

DECIZIA NR 16 / 2007  
privind solutionarea contestației formulate de  
SC X SA Rovinari , înregistrată la  
D.G.F.P . Gorj sub nr. 1343 / 11 . 01 . 2007

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F. - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 116 din 07 . 02 . 2007, asupra contestației formulate de SC X SA cu sediul social în Rovinari , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F. - A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr . 697 / 31 . 10 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 31 . 10 . 2006 .

1) Sume contestate :

- impozit pe profit	... lei RON
- majorari de intarziere impozit profit	... lei RON

Totodata , contestatara solicita suspendarea oricaror forme de executare silita pana la solutionarea contestatiei, conform prevederilor Codului fiscal si Codului de procedura fiscala .

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr . 697 / 31 . 10 . 2006 , respectiv data de 15 . 12 . 2006 , inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscala , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 11 . 01 . 2007 , asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 176 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate .

I . Prin contestația formulata SC X SA Rovinari invocă următoarele motive :

SC X SA Rovinari considera nelegale si neintemeiate debitele suplimentare constand in :

- impozit pe profit ... lei RON
- majorari de intarziere impozit profit ... lei RON , intrucat la data de 21 . 12 . 2005 , prin adresa nr . 541 / 2005 , in urma sedintei AGA din 21 . 12 . 2005 , s-a comunicat Agentiei pentru Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia , ca societatea incepand cu data de 01 . 01 . 2006 doreste sa renunte la certificatul de investitor si in consecinta nu va mai beneficia de facilitatile prevazute de Legea nr . 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate , insa societatea nu si-a incetat niciodata activitatea de la infiintarea ei , aceasta functionand si in prezent .

In concluzie , consideram ca nu sunt incidente dispozitiile art . 7 si 9 din Legea nr . 24 / 1998 , motiv pentru care solicitam admiterea contestatiei .  
“

II . Prin Decizia de impunere nr . 697 / 31 . 10 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 31 . 10 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj au calculat mai multe debite suplimentare , prezenta contestatie fiind formulata impotriva urmatoarelor sume :

- impozit pe profit ... lei RON
- majorari de intarziere impozit profit ... lei RON

III . Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala , precum și motivele invocate de societate , se rețin următoarele:

SC X SA are domiciliul fiscal in Rovinari , este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr . J18 / 327 / 2001 , are codul de identificare fiscala 14371327 si atributul fiscal R .

Inspectia fiscala a vizat perioada 01 . 07 . 2005 - 31 . 08 . 2006 .

**1 . Cu privire la capatul de cerere privind :**

- impozit pe profit ... lei RON
- majorari de intarziere impozit profit ... lei RON

In fapt , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31 . 10 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale SAF - ACF Gorj au constat ca pentru perioada supusa inspectiei fiscale contestatara datoreaza o diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar in suma de ... lei , stabilita dupa cum urmeaza :

- ... lei reprezentand impozit pe profit scutit la plata , conform art . 35 , alin . 3 din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit in baza Certificatului de investitor in zona defavorizata seria CGJ08-001 , nr . 0032 , retras ulterior , asa cum reiese din adresa nr . 509 / 13 . 02 . 2005 a Agentiei pentru Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia prin care a fost solicitata totodata si recuperarea eventualelor facilitati ;

- ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit neinregistrat si nedeclarat organelor fiscale ;

- ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala ;

SC X SA detine incepand cu data de 01 . 05 . 2002 Certificatul de investitor in zona defavorizata seria CGJ08-001 , nr . 0032 , eliberat in baza OUG nr . 24 . 1998 si a HG nr . 193 / 1999 .

Prin adresa nr . 541 / 2005 , SC X SA Rovinari a comunicat Agentiei pentru Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia ca incepand cu data de 01 . 01 . 2006 doreste sa renunte la certificatul de investitor .

Fata de aceasta situatie , prin adresa nr . 509 / 13 . 02 . 2005 , Agentia pentru Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia comunica faptul ca prin sedinta Consiliului pentru Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia din data de 30 . 01 . 2006 a fost retras certificatul de investitor in zona defavorizata seria CGJ08-001 , nr . 0032 acordat SC X SA Rovinari , solicitand totodata recuperarea eventualelor facilitati .

Facem precizarea ca in baza Certificatului de investitor in zona defavorizata seria CGJ08-001 , nr . 0032 , SC X SA a beneficiat in perioada 01 . 05 . 2002 - 31 . 12 . 2005 de scutire la plata impozitului pe profit in suma de ... lei , conform art . 35 , alin . 3 din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit .

In drept , potrivit art . 35 , alin . 3 din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit :

*“ (3) În cazul persoanelor juridice care au obținut înainte de data intrării în vigoare a prezentei legi certificatul permanent de investitor în zona defavorizată, se va aplica în continuare scutirea de la plata impozitului pe profit pe toată durata de existență a zonei defavorizate. “*

Totodata , prin art . 36 , lit . d , din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit , legiuitorul precizeaza :

*“ Pe data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă:*

*d) prevederile art. 6 alin. (1) lit. c) referitoare la impozitul pe profit din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 20/1999 , republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 545 din 8 noiembrie 1999, cu modificările și completările ulterioare.”*

Potrivit art. 6 alin. (1) lit. c) referitoare la impozitul pe profit din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 20/1999 , republicată :

*“ (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:*

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

Se retine astfel faptul ca prin art . 35 , alin . 3 din Legea nr . 414 / 2002 legiuitorul stabileste facilitatile de care beneficiaza detinatorii certificatului permanent de investitor în zona defavorizată .

Totodata , prin actul normativ care a reglementat regimul zonelor defavorizate , in speta Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate , articolele 7 si 9 au fost aduse precizari privind conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca un contribuabil pentru a beneficia de aceste facilitati , respectiv sanctiunile aplicabile in situatia nerespectarii acestor conditii , dupa cum urmeaza :

*“ ART. 7*

*În situația în care o investiție care beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe de urgență este lichidată voluntar într-o perioadă mai mică decât dublul perioadei în care s-a bucurat de facilitățile acordate prin hotărârea Guvernului de înființare a zonei defavorizate, lichidatorul/lichidatorii are/au obligația ca din sumele rezultate în urma lichidării să achite cu prioritate către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale sumele aferente facilităților acordate în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.*

*ART. 9*

*Societățile comerciale constituite într-o zonă defavorizată își pot înceta voluntar activitatea în zona respectivă, iar cele care își deschid filiale cu*

*personalitate juridică într-o astfel de zonă le pot desființa sau schimba sediul din zona defavorizată, într-o perioadă mai scurtă decât cea prevăzută la art.7 numai sub sancțiunea achitării sumelor datorate către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, aferente facilităților acordate în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență.*“

Coroborand prevederile art . 35 , alin . 3 din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate , articolele 7 si 9 rezulta ca intrucat SC X SA a anuntat ca doreste sa renunte la certificatul de investitor incepand cu data de 01 . 01 . 2006 si implicit și-a încetat voluntar activitatea în zona defavorizată într-o perioadă mai scurtă decât dublul perioadei în care s-a bucurat de facilitățile acordate zonei defavorizate , contestatarei ii sunt aplicabile sanctiunile prevazute la art . 9 din OUG nr. 24/1998 constand in obligatia achitarii la bugetul general consolidat a sumelor aferente facilităților acordate .

Din aceste considerente se constata faptul ca in mod corect organele de inspectie fiscala ale SAF-ACF Gorj au stabilit obligatia contestatarei de a vira la bugetul general consolidat al statului suma de ... lei reprezentand impozit pe profit scutit la plata in baza facilităților acordate zonei defavorizate , intrucat contestatara nu a respectat conditiile prevazute de legislatia in materie pentru a putea beneficia de facilitatile mentionate.

Afirmatia contestatarei potrivit careia prin adresa nr . 541 / 2005 , SC X SA Rovinari a comunicat Agentiei pentru Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia ca incepand cu data de 01 . 01 . 2006 doreste sa renunte la certificatul de investitor , inasa nu si-a incetat niciodata activitatea de la infiintarea ei si prin urmare nu datoreaza bugetului impozitul pe profit pentru care a beneficiat de scutire nu poate fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat contestatara a renuntat voluntar la facilitatile conferite de certificatul de investitor în zona defavorizată , într-o perioadă mai scurtă decât dublul perioadei pentru care a beneficiat de aceste facilitati .

Pe cale de consecinta renuntarea voluntara la aceste facilități atrage sanctiunile prevazute la art . 9 din OUG nr. 24/1998 constand in obligatia achitarii la bugetul general consolidat a sumelor aferente facilităților acordate .

Din aceste considerente , pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit scutit la plata in baza facilităților acordate zonei defavorizate , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Cu privire la :

- suma de ... lei reprezentand impozit pe profit nedeclarat organelor fiscale ;

- suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala , se retine faptul ca acestea fac parte din quantumul total al impozitului pe profit suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr . 697 / 31 . 10 . 2006 , pct . 2.1.1 .

Analizand contestatia formulata de catre SC X SA se retine faptul ca desi aceasta priveste intregul capitol impozit pe profit , argumentele aduse in sustinerea contestatiei si implicit motivele de fapt si de drept pentru care a fost contestat actul administrativ fiscal nu privesc decat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit scutit la plata in baza facilităților acordate zonei defavorizate .

Facem precizarea ca pentru suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit nedeclarat organelor fiscale , respectiv suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala , prin contestatia formulata , contestatara nu aduce nici un argument in sustinerea cauzei care sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala si nici nu precizeaza motivele de fapt si de drept pentru care a contestat aceste sume .

Din aceste considerente , pentru capatul de cerere privind :

- suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit nedeclarat organelor fiscale ;

- suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit , stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala , contestatia urmeaza a se respinge ca neargumentata si nemotivata .

In concluzie , pentru capatul de cerere privind impozit pe profit in suma de ... lei RON , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata , neargumentata si nemotivata .

Intrucat contestatara datoreaza impozit pe profit si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul pentru capatul de cerere privind majorari de intarziere impozit profit in suma de ... lei RON , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

**2) Cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executarii silite pana la solutionarea contestatiei**



In drept , suspendarea executarii actului administrativ fiscal este reglementata prin art . 185 din O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata , modificat ulterior prin Legea nr . 158 / 2006 privind aprobarea OUG nr . 165 / 2005 pentru modificarea O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , dupa cum urmeaza :

*" (1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal .*

*(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal , in temeiul Legii contenciosului administrativ nr . 554 / 2004 , cu modificarile ulterioare , cu conditia depunerii unei garantii la nivelul sumei contestate ."*

Fata de cele precizate anterior se retine faptul ca DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate de SC X SA Rovinari , in ceea ce priveste capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ , pana la solutionarea prezentei contestatii , intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente , asa cum se precizeaza expres prin art . 185 din O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata , modificat ulterior prin Legea nr . 158 / 2006 privind aprobarea OUG nr . 165 / 2005 pentru modificarea O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata la 26 septembrie 2005 .

Pentru considerentele aratate , în temeiul art. 183 alin .1 , din O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

#### DECIDE :

1 . Respingerea contestatiei , ca neintemeiata , pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit scutit la plata in baza facilităților acordate zonei defavorizate.

2 . Respingerea contestatiei ca neargumentata si nemotivata pentru urmatoarele sume :

- ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit nedeclarat organelor fiscale

- ... lei reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala .

3 . DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate de SC X SA Rovinari , in ceea ce priveste capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ , pana la solutionarea prezentei contestatii , intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

4 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .

DIRECTOR EXECUTIV