

Dosar nr.

-anulare act administrativ

Dosar nr.

**ROMÂNIA**  
**TRIBUNALUL SUCEAVA**  
**SECȚIA COMERCIALĂ, CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI**  
**FISCAL**

**SENTINȚA nr. 154**

**Ședința publică din 11 aprilie 2007**

**Președinte**

**Grefier**

Pe rol, pronunțarea asupra acțiunii având ca obiect "anulare act administrativ" formulată de reclamanta SC SRL Pojorâta, jud. Suceava, în contradictoriu cu pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE SUCEAVA.

Dezbaterile asupra cauzei au avut loc în ședința publică din data de 2 aprilie 2007, susținerile părților fiind consemnate în încheierea ședinței din acea dată, redactată separat și care face parte integrantă din prezenta și când, din lipsă de timp pentru deliberare, pronunțarea a fost amânată pentru data de 6 aprilie 2007 și respectiv pentru astăzi, 11 aprilie 2007.

După deliberare,

**TRIBUNALUL**

Asupra cauzei de față constată:

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Suceava - Secția comercială, contencios administrativ și fiscal la data de sub nr. , reclamanta SC SRL Pojorâta, în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava a solicitat instanței ca, prin hotărârea pe care o va pronunța, să dispună anularea deciziei de impunere nr. din și a raportului de inspecție fiscală din înregistrat sub nr. din , suspendarea executării actului administrativ - fiscal până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei și obligarea la plata cheltuielilor de judecată.

În motivare, reclamanta a arătat următoarele:

Actele administrativ - fiscale sus - menționate au fost nelegal emise pentru următoarele considerente:

Potrivit art. 6 lit. „c” din O.U.G. nr. 24/1998, societățile comerciale cu capital majoritar privat care își au sediul și își desfășoară activitatea în zona

defavorizată beneficiază de scutirea la plata impozitului pe profit pe durata existenței zonei defavorizate.

Cum societatea deține certificat de investitor în zona defavorizată din data de 20.12.2000 beneficiază de scutirea la plata impozitului pe profit începând cu această dată și pe toată durata existenței zonei defavorizate, astfel încât stabilirea impozitului pe venit microîntreprindere pentru anul 2002 este nelegală.

În consecință, nu este datorată suma de ..... lei pentru anul 2002, întrucât societatea beneficia de facilitatea fiscală prev. de art. 6 lit. „c” din O.U.G. nr. 24/1998.

Potrivit art. 9 din Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 24/1998, aprobate prin H.G. nr. 728/2001 beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit prev. de art. 6 lit. „c” din Ordonanță, pe baza certificatului de investitor în zonă defavorizată, societățile comerciale cu capital majoritar privat care au sediul social și își desfășoară activitatea în zona defavorizată declarată în domeniile de interes economic clasificate în anexa nr. 1.

Potrivit acestei anexe, unul din domeniile de interes pentru zonele defavorizate este și activitatea de transport.

În cauză, societatea îndeplinește cerințele art. 9 din Normele Metodologice, încât activitatea de transport desfășurată de aceasta beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit.

În consecință, pentru anul 2003 societatea nu datorează impozitul pe profit în sumă de ..... lei, cu dobânzile aferente în sumă de ..... lei și penalități în sumă de ..... lei.

Prin Legea nr. 507/2004, publicată în Monitorul Oficial nr. 1080/19.11.2004, s-au adus modificări O.U.G. nr. 24/1998, în sensul că la art. 6 al. 1 lit. „c” s-a introdus lit. c ind. 1 cu următorul cuprins: „scutirea de impozit pe profitul aferent investițiilor noi, pe perioada existenței zonei defavorizate, se aplică numai persoanelor juridice care au obținut înainte de data de 01.07.2003 certificatul permanent de investitor în zona defavorizată”.

De asemenea, potrivit art. 14 ind. 1 din Legea nr. 507/2004, „agenții economici care operează în zonele defavorizate beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute la art. 6 până la atingerea intensității maxime admise a ajutorului de stat, conform Regulamentului privind ajutorul de stat regional aprobat de Consiliul Concurenței”.

În cauză, SC GEO... SRL Pojorîta deține certificatul de investitor în zona defavorizată nr. 261/20.12.2000, astfel încât pentru perioada supusă controlului este scutită de plata impozitului pe profit,

nefiind datorate impozitul, dobânzile și penalitățile stabilite prin actul administrativ – fiscal contestat.

Potrivit art. 15 al. 2 din Constituția României, „Legea dispune numai pentru viitor, cu excepția legii penale sau contravenționale mai favorabile”.

În consecință, stabilirea pentru anul 2004 a unui impozit pe profit în sumă de \_\_\_\_\_ lei, cu dobânzi aferente în sumă de \_\_\_\_\_ lei și penalități în sumă de \_\_\_\_\_ lei este nelegală, întrucât disp. art. 14 ind. 1 din O.U.G. nr. 24/1998, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 507/2004 nu sunt aplicabile decât începând cu data intrării în vigoare a legii ( 23.11.2004 ) și nu începând cu 01.01.2004.

Potrivit art. 1 din O.G. nr. 24/2001, aprobată prin Legea nr. 111/2003, beneficiază de impozitarea prev. de art. 5 pentru microîntreprinderi, persoanele juridice care au de la 1 la 9 salariați inclusiv și au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de până la 100.000 Euro inclusiv.

Din chiar motivarea deciziei de impunere rezultă că la 31.12.2001 reclamanta îndeplinea aceste condiții, încât stabilirea pentru anul 2002 a unui impozit suplimentar în sumă de \_\_\_\_\_ lei, cu dobânzi în sumă de \_\_\_\_\_ lei și penalități de \_\_\_\_\_ lei este nelegală și pentru acest motiv și nu numai pentru cel prevăzut la pct. 1 din prezenta acțiune.

Prin întâmpinare, pârâta a invocat excepția inadmisibilității acțiunii, întrucât actele a căror anulare se solicită pe calea prezentei acțiuni, au fost contestate pe calea procedurii administrative prealabile instituite de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestația fiind în curs de soluționare.

În condițiile în care reclamanta a uzat de procedura administrativă prealabilă, este ținută de finalizarea acesteia, iar invocarea direct în instanță a unor motive vizând nelegalitatea deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală este inadmisibilă.

Exercitarea dreptului de sesizare a instanței în condițiile Legii nr. 554/2004 nu justifică substituirea instanței de judecată în atributele proprii organelor prevăzute de legea specială. Întrucât, cu privire la actele contestate, procedura administrativă, ca etapă obligatorie, nu a fost finalizată, instanța nu are prerogativa de a se pronunța în mod direct asupra aspectelor invocate.

Cu privire la capătul de cerere privind suspendarea executării, s-a susținut că nu sunt îndeplinite condițiile de admisibilitate ale acesteia, prevăzute de Legea nr. 554/2004.

Tribunalul Suceava – Secția comercială și de contencios administrativ, prin încheierea nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ a admis cererea reclamantei și a suspendat executarea deciziei de impunere și a raportului de

inspecție fiscală, reținând în esență că sunt întrunite condițiile prev. de art. 15 din Legea nr. 554/2004.

Împotriva sentinței a declarat recurs pârâta, care a criticat-o pentru nelegalitate și netemeinicie.

Prin decizia nr. 154 din 20.03.2006 a Curții de Apel Suceava – Secția comercială, contencios administrativ și fiscal, s-a admis recursul declarat de D.G.F.P. Suceava, s-a modificat încheierea recurată și, în rejudecare, s-a respins ca nefondată cererea de suspendare a executării actelor fiscale, motivat de faptul că reclamanta nu a făcut dovada temeiniciei cererii și nici a împrejurării că paguba este pe cale să se producă.

La termenul de judecată din 02.02.2006, instanța a pus în discuția părților excepția inadmisibilității acțiunii, invocată de către pârâtă, pe care a respins-o ca nefondată.

În vederea soluționării cauzei, s-a admis proba cu înscrisuri și a fost încuviințată proba cu expertiza contabilă solicitată de către reclamantă, fiind depus la dosar raportul întocmit de către expert

La termenul de judecată din 02.02.2006, reclamanta și-a precizat acțiunea, motivat de faptul că, prin decizia nr. 44 din 05.03.2006 emisă de D.G.F.P. Suceava, a fost desființată parțial decizia de impunere nr. 70235/2005 pentru suma de 1.177.000 RON.

Întrucât s-a menținut obligația de plată a sumei de 1.177.000 RON reprezentând impozitul pe microîntreprinderi cu dobânzi și penalități, obiectul acțiunii se restrânge numai la această sumă.

Totodată, reclamanta a solicitat și anularea parțială a deciziei nr. 44 din 05.03.2006 emisă de D.G.F.P. Suceava numai cu privire la capătul de cerere din contestația care a fost respinsă.

Din analiza materialului probator administrat în cauză, instanța constată că cererea, astfel cum a fost precizată, este întemeiată în parte.

Prin Decizia de impunere nr. 70235/2005, Activitatea de Control Fiscal Suceava a stabilit că SC SRL datorează bugetului de stat sumă de 1.177.000 lei, reprezentând:

- 777.000 lei – impozit pe veniturile microîntreprinderii;
- 300.000 lei – dobânzi aferente impozitului pe venit;
- 100.000 lei – penalități aferente impozitului pe venit;
- 0 lei – impozit pe profit;
- 0 lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- 0 lei – penalități aferente impozitului pe profit.

S-a reținut obligația de plată a sumei de 1.177.000 lei reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderii, dobânzi și penalități aferente, cu următoarea motivare:

În urma verificărilor efectuate la societatea SC SRL, organul fiscal a constatat că la data de 31.12.2001 veniturile realizate au fost în sumă de lei, deci sub Euro, iar angajații cu contract de muncă au fost în număr de 9.

În conformitate cu prevederile art. 1 pct. 1 din O.G. nr. 24/2001, care precizează că persoanele juridice care, la data de 31 decembrie a anului precedent au până la 9 salariați, au realizat venituri de până la Euro și au capital integral privat, sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursă, organul de control a considerat că societatea nu este plătitoare de impozit pe profit, ci de impozit pe veniturile microîntreprinderii, stabilind că pentru anul 2002 SC

SRL datorează bugetului de stat impozit pe veniturile microîntreprinderii în sumă de lei.

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art. 9 din O.G. nr. 24/2001, organul de control a calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Potrivit concluziilor raportului de expertiză contabilă întocmită în cauză, SC

SRL Pojorâta a îndeplinit condițiile de impozitare prevăzute de O.U.G. nr. 24/1998, aprobată prin Legea nr. 24/2001, în sensul că, fiind într-o zonă defavorizată, având certificatul de investitor nr. 261/2000 și având un nr. de 11 salariați angajați pe o perioadă nedeterminată, era scutită de plata impozitului pe profit și deci suma stabilită de D.G.F.P. Suceava nu este datorată. Din calculele efectuate a rezultat faptul că societatea trebuie să plătească bugetului de stat pe anul 2002 suma de RON impozit pe profit obținut în afara zonei defavorizate, RON dobânzi și RON majorări de întârziere, deci în total RON.

Instanța va înlătura susținerile pârâtei, în sensul că reclamanta se încadra în categoria microîntreprinderilor, având un nr. de 9 angajați întrucât, conform situației salariaților SC SRL Pojorâta, comunicată prin adresa nr. 2979/R/16.03.2007 de Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava ( f. 110 dosar ), la sfârșitul anului 2001 societatea reclamantă avea 10 angajați, dintre care 9 cu contracte de muncă și unul cu convenție civilă.

Față de cele de mai sus, instanța urmează a admite în parte contestația, astfel cum a fost precizată.

Văzând și disp. art. 274 C.pr.civilă,

Pentru aceste motive,

În numele Legii,

## HOTĂRĂȘTE

Admite în parte, astfel cum a fost precizată, contestația având ca obiect "anulare act administrativ" formulată de reclamanta SC

SRL Pojorâta, jud Suceava, în contradictoriu cu pârâta  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE SUCEAVA.

Anulează în parte raportul de inspecție fiscală din 15.04.2005 și decizia de impunere nr. 15.04.2005, pe care le menține cu privire la sumele de: 1.000.000 lei reprezentând impozit pe profit obținut în afara zonei defavorizate, 1.000.000 lei reprezentând dobânzi și 1.000.000 lei reprezentând majorări de întârziere.

Obligă intimata la plata cheltuielilor de judecată către contestatoare, în sumă de 1.000.000 lei.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică azi, 11 aprilie 2007.

Președinte,



Grefier,  
Pt. grefier plecat C.O.  
semnează grefier șef secție

Red. J.A.M.

Dact. I.B.

4 ex. - 09.08.2007

PENTRU CONFORMITATE  
GREFIER.