

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr.-/2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. X S.R.L., cu sediul in Baraolt, str.--, nr.--, jud.Covasna
inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Covasna prin Adresa nr.-/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2008, asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L, inregistrata la D.G.F.P. Covasna Activitatea de Control Fiscal Covasna sub nr.-/2008.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.-/2007 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-/2007, act administrativ fiscal emis de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Covasna, prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de ?? lei, constand in ?? lei impozit pe profit, ?? lei majorari de intarziere la plata impozitului pe profit, ?? lei TVA, ?? lei majorari de intarziere la plata TVA.

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, art. 206, art. 207 alin. 1 si art. 209 alin. 1 lit. a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este competenta, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

1. Prin contestatia formulata de S.C. X S.R.L. S.R.L. se cere anularea Deciziei de impunere nr.-/2007. Ulterior, in data de 2008, avocatul imputernicit al contestatoarei a depus la dosarul cauzei o precizare scrisa inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2008, prin care se precizeaza ca in mod eronat a fost in scris in prima parte a contestatiei numarul deciziei atacate, respectiv decizia nr.-/2007, in loc de decizia nr.-/2007.

In motivarea contestatiei contestatoarea arata ca organele de control in mod nejustificat au stabilit in Raportul de inspectie fiscala nr.-/2007, faptul ca contestatoarea nu ar fi respectat prevederile art. 7 si 9 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, intrucat contestatoarea a beneficiat de facilitatile prevazute de OUG nr. 24/1998 in anii perioada 2000-2002 potrivit Certificatului de investitor in zona defavorizata provizoriu nr.-/2000 in baza careia s-a emis Certificatul de investitor in zona defavorizata definitiv nr.-/2001, iar societatea a renuntat la acest certificat definitiv in data de 2007.

Contestatoarea critica constatarile organelor de control fiscal, si arata ca cei trei ani in care contestatoarea a beneficiat de facilitati pe baza Certificatului de investitor in zona defavorizata, respectiv anii 2000, 2001 si 2003, obliga contestatoarea de a mentine activitatea in zona defavorizata pentru o perioada dubla, respectiv de 6 ani, perioada in care se include si perioada in care a primit aceste facilitati, aratand ca perioada de mentinere a activitatii in zona defavorizata este intre anii 2000-2007 astfel fiind respectate dispozitiile OUG 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

2. In urma adresei nr.-/2007 emisa de Agentia Pentru Dezvoltare Regionala Centru inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Covasna Activitatea de Control Fiscal sub nr.-/2007, organele de inspectie fiscala au efectuat o inspectie fiscala de fond la contestatoare, inspectie in urma careia s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.-/2007 in baza careia sa emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.-/2007.

Din documentele puse la dispozitia organelor de control de catre societate s-a constatat ca aceasta a beneficiat de facilitatile prevazute de OUG 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate pentru anii 2000, 2001 si 2002 potrivit Certificatului de investitor in zona defavorizata provizoriu nr.-/2000 in baza careia s-a emis Certificatul de investitor in zona defavorizata definitiv nr.-/2001. Intrucat contestatoarea a renuntat la acest certificat conform adresei nr.-/2007 depusa la Agentia Pentru Dezvoltare Regionala Centru, organele de control fiscal au determinat ca fiind incidente prevederile art. 9 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, conform caruia “societatile comerciale constituite intr-o zona defavorizata isi pot inceta voluntar activitatea in zona respectiva, iar cele care isi deschid filiale cu personalitate juridica intr-o astfel de zona le pot desfiinta sau schimba sediul din zona defavorizata, intr-o perioada mai scurta decat cea prevazuta la art. 7 (intr-o perioada mai mica de dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitatile acordate), numai sub sanctiunea achitarii sumelor datorate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, aferente facilitatilor acordate”. Urmare acestor constatari organele de control fiscal au calculat totalul

impozitului pe profit scutit al contestatoarei conform OUG nr. 24/1998 rezultand suma de ?? lei. Fiind incidente prevederile art. 9 din OUG nr. 24/1998, societatea are datoria achitarii acestei sume precum si dobanzi aferente in valoare de ?? lei si penalitati de intarziere in valoare de ?? lei.

In anul 2001 societatea a beneficiat de scutire de la plata TVA in baza OUG nr. 24/1998 in valoare de ?? lei. Intru-cat au devenit incidente prevederile art. 9 din OUG 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, organele de control fiscal au determinat ca societatea contestatoare are datoria achitarii acestei sume la care se adauga dobanzi in valoare de ?? lei si penalitati de intarziere in valoare de ?? lei.

Organele de control fiscal au mai determinat ca societatea a dedus TVA in suma de ?? lei reprezentand penalitati de intarziere, incalcand astfel prevederile art. 137 pct. 3, lit. b din Legea nr. 571/2003 conform carora “nu se cuprind in baza de impozitare a TVA penalizarile si orice alte sume solicitate pentru neindeplinirea totala sau partiala a obligatiilor contractuale”, rezultand astfel TVA suplimentar de plata in valoare de ?? lei si dobanzi calculate pentru neplata in termen in valoare de ?? lei.

Astfel, prin Decizia de impunere nr.-/2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-/2007, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Covasna au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare de plata constand in ?? lei impozit pe profit, ?? lei majorari de intarziere la plata impozitului pe profit, ?? lei TVA, ?? lei majorari de intarziere la plata TVA.

3. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile si dovada petentei si prevederile legale in vigoare pe perioada controlului se retin urmatoarele:

In fapt:

Societatea contestatoare a beneficiat de facilitatile prevazute de OUG 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate pentru anii 2000, 2001 si 2002 potrivit Certificatului de investitor in zona defavorizata provizoriu nr.-/2000 in baza careia s-a emis Certificatul de investitor in zona defavorizata definitiv nr.-/2001.

Avand in vedere adresa nr.-/2007 depusa la Agentia Pentru Dezvoltare Regionala Centru de catre contestatoare, prin care s-a renuntat la Certificatul de investitor in zona defavorizata nr.-/2001, Agentia Pentru Dezvoltare Regionala Centru prin adresa nr.-/2007 instiinteaza Activitatea de Control Fiscal Covana privind renuntarea societatii la certificatul de investitor in zona defavorizata in vederea aplicarii prevederilor legale in vigoare.

Organele de control fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.-/2007 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-/2007 au determinat ca fiind incidente prevederile art. 9 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, conform caruia “ societatile comerciale constituite intr-o zona defavorizata isi pot inceta voluntar activitatea in zona respectiva, iar cele care isi deschid filiale cu personalitate juridica intr-o astfel de zona le pot desfiinta sau schimba sediul din zona defavorizata, intr-o perioada mai scurta decat cea prevazuta la art. 7 (mai mica de dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitatile acordate), numai sub sanctiunea achitarii sumelor datorate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, aferente facilitatilor acordate”.

In drept:

Intrucat societatea a beneficiat de facilitatile acordate de Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998 timp de 3 ani (2000-2002), aceasta avea obligatia de a pastra sediul si activitatea in zona defavorizata pentru dublul perioadei in care a beneficiat de aceste facilitati, respectiv de 6 ani, adica in total 9 ani (pana pe in anul 2008), pentru a nu intra sub incidenta prevederilor art. 9 ale Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998, potrivit careia citam: “*Societatile comerciale constituite intr-o zona defavorizata isi pot inceta voluntar activitatea in zona respectiva, iar cele care isi deschid filiale cu personalitate juridica intr-o astfel de zona le pot desfiinta sau schimba sediul din zona defavorizata, intr-o perioada mai scurta decat cea prevazuta la art. 7, numai sub sanctiunea achitarii sumelor datorate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, aferente facilitatilor acordate*”, iar potrivit art. 7 al acestei ordonante, citam: “ *In situatia in care o investitie care beneficiaza de prevederile prezentei ordonante de urgenta este lichidata voluntar intr-o perioada mai mica decat dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitatile acordate prin hotararea Guvernului de infiintare a zonei defavorizate, lichidatorul/lichidatorii are/au obligatia ca din sumele rezultate in urma lichidarii sa achite cu prioritate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale sumele aferente facilitatilor acordate in conformitate cu prevederile prezentei ordonante de urgenta.*”

Ca urmare organele de inspectie fiscala in mod corect au aplicat prevederile art. 9 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate la recalcularea bazei de impunere a societatii contestatoare prin includerea in baza de impozitare a impozitului pe profit scutit in baza acestei ordonante, stabilind suma de ?? lei impozit profit, ?? lei dobanzi aferente impozitului pe profit, ?? lei penalitati de intarziere la plata impozitului pe profit, precum si TVA in valoare de ?? lei, dobanzi aferente TVA in suma de ??

lei si penalitati de intarziere aferente TVA in valoare de ?? lei, intrucat contestatoarea si-a incetat activitatea intr-o perioada mai mica decat dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitatile acordate prin hotararea Guvernului de infiintare a zonei defavorizate (8 ani in loc de 9 ani).

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 210, art. 213 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare:

DECIDE :

Respinge contestatia formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in Baraolt, str.--, nr.--, jud.Covasna impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.-/2007 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-/2007 act administrativ fiscal emis de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Covasna, ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR EXECUTIV,