

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.196/07.10.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC R1 SRL,

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice - Activitatea de Control Fiscal, prin adresa, asupra contestatiei formulata de **SC R1 SRL** impotriva deciziei de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala.

Societatea contesta masurile stabilite de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal cuprinse in decizia de impunere, reprezentand:

- Impozit pe profit
- dobanzi de intarziere
- penalitati de intarziere

- Taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi de intarziere
- penalitati de intarziere

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data comunicarii catre contribuabil a deciziei de impunere , respectiv data de 24.10.2005 si de data de 23.11.2005, data depunerii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.176 si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. R1 SRL.

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, in baza raportului de inspectie fiscala, societatea sustine urmatoarele:

In vederea realizarii investitiei, SC R1 SRL a beneficiat de Certificatul de investitor in zona defavorizata, eliberat de Agentia pentru Dezvoltare Regionala Sud Muntenia.

Contestatoarea mentioneaza ca, datorita retragerii facilitatilor acordate detinatorilor de certificat de investitor, ca urmare a modificarii O.G. nr.24/1998 prin O.G.nr.94/2004 aprobata prin Legea nr.507/2004, aceasta a constatat ca desfasurarea in continuare a proiectului inceput in baza Certificatului de investitor ar genera mari pierderi pentru societate si ca atare, numai in aceste circumstante SC R1 SRL a sistat investitia.

Ca urmare, la data de 29.03.2005 certificatul de investitor a fost retras prin Hotararea Consiliului pentru Dezvoltare Regionala la data de 29.03.2005, comunicarea facandu-i-se subscrisei la 21.04.2005.

Contestatoarea nu este de acord cu recuperarea facilitatilor acordate anterior in baza certificatului de investitor, considerand ca trebuia astfel actionat numai daca s-ar fi incadrat in una din cele trei conditii de retragere a acestui certificat impuse prin art.17 din Normele metodologice din 2001 pentru aplicarea OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

Conform prevederilor actului legal mai sus mentionat, contestatoarea considera ca facilitatile fiscale de care a beneficiat pana la data retragerii certificatului au fost acordate cu respectarea legislatiei in materie, iar contravaloarea facilitatilor acordate a caror recuperare o dispune art.17 din norme, se refera la perioada ulterioara retragerii Certificatului.

In aceste conditii, societatea solicita anularea Deciziei de impunere si suspendarea executarii acesteia.

II. Prin Decizia de impunere emisa de Directia Generala a Finantelor Publice - Activitatea de control fiscal, au fost stabilite obligatii fiscale in sarcina societatii ca urmare a constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala , astfel:

Verificarea a fost efectuată ca urmare a adresei emise de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, înregistrată la Activitatea de Control Fiscal, în vederea recuperării facilităților fiscale de care a beneficiat societatea contestatoare în baza certificatului de investitor în zona defavorizată și a cuprins perioada 01.08.2001 - 30.06.2005.

Ca urmare a detinerii certificatului de investitor, societatea contestatoare a beneficiat de facilități fiscale ce au constat în scutirea la plata impozitului pe profit și de asemenea a beneficiat de scutire cu drept de deducere privind taxa pe valoarea adăugată aferentă importurilor efectuate.

În baza adresei emise de Consiliul pentru Dezvoltare Regională către Direcția Generală a Finanțelor Publice - Activitatea de Control Fiscal, conform Hotărârii privind avizarea retragerii unor certificate de investitor în zone defavorizate, începând cu data de 29.03.2005 SC R1 SRL nu mai beneficiază de facilitățile fiscale conferite de detinerea respectivului certificat de investitor, urmând ca acestea să fie recuperate de către organele abilitate".

În consecință, organul de inspecție fiscală a constatat că, pentru perioada 01.08.2001 - 30.06.2005 societatea va datora bugetului de stat diferența de impozit pe profit precum și accesoriile aferente, dobânzi de întârziere și penalități de întârziere, taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente reprezentând dobânzi de întârziere și penalități de întârziere.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organului de inspecție fiscală, în raport cu actele normative invocate de acestea, se rețin următoarele:

1. Referitor la impozit pe profit suplimentar, dobânzi de întârziere aferente și penalități de întârziere precum și taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente, dobânzi de întârziere și penalități de întârziere, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală poate suspenda executarea sumei stabilită prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, în condițiile în care societatea nu aduce argumente temeinice și documente doveditoare din care să rezulte iminenta producerii unei pagube.

In fapt, prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere, S.C. R1 SRL solicita si suspendarea executarii acestei decizii pentru suma contestata, sustinand nelegalitatea actului administrativ atacat si aratand faptul ca in situatia in care s-ar proceda la executarea silita s-ar produce grave prejudicii privind buna desfasurarea a activitatii comerciale a societatii.

In drept, art.185 "*Suspendarea executării actului administrativ fiscal*" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, prevede:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

"(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Pct.11.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/27.09.2005, precizeza:

"Motivele de acordare a suspendarii executarii actului administrativ fiscal contestat pot fi: existenta unei indoieli puternice asupra legalitatii actului atacat, iminenta producerii unei vatamari ireparabile a drepturilor contestatorului, comportamentul fiscal al acestuia etc."

Potrivit punctului 11.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/27.09.2005, *"contestatorul poate depune orice inscriuri pe care le considera relevante in sustinerea cererii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal atacat"*.

Aceste prevederi legale instituie, prin exceptie, posibilitatea organelor de solutionare de a dispune la cererea temeinic justificata a contestatorului si tinand seama de motivele invocate de acesta, suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat, pana la solutionarea contestatiei.

In analiza temeiniciei cererii, pentru a se putea dispune suspendarea executarii actelor administrative fiscale atacate, trebuie sa existe o indoiala puternica asupra legalitatii actelor administrative fiscale

contestate si, de asemenea, se impune ca societatea contestatoare sa fie amenintata cu o vatamare ireparabila.

Luand in considerare fondul cauzei care pune in discutie restituirea facilitatilor obtinute in baza certificatului de investitor in zona defavorizata organul de solutionare a contestatiei pe cale administrativa nu se poate pronunta asupra legalitatii actului administrativ atacat.

Pentru a se dispune suspendarea executarii actului administrativ trebuie indeplinite cumulativ conditiile stabilite la art.14 din Legea nr.554/2004, republicata, respectiv sa fie un caz bine justificat si sa se precizeze o paguba iminenta.

In legatura cu notiunea de paguba iminenta, chiar Legea nr.554/2004, la art.2 lit.s) o defineste ca fiind un prejudiciu material viitor, dar previzibil.

Totodata, din analiza argumentelor prezentate, in lipsa unor documente doveditoare din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube, respectiv prin care sa se justifice temeinicia cererii de suspendare a executarii si tinand cont de prevederile legale mentionate, cererea S.C. R1 SRL de suspendare a executarii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare va fi respinsa ca neintemeiata.

Totodata, precizam ca prin Ordonanta Guvernului nr.35/2006 s-a modificat competenta de solutionare a cererilor privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal, potrivit noilor reglementari instanta competenta putand dispune suspendarea executarii daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.11.3 si 11.5 din OMFP nr.519/2006, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a cererii de suspendare a executarii deciziei de impunere

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la comunicare.

ANEXA LA DECIZIA NR.196/07.10.2006

PROCEDURA

- contestatie privind suspendarea executarii NOU -