

DECIZIA NR. 44 / 2006  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC A SRL Tg-Carbunesti, inregistrata la D.G.F.P.  
Gorj sub nr. .../26.04.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF-ACF Gorj prin adresa nr. .../04.05.2006, asupra contestatiei formulate de SC X SRL din Tg-Carbunesti, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../26.04.2006.

Obiectul contestatiei îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. .../23.03.2006, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../23.03.2006.

SC ALTUBRO SRL contesta urmatoarele sume :

- ... lei RON - reprezentand impozit pe profit;
- ... lei RON - reprezentand majorari de intarziere impozit pe profit;
- ... lei RON - reprezentand penalitati impozit pe profit;
  
- ... lei RON - reprezentand impozit pe venit microintreprinderi;
- ... lei RON - reprezentand majorari intarziere impozit pe venit microintreprinderi;
- ... lei RON - reprezentand penalitati intarziere impozit pe venit microintreprinderi;
  
- ... lei RON - reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei RON - reprezentand majorari intarziere taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei RON - reprezentand penalitati taxa pe valoarea adaugata de plata.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL Tg-Carbunesti.

I. SC X SRL Tg-Carbunesti depune la D.G.F.P. Gorj contestația înregistrată sub nr. .../26.04.2006, în care sunt contestate o parte din obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. .../23.03.2006, întocmită pe baza constatarilor din Raportul de inspecție fiscală din .../23.03.2006, respectiv impozit pe venitul microintreprinderilor și accesorii aferente, precum și taxa pe valoarea adăugată de plată și accesorii aferente. Ulterior, SC X SRL depune în completare la contestația formulată inițial, contestația înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../04.05.2006, prin care sunt contestate și sumele stabilite prin Decizia de impunere nr. .../23.03.2006, privind impozitul pe profit, majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, totodată anexând și o parte din documente justificative ce nu au fost prezentate în timpul inspecției fiscale echipei de control.

Prin contestația formulată SC X SRL, invocă în esență, următoarele:  
*“ o parte din documentele ce nu au putut fi prezentate echipei de inspecție fiscală, din motive de securitate și pentru a nu fi distruse sau sustrase au fost în alta parte decât la sediul societății ”*

În ce privește retragerea certificatului de investitor în zona defavorizată de către Agenția Regională Sud-Vest Oltenia, fapt ce a condus la calcularea de către organele de inspecție fiscală de impozit pe profit de plată și accesorii aferente, societatea contestatoare face precizarea că a introdus acțiune în justiție împotriva deciziei Agenției Regionale Sud-Vest Oltenia, privind retragerea facilităților inițial acordate, contestație înregistrată la Tribunalul Gorj în data de 04 mai.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../23.03.2006, întocmită pe baza constatarilor din Raportul de inspecție fiscală nr. 2714/23.03.2006, organele de control ale SAF-ACF Gorj, au stabilit în sarcina SC X SRL obligații fiscale suplimentare după cum urmează:

- ... lei RON - reprezentând impozit pe profit;
  - ... lei RON - reprezentând majorări de întârziere impozit pe profit;
  - ... lei RON - reprezentând penalități impozit pe profit;
- ... lei RON - reprezentând impozit pe venit microintreprinderi;

- ... lei RON - reprezentand majorari intarziere impozit pe venit microintreprinderi;
- ... lei RON - reprezentand penalitati intarziere impozit pe venit microintreprinderi;
- ... lei RON - reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata;
  - ... lei RON - reprezentand majorari intarziere taxa pe valoarea adaugata de plata;
  - ... lei RON - reprezentand penalitati taxa pe valoarea adaugata de plata.

Urmare a completarii contestatiei initiale, prin depunerea de documente ce nu au fost prezentate in timpul inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au efectuat o cercetare la sediul societatii pentru lamurirea aspectelor ce fac obiectul contestatiei.

Urmare cercetarii efectuate, a fost intocmit procesul verbal incheiat in data de 17 mai 2006, rezultand urmatoarele debite fata de cele stabilite prin Decizia 138/23.03.2006:

Nr. Crt.	DENUMIRE IMPOZIT/OBLIGATII FISCALE ACCESORII	Stabilit prin Decizia nr.138/23.03.2006	Stabilit prin procesul verbal din 17.05.2006
1	Impozit pe profit cf. PV/2001	... RON	... RON
2	Majorari intarziere	... RON	... RON
3	Penalitati de intarziere	... RON	... RON
4	Impozit pe profit	... RON	... RON
5	Majorari intarziere	... RON	... RON
6	Penalitati de intarziere	... RON	... RON
7	Impozit venit microintr.	... RON	... RON
8	Majorari intarziere	... RON	... RON
9	Penalitati de intarziere	... RON	... RON
10	TVA	... RON	-
11	Majorari intarziere	... RON	-
12	Penalitati de intarziere	... RON	-

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

1) Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe profit de plata in suma de ... RON, majorari in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON, se retin urmatoarele;

In fapt, prin Decizia de impunere nr..../23.03.2006, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 21.03.2006, ca urmare a

retragerii certificatului de investitor in zona defavorizata de catre Agentia de Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia, respectiv lipsa documentelor justificative, pentru operatiuni inregistrate in evidenta contabila a societatii, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea impozitului pe profit de plata in suma de ... RON, iar pentru neachitarea acestuia in termenele legale de majorari in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON.

Impozitul pe profit de plata in suma de ... RON se compune din:

- a) impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2000 in suma de ... RON, care a fost scutit la plata printr-un proces verbal anterior, dar ca urmare a retragerii facilitatilor fiscale acordate, a fost considerat de organele de inspectie fiscala ca datorat impreuna cu accesoriile aferente.
- b) impozitul pe profit in suma de ... RON stabilit pentru perioadele aprilie-august 2001 si ianuarie-decembrie 2002, a fost calculat de organele de inspectie fiscala prin estimare, situatie datorata faptului ca unitatea contestatoare, pe timpul controlului nu a pus la dispozitia organelor de control, documentele justificative aferente perioadei respective.

Prin adresa inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../04.05.2006, SC X SRL Tg-Carbunesti depune in completare la contestatia inregistrata sub nr.../23.03.2006 o parte din documentele justificative ce nu au fost prezentate organelor de inspectie fiscala in timpul controlului.

Pentru lamurirea aspectelor ridicate de societatea contestatoare prin adresa de completare a contetatiei, in conformitate cu prevederile pct.9.9 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005, organele de inspectie fiscala ale SAF-ACF Gorj au intocmit procesul verbal din 17 mai 2006.

Din procesul verbal intocmit de organele de inspectie fiscala ale SAF-ACF din cadrul DGFP Gorj, reiese faptul ca intrucat agentul economic a prezentat documentele justificative noi ce nu au fost prezentate la controlul anterior, s-a procedat la recalculare impozitului pe profit si accesoriile aferente, dupa cum urmeaza:

Nr. Crt.	DENUMIRE IMPOZIT/OBLIGATII FISCALE ACCESORII	Stabilit prin Decizia nr.138/23.03.2006	Stabilit prin procesul verbal din 17.05.2006
1	Impozit pe profit cf. PV/2001	... RON	... RON
2	Majorari intarziere	... RON	... RON
3	Penalitati de intarziere	... RON	... RON
4	Impozit pe profit	... RON	... RON
5	Majorari intarziere	... RON	... RON
6	Penalitati de intarziere	... RON	... RON

Societatea contestatara invoca faptul ca, a introdus actiune in justitie impotriva deciziei nr. .../2005, de retragere a certificatului de investitor in zona defavorizata, emisa de Agentia de Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia.

Prin adresa nr. .../11.05.2006, D.G.F.P. Gorj prin biroul solutionare contestatii solicita Tribunalului Gorj sa precizeze daca actiunea formulata de SC X SRL SRL Tg-Carbunesti se afla pe rolul instantei. Urmare acestei adrese Tribunalul Gorj comunica D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. .../26.05.2006, ca pe rolul instantei se afla in stare de judecata, in dosarul .../C/2006, contestatia formulata de SC X SRL SRL Tg-Carbunesti.

Ca urmare a intocmirii procesului verbal din 17 mai 2006, pentru perioada aferenta de scutire de la plata impozitului pe profit, SC X SRL Tg-Carbunesti datoreaza impozit pe profit cumulat in suma de ... RON (... RON stabilit prin procesul verbal din 2001 + ... RON stabilit prin procesul verbal din 17.05.2006), majorari de intarziere in suma de ... RON (... RON + ... RON ) si penalitati de intarziere in suma de ... RON (... RON + ... RON).

Intrucat decizia nr. .../2005 de retragere a certificatului de investitor in zona defavorizata, a fost contestata in justitie de SC ... SRL si se afla pe rolul instantei de judecata a Tribunalului Gorj, in dosarul nr. .../C/2006, D.G.F.P. Gorj, prin biroul de solutionare contestatii, este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia pentru acest capat de cerere, in conditiile în care, solutionarea cauzei depinde de solutia data de instanta de judecata in dosarul nr. .../C/2006, constituit ca urmare a contestatiei formulate de SC X SRL Tg-Carbunesti impotriva deciziei nr.../2005, emisa de Agentia de Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia.

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art.184 alin.(1) lit.b) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:*

*b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.”*

(...)

*(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea”.*

Prin urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea cauzei care face obiectul altei judecati.

Prioritate de solutionare, in speta, are instanta de judecata competenta care se va pronunta asupra legalitatii deciziei nr.../2005, emisa de Agentia de Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia, de retragere a certificatului de investitor in zona defavorizata.

Pentru considerentele aratate, si in conformitate cu prevederile art. 184 alin.(1) lit.b) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit cumulat in suma de ... RON, majorari de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON contestatia urmeaza a fi suspendata, urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Intrucat organele de inspectie fiscala, prin procesul verbal din 17 mai 2006 au stabilit, ca pentru perioada de scutire de la plata impozitului pe profit, SC X SRL datoreaza un impozit pe profit de plata cumulat in suma de ... RON (...+...) in cuantum mai mic decat suma contestata, stabilita prin Decizia de impunere nr. .../23.03.2006, respectiv ... RON, pentru diferenta in suma de ... RON (...-...), reprezentand impozit pe profit de plata, contestatia urmeaza a fi admisa.

Totodata conform principiului accesoriul urmeaza principalul, pentru diferentele stabilite fata de decizia de impunere privind majorarile de intarziere in suma de ... RON (... - ...), respectiv penalitati de intarziere in suma de ... RON (...- ...), contestatia urmeaza a fi admisa.

2) Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... RON si accesorii aferente, respectiv majorari de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON, se retin urmatoarele:

In fapt, asa cum reiese din raportul de inspectie fiscala, pana la data de 31 august 2001 societatea s-a incadrat in categoria platitorilor de impozit pe profit. De la data de 01 septembrie, in conformitate cu prevederile art. 1 din OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, care precizeaza:

“ART. 1

*(1) Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite în continuare microintreprinderi, care îndeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:*

*a) sunt producatoare de bunuri materiale, prestează servicii sau/si desfașoara activitate de comert;*

*b) au până la 9 salariați;*

*c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de până la 100.000 euro inclusiv;*

*d) au capital integral privat.”*

societatea a fost obligata la plata de impozit pe veniturile microintreprinderilor, iar de la data de 01.ian 2002 s-a incadrat in categoria platitorilor de impozit pe profit deoarece la sfarsitul anului 2001 societatea a inregistrat o cifra de afaceri de peste 100.000 euro.

Tinand cont de faptul ca, societatea s-a incadrat pentru perioada 01.09.2001-31.12.2001, in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, avand obligatia evidentierii si platii asupra veniturilor obtinute in aceasta perioada, iar prin contestatia formulata nu aduce argumente sau documente din care sa rezulte ca societatea nu ar indeplini una din conditiile cumulative prevazute la art.1 din OG nr. 24/2001, prezentate mai sus, rezulta ca organele de specialitate din cadrul SAF-ACF Gorj, au procedat in mod corect la calculul impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... RON si accesorii aferente, respectiv majorari de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a fi respinsa ca nemotivata si nesustinuta de documente.

3) Referitor la capatul de cerere privind TVA de plata in suma de ... RON, majorari in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON, se retin urmatoarele:

In fapt, asa cum reiese din Raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../23.03.2006, pentru perioada mai 2001 - decembrie 2002, societatea contestatoare nu a prezentat in timpul inspectiei facturile fiscale primite de la diversi furnizori, drept pentru care, s-a procedat la stabirea in sarcina, prin estimare, societatii de taxa pe valoarea adaugata de plata impreuna cu accesoriile aferente, in cuantumul mentionat mai sus.

Prin adresa de completare a contestatiei formulate, SC X SRL aduce in sustinere o parte din documentele justificative ce nu au putut fi prezentate in timpul controlului.

Urmare acestei adrese organele de inspectie fiscala au procedat la efectuarea unei cercetari la fata locului, in vederea clarificarii aspectelor ce fac obiectul contestatie formulate de agentul economic, fiind incheiat procesul verbal din 17 mai 2006.

Din procesul verbal incheiat in data de 17 mai 2006 de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-ACF Gorj la CAP.II Constatari pct.III, reiese faptul ca agentul economic a prezentat documentele justificative prevazute de legislatia in vigoare, si nu mai datoreaza taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.../23.03.2006 si decizia de impunere nr.../23.03.2006.

Tinand cont de faptul ca, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-ACF Gorj, organul emitent al deciziei de impunere in cauza, au constatat ca societatea contestatoare nu mai datoreaza taxa pe valoarea adaugata cu accesorii aferente, rezulta ca pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie admisa.

Din aceste considerente, avand in vedere aspectele prezentate si in conformitate cu art.184 alin.(1) lit.b), coroborat cu art.186 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1) - suspendarea contestatie privind impozitul pe profit in suma de ... RON, majorari de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea;

2) - admiterea contestatiei privind impozitul pe profit in suma ... RON, majorarile de intarziere in suma de ... RON, penalitati de intarziere in suma de ... RON precum si taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... RON, majorari in suma de ... RON si penalitati in suma de ... RON. ;

3) respingerea contestatie privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... RON, majorari de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON;

4) Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata conform prevederilor legale in vigoare la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,