



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a județului Hunedoara



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,
Deva, jud.Hunedoara,
Tel: +0254 21 95 44 int.204
Fax:+0254 23 27 97

Decizia nr 204 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, , împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X**, emisă de către Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma de **X lei reprezentând:**

- **Xlei - impozit pe profit stabilit suplimentar**
- **Xlei - majorări de întârziere aferente.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicita anularea deciziei de impunere pentru obligațiile fiscale suplimentare stabilite în urma inspecției fiscale, susținând următoarele:

Articolul 14 din Decizia nr.X a Consiliului Concurenței, referitor la SC X SRL, a fost anulat prin sentința nr.Xa Curtii de Apel București, menținută în întregime prin Decizia nr.Xa Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Prin hotărârea judecătorească menționată, s-a stabilit la modul irevocabil că în mod legal X SRL a beneficiat de ajutor de stat în perioada X, nefiind depășită limita maximă admisă a intensității ajutorului de stat,

asa incat nu pot fi ignorate efectele acestei hotarari judecatoresti irevocabile .

Aceasta statutare a instantei in legatura cu legalitatea acordarii ajutorului de stat, nu poate fi supusa unei reevaluari ulterioare, fara incalcarea puterii de lucru judecat, intrucat ea este rezultatul dezbaterilor judiciare si verificarii jurisdictionale a instantei in cauza, in care s-au pronuntat hotararile mai sus mentionate.

Este vorba de prezumtia lucrului judecat, care functioneaza in cauza (art.1200 pct.4, cu referire la art.1202 alin.2 Cod civil), potrivit careia o hotarare irevocabila exprima realitatea raporturilor juridice dintre parti, neputandu-se primi vreo dovada contrara, fata de caracterul absolut al prezumtiei.

De aceea, notificarea nr.X a Consiliului Concurentei adresata Agentiei pentru Dezvoltare Regionala – Regiunea Vest (aceasta notificare stand la baza adresei nr.X a Agentiei) nu poate fi luata in considerare, cu atat mai mult cu cat aceasta este anterioara hotararii judecatoresti de anulare a art.14 din Decizia nr.X.

De asemenea, petenta sustine ca din adresa nr.X a Agentiei pentru Dezvoltare Regionala (Regiunea Vest) nu rezulta ca aceasta autoritate a apreciat ca SC X SRL nu mai indeplinea conditiile legale pentru a beneficia de facilitatile fiscale prevazute de O.U.G. nr.24/1998, ci a reluat ceea ce stabilise Consiliul Concurentei in acest sens prin Decizia nr.X.

Mai mult, adresa nrX nu poate constitui temei pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare, deoarece Agentia pentru Dezvoltare Regionala (Regiunea Vest) nu a retras niciodată certificatul de investitor in zona defavorizata.

In acest sens, coroborând potrivit dispozitiile art.7 din H.G. nr.728/2001 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.U.G. nr.24/1998, cu art.2 alin.1 lit.c din Legea nr.554/2004, se poate trage concluzia ca este nevoie de emiterea unei decizii de catre Agentia pentru dezvoltare Regionala, prin care sa fie retras certificatul de investitor in zona defavorizata , or, un asemenea act administrativ nu a fost emis niciodata de autoritatea mentionata.

Cu alte cuvinte, societatii nu i-a fost retras niciodata certificatul de investitor in zona defavorizata, dupa cum rezulta si din adresa nr.X a Agentiei, mai mult valabilitatea certificatului de investitor in zona defavorizata a incetat la data de X, cand a expirat durata zonei devavorizate X.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, reanalizând situația de fapt pentru aceeași perioadă, au reținut următoarele:

Intensitatea stabilita de catre Consiliul Concurentei pe baza informatiilor transmise de furnizorii de ajutor de stat si agentiile pentru dezvoltare regionala determinata la SC X SRL este de X%.

Conform art.14¹ alin.(1) din O.U.G. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, cu modificarile si completarile ulterioare "agentii economici care opereaza in zonele defavorizate beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute la art.6, pana la atingerea intensitatii maxime admise a ajutorului de stat, conform Regulamentului privind ajutorul de stat regional, aprobat de Consiliul Concurentei".

Prin adresa nr.X emisa de catre Regiunea Vest -Romania Agentia pentru dezvoltare regionala (cea care a eliberat certificatul de investitor in zona defavorizata pentru SC X SRL) societatea a fost instiintata privitor la faptul ca nu mai indeplineste conditiile pentru a beneficia de facilitatile fiscale prevazute de O.U.G. nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, cu modificarile si completarile ulterioare.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii un impozit pe profit suplimentar in suma totala de Xlei, din care: - X lei - aferent trimX

- X lei - aferent anului X
- X lei - aferent anului X

și majorări de întârziere in conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedura fiscala.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor de inspecție fiscală, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

SC X SRL din X este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului a județului Hunedoara sub nr.X și Cod unic de înregistrare: X

In fapt, împotriva impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X, **SC X SRL din X** a formulat contestație pentru suma de **X lei**, contestație depusă și înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara sub nr.X.

Prin Decizia nr.X emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, **s-a decis:**

1. Respingerea contestației, ca inadmisibilă, pentru suma de **Xlei** (X lei - impozit pe profit și X lei - majorări și penalități de întârziere aferente).

2. Suspendarea soluționării contestației pentru suma de **Xlei**, reprezentând **impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de Xlei și majorări de întârziere aferente de Xlei**, procedura administrativă urmând a fi reluată, în condițiile legii, la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

3. Desființarea Deciziei de impunere nr.X, emisă de Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, privind stabilirea în sarcina societății a obligațiilor de plată în sumă totală de **Xlei** (X lei - contribuția la fondul pentru protecția persoanelor cu handicap și X lei - majorări de întârziere aferente contribuției la fondul pentru protecția persoanelor cu handicap).

Prin adresă înregistrată la Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii sub nr.X, contestatorul solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate, deoarece prin Sentința nr.Xa Curții de Apel București, rămasă irevocabilă prin Decizia nr.X din ședința de la X, pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție – Secția de contencios administrativ și fiscal, a fost anulat articolul vizând societatea comercială X SRL X din Decizia nr.X a Consiliului Concurenței.

Referitor la suma totală de Xlei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de Xlei și majorări de întârziere aferente în sumă de Xlei, prin **Decizia nr.X** emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, **s-a decis:**

1. Respingerea ca nemotivată și nesuținută cu documente a contestației pentru suma de **X lei** (X lei - impozit pe profit stabilit suplimentar și X lei - majorări de întârziere).

2. Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în suma totală de **X lei** (Xlei - impozit pe profit stabilit suplimentar și Xlei - majorări de întârziere aferente), în vederea reanalizării situației de fapt existente, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute.

În timpul reverificării, organele de inspecție, reanalizând situația de fapt pentru aceeași perioadă, au stabilit că societatea comercială datorează impozit pe profit suplimentar în sumă totală de Xlei.

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de Xlei și majorările de întârziere aferente în sumă de Xlei, Direcția generală a finanelor publice a județului Hunedoara, este investită a se pronunța dacă societatea datorează aceste sume, în condițiile în

care Decizia Consiliului Concurenței nr.X a fost anulată de către instanța de judecată printr-o Sentință civilă irevocabilă.

In fapt, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, a fost completată prin Legea nr.239/2004 în vigoare începând cu data de 08.06.2004, cu art. 14¹ care precizează următoarele:

“(1) Agenții economici beneficiază de facilitățile fiscale prevăzute în legislația în vigoare, până la atingerea intensității maxime admise a ajutorului de stat, conform Regulamentului privind ajutorul de stat regional, aprobat de Consiliul Concurenței. [...]

(3) Quantumul ajutorului de stat și încadrarea în intensitatea permisă pentru fiecare agent economic sunt calculate de Consiliul Concurenței, pe baza informațiilor transmise de furnizorii de ajutor de stat și de agențiile pentru dezvoltare regională. [...]

(5) În momentul constatării atingerii intensității maxime admise calculate potrivit alin. (3), ca urmare a activității de monitorizare, Consiliul Concurenței înștiințează furnizorii de ajutoare de stat și agenții economici cu certificat de investitor asupra încetării acordării de facilități.

(6) În cazul depășirii intensității maxime admise, prevăzută în Regulamentul privind ajutorul de stat regional, Consiliul Concurenței va aplica prevederile legale în domeniul ajutorului de stat.”

Potrivit textelor de lege sus invocate, de la data intrării în vigoare a Legii nr.239/2004 pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, facilitățile fiscale sunt limitate *“până la atingerea intensității maxime admise a ajutorului de stat”*, **calcularea quantumului acestuia și raportarea la intensitatea permisă fiind în sarcina Consiliului Concurenței, în conformitate cu Regulamentul privind ajutorul de stat regional.**

Ordonanța de urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, este ulterior modificată prin Legea nr.507/2004 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr.94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, după cum urmează:

2. “La articolul 6 alineatul (1), după litera c) se introduce litera c¹) cu următorul cuprins:

<<c¹) 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 1 iulie 2003 certificatul permanent de investitor în zona defavorizată;>>

3. Alineatul (1) al articolului 14¹ va avea următorul cuprins:

<<ART. 14¹ (1) Agenții economice 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.>>

4. După alineatul (1) al articolului 14¹ se introduce alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

<<(1¹) În calculul intensității ajutorului de stat se au în vedere costurile eligibile aferente valorii investițiilor efectuate până la data de 15 septembrie 2004.>>

5. După alineatul (2) al articolului 14¹ se introduce alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

<<(2¹) Intensitatea ajutorului de stat, prevăzută la art. 14¹ alin. (1), se determină luându-se în calcul ajutorul de stat primit de agenții economice începând cu data de 2 ianuarie 2003.>>

În concluzie, agenții economice care operează în zonele defavorizate beneficiază de ajutor de stat constând în facilități fiscale de natura scutirii la plata a impozitului pe profit, începând cu data autorizării conform art.14 (1) din Legea nr.143/1999 privind ajutorul de stat, republicată, care precizează că *“Orice ajutor de stat, sub orice formă și indiferent de beneficiar, trebuie autorizat de Consiliul Concurenței din punct de vedere al efectelor asupra concurenței, cu excepția cazurilor când prezenta lege prevede altfel”*.

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, s-a constatat că în acest context legislativ, inspectorii din cadrul Consiliului Concurenței - Inspectoratul de Concurență X au verificat SC X SRL din X, controalele fiind finalizate prin nota de constatare din X și nota de constatare din data de X.

În notele de constatare sus menționate se calculează intensitatea brută a ajutorului de stat care se raportează la pragul maxim admis al intensității ajutorului de stat, concluzia inspectorilor de concurență fiind aceea că *“agentul economic mai poate beneficia de X mii lei ROL ajutor de stat până la atingerea pragului de 65% al intensității”*.

Ulterior, în același context legislativ, Consiliul Concurenței București, prin **Decizia privind măsurile de sprijin financiar acordate peste limita de intensitate maxim admisă agenților economici ce activează în zonele defavorizate nr.X**, referitor la SC X SRL din X, au reținut următoarele:

“Având în vedere valoarea investiției nou create și cea a ajutorului primit, intensitatea ajutorului de stat de care a beneficiat SC X SRL este de X %, depășind astfel nivelul maxim admis al intensității de 50%

(intensitate maximă admisă a ajutorului de stat pentru societățile care își desfășoară activitatea în domeniul transporturilor).

... această societate avea dreptul să beneficieze de un ajutor de stat în cuantum de X mii ROL. Diferența de X mii ROL, reprezintă ajutor de stat primit de SC X SRL, fără respectarea regulilor referitoare la nivelul maxim admis al intensității ajutorului de stat și la realizarea de investiții.

[...] Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de furnizor, va lua toate măsurile pentru recuperarea ajutorului de stat ilegal și incompatibil de la SC X SRL, ...în sumă de X mii ROL (X RON), împreună cu dobânda aferentă calculată de la data la care ajutorul a fost pus la dispoziția beneficiarului până la momentul recuperării efective a ajutorului”.

Urmare Deciziei Consiliului Concurenței nr.X privind măsurile de sprijin financiar acordate peste limita de intensitate maxim admisă agenților economici ce activează în zonele defavorizate nr.X, **organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru perioada X, SC X SRL din X datorează un impozit pe profit în sumă de X lei RON.**

Impotriva Deciziei nr.X, emisă de Consiliului Concurenței, SC X SRL din X a formulat acțiune în contencios administrativ, aceasta formând obiectul dosarului nr.X ce s-a aflat pe rolul Curții de Apel București – Secția contencios administrativ și fiscal.

Prin Sentința civilă nr.X a Curții de Apel București, pronunțată în ședință publică din data de X, anexată la dosarul cauzei, rămasă irevocabilă prin Decizia nr.X în ședința de X, pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție – Secția de contencios administrativ și fiscal, prin care s-a respins recursul declarat de Consiliul Concurenței, față de probele administrate în dosar, s-a admis acțiunea formulată de SC X SRL X și s-a anulat parțial Decizia nr.X, emisă de Consiliul Concurenței, în ceea ce privește articolul referitor la societatea comercială X SRL din X.

Intrucât prin actul contestat organele de inspecție fiscală nu țin seama de efectele juridice produse de Decizia pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție, cu adresa nr.X, Biroul de soluționare a contestațiilor solicită Biroului juridic lămuriri în acest sens.

Prin adresa nr.X, Biroul juridic comunică organului de soluționare, printre altele, “anularea unui act administrativ, în speță, Decizia Consiliului Concurenței nr.X, presupune lipsirea actului de orice efecte juridice produse de acesta și încetarea pentru viitor a oricăror efecte, astfel că acest act administrativ nu poate produce efecte pentru perioada X

Intrucât Decizia Consiliului Concurenței privind măsurile de sprijin financiar acordate peste limita de intensitate maxim admisă agenților economici ce activează în zonele defavorizate nr.X a fost anulată cu

referire la societatea comercială X SRL din X, se reține că organele de inspecție fiscală nu sunt în drept să stabilească în sarcina societății impozit pe profit de plată și să emită decizie de impunere reprezentând titlu de creanță pentru acest impozit și obligațiile fiscale corelative acestuia.

Prin urmare, potrivit doctrinei, anularea unui act administrativ, în speță Decizia Consiliului Concurenței nr.X, presupune lipsirea actului de orice efecte juridice produse de acesta și încetarea pentru viitor a oricăror efecte.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că potrivit principiului de drept referitor la nulitatea actelor, *quad nullum est nullum producit effectum*, constatarea nulității unui act are drept efect nulitatea tuturor actelor subsecvențe, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, luând act de soluția dispusă de Inalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr.X din X, constată că SC X SRL SRL nu datorează sumele stabilite suplimentar de organelle de inspecție fiscală.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL din X**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X, referitoare la suma de **X lei reprezentând:**

- **Xlei - impozit pe profit stabilit suplimentar**
- **Xlei - majorări de întârziere aferente.**

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv