La pct. 12.1. din Ordinul nr. 519 / 2005, legiuitorul a mai inserat următoarele:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

În baza prevederilor legale susmenționate și având în vedere situația de fapt, potrivit căreia societatea contestatoare nu aduce argumente prin care să combată modul de stabilire a debitelor constând în taxă pe valoarea adăugată, contribuții sociale și fonduri speciale, precum și accesoriile aferente acestora, care să fie justificate cu documente și motivate pe baza dispozițiilor legale din care să rezulte o situație contrară față de cea stabilită de organele fiscale, contestația formulată de S.C. A S.R.L. ... având ca obiect debitele și accesoriile menționate mai sus, în cuantum de ... RON, urmează a fi respinsă ca nemotivată și nesusținută cu documente.

2) În ceea ce privește impozitul pe profit suplimentar aferent anilor 2001 și 2002, stabilit se organele de control după cum urmează:

- aferent anului 2001: ... ROL = ... **RON**;

- aferent anului 2002: ROL, din care suplimentar ... ROL = ...

RON;

- dobânzi de întârziere aferente anului 2001: ... ROL = ... **RON**;

- penalități aferente anului 2001: ... ROL = ... **RON**;

- majorări de întârziere aferente anului 2002: ... ROL, din care suplimentar ... ROL = ... **RON**;

- penalități aferente anului 2002: ... ROL, din care suplimentar ...

ROL = ... RON, ne exprimăm următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba poate soluționa pe fond contestația cu privire la debitele și accesoriile menționate în alineatul precedent, având în vedere faptul că organele de urmărire penală s-au pronunțat pe latura civilă, cu

caracter definitiv (prin respingerea plângerii formulate împotriva Ordonanței de scoatere de sub urmărire penală), în sensul că s-a stabilit că S.C. A S.R.L. ... datorează către bugetul statului impozitul pe profit și accesoriile aferente stabilite de organele de control aferent anilor 2001 și 2002.

Prin Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală din data de ...2007 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Alba se menționează următoarele:

Prin Rezoluția din data de ...2006 s-a dispus începerea urmăririi penale față de învinuiții A.M. și A.D., pentru săvârșirea infracțiunilor prevăzute de art. 215 alin. 1 Cod penal, art. 10 și art. 11 lit. b din Legea nr. 87 / 1994 republicată, raportat la art. 289 Cod penal și art. 266 pct. 2 din Legea nr. 31 / 1990 republicată.

Din examinarea actelor de urmărire penală administrate în cauză au rezultat următoarele:

Învinuiții sunt administratori la S.C. A S.R.L...., societate care are ca obiect principal de activitate creșterea animalelor.

Societatea a deținut inițial certificatul provizoriu de investitor în zonă defavorizată nr. 85 / 10.11.2000 și ulterior certificatul definitiv de investitor în zonă defavorizată nr. 77 / 09.02.2001, beneficiind astfel de facilitățile oferite de O.U.G. nr. 24 / 1998, printre aceste facilități fiind și cea privind scutirea de la plata impozitului pe profit.

Prin Dispoziția nr. ... / ...2005 a Directorului general al Agenției pentru Dezvoltare Regională ... s-a dispus retragerea certificatului de investitor nr. ... / ...2001 acordat S.C. A S.R.L. ...; decizia a fost comunicată la D.G.F.P. Alba, astfel că organele fiscale au efectuat o inspecție la societatea susmenționată, ale cărei concluzii au fost sintetizate prin Procesul verbal din data de ...2005 și Decizia de impunere nr. ... / ...2005.

Prin Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală se mai precizează că, în cauză, s-a dispus efectuarea unei expertize contabile, prin care s-au constatat următoarele:

Cu privire la impozitul pe profit, raportul de expertiză contabilă a concluzionat că societatea datorează următoarele sume cu titlu de impozit pe profit:

- pentru anul 2001: ROL;
- pentru anul 2002: ... ROL;
- accesorii 2001:- dobânzi: ... ROL;
- penalități: ... ROL;
- accesorii 2002: - dobânzi: ... ROL;
- penalități: ... ROL;
- accesorii 2002: - dobânzi: ... ROL;
- penalități: ... ROL.

Expertul a concluzionat că sumele reprezentând impozit pe profit datorat de societate au fost determinate de retragerea certificatului de investitor.

Organele de urmărire penală au concluzionat, pe baza raportului de expertiză contabilă, că necalcularea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului

pe profit pentru perioada 2001 - 2004, ca urmare a retragerii certificatului de investitor în zonă defavorizată, nu atrage răspunderea penală pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală.

Menționăm că D.G.F.P. Alba - Biroul de soluționare a contestațiilor a solicitat societății A S.R.L., prin adresa nr. ... / ...2007, să îi fie înaintat raportul de expertiză contabilă, însă societatea contestatoare nu a răspuns cererii organului de soluționare, deși a primit adresa în speță în data de ...2007, după cum reiese din confirmarea de primire a recomandatei nr. ... / ...2007, anexată în original la dosarul cauzei.

Concluzionând, se reține că prin Ordonanța procurorului se dispune scoaterea de sub urmărire penală a administratorilor S.C. A S.R.L. ..., dar se reține în sarcina societății obligația de plată către bugetul statului a sumelor reprezentând impozit pe profit și accesorii aferente acestuia, așa cum au fost stabilite de organele de control corespunzător anilor 2001 și 2002.

În drept, art. 184 alin. (4) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, așa cum a fost modificată prin O.G. nr. 35 / 2006, prevede:

“Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Pct. 12.1 din instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr./ 92 / 2003, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519 / 2005, prevede următoarele:

“Contestația poate fi respinsă ca:(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect.”

Având în vedere considerentele enunțate în cele de mai sus și în raport de textele de lege invocate, urmează a se respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de S.C. A S.R.L. ... pentru impozit pe profit și accesorii în sumă de ... RON stabilite de organele de control aferent anilor 2001 și 2002, ca urmare a retragerii certificatului de investitor în zonă defavorizată.

3) Referitor la impozitul pe profit în cuantum de ... **RON**, majorările (dobânzile) în sumă de ... **RON** și penalitățile de ... **RON** stabilite de organele de inspecție fiscală aferent anului 2004, precizăm următoarele:

Prin Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală din data de ...2007, organele de urmărire penală nu fac vreo referire expresă cu privire la operațiunile derulate de societate în cursul anului 2004, aferent cărora s-a stabilit de către organele de control impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... **ROL** (... **RON**).

În cuprinsul ordonanței se face însă precizarea că: “necalcularea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe profit pentru perioada **2001 - 2004**,

ca urmare a retragerii certificatului de investitor, nu atrage răspunderea penală pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală.”

Așadar, din textul mai sus menționat rezultă în mod clar, fără echivoc, că, în urma expertizei contabile judiciare efectuate în speță, s-a stabilit că S.C. A S.R.L. ..., pentru perioada 2001 - 2004, nu beneficia de scutirea de la plata impozitului pe profit, măsura de retragere a certificatului de investitor în zonă defavorizată de către Agenția pentru Dezvoltare Regională ... fiind justificată.

Drept consecință, S.C. A S.R.L. ... nu beneficia de scutirea la plată a impozitului pe profit stabilit de organele de control corespunzător anului 2004.

În ceea ce privește proveniența impozitului suplimentar în cuantum de ... ROL, în speță operațiunile derulate și înregistrările contabile efectuate de societate în cursul anului 2004, care au determinat stabilirea unui debit suplimentar, acestea nu fac obiectul contestației, având în vedere faptul că petenta nu face referire la operațiunile în cauză și nu aduce argumente în sensul că organele de control nu ar fi stabilit în mod justificat debitul suplimentar.

Având în vedere cele de mai sus și în temeiul prevederilor art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct. 12.1. lit. b) din Ordinul nr. 519 / 2005, se va proceda la respingerea ca nemotivată și nesuștinută cu documente a contestației pentru impozitul pe profit în sumă de ... ROL (... RON) și pentru accesoriile aferente acestuia.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 180 și art. 186 alin din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și al pct. 12.1 lit. b) și c) din ordinul nr. 519 / 2005, se:

DECIDE :

1) Respingerea ca fiind **fără obiect** a contestației formulate de S.C. A S.R.L. Zlatna, pentru suma de ... **RON**, reprezentând impozit pe profit suplimentar și accesorii aferente acestuia corespunzător anilor 2001 și 2002.

2) Respingerea ca **nemotivată și nesuștinută cu documente** a contestației depuse S.C. A S.R.L. ... pentru suma de ... **RON**, reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată, impozit pe veniturile din salarii, fonduri speciale și contribuții sociale stabilite suplimentar de organele de specialitate din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Alba, precum și a dobânzilor și penalităților aferente acestora.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 188 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

