

**DECIZIA NR.30/ 28 .07. 2006**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC.xxxxx SIBIU , str. xxxxx ,**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 179 din O.G . 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de SC. xxxxxxxxxxx Sibiu impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 184/31.05.2006 intocmita de Activitatea de Control Fiscal Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art.177(1) din O.G. 92/2003 (R) fiind inregistrata la organul de control sub nr.xxxx/xx.xx.06 iar la D.G.F.P. a judetului Sibiu sub nr. xxxxx/xx.xx.2006.

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile stabilite prin Decizia de impunere nr.xxx/xx.xx.2006 prin care societatii i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de xx lei constand in : -xxxx lei impozit pe profit stabilit suplimentar aferent anului 2001;  
-xxxxx lei majorari de intarziere si /sau dobinzi aferente ;  
-xxxxx lei penalitati de intarziere aferente impozitului stabilit suplimentar

**I . In sustinerea contestatiei petenta invoca :**

-prevederile art.9,alin.(2) din Legea 189/2001 privind aprobarea O.U.G.217/1999 pentru modificarea si completarea O.G. 70/1994 privind impozitul pe profit potrivit caruia impozitul pe profit se reduce cu 50% pentru profitul utilizat in anul fiscal curent pentru investitii in active corporale si necorporale , destinate activitatiilor pentru care contribuabilul este autorizat ;

-din continutul acestui articol de lege nu rezulta ca reducerea se refera doar la profitul folosit pentru investitii in active corporale achizitionate dupa data de xx.xx.2001.

-precizarea termenului mentionat mai sus se face numai prin Decizia MFP nr.xx.xx.2002 , decizie care “nu poate fi aplicata retroactiv conform principiului constitutional potrivit caruia legea dispune numai pentru viitor , cu exceptia legii penale sau contraventionale mai favorabile.”

-nu este legal ca o decizie emisa de Ministerul Finantelor Publice sa aiba putere normativa mai mare decat o lege , care potrivit principiilor constitutionale , forta juridica a legii este superioara celorlalte izvoare de drept .

Fata de cele prezentate solicita reconsiderarea pozitiei fata de obligatiile suplimentare stabilite , in scopul aplicarii corecte a actelor normative in vigoare.

## **II. Prin Decizia de impunere nr.xxx/xx.xx.2006 , organul de control retine urmatoarele :**

### **a). Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar pe anul 2001.**

Perioada verificata : xx.xx.2001-xx.xx.2005.

Din verificarea modului de respectare a prevederilor art. 7alin.(2) din O.G.70/1994 republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , cu privire la aplicarea facilitatii acordata contribuabililor prin Legea 189/2001 , de reducere cu 50% a impozitului pe profit pentru profitul investit in active corporale si necorporale destinate activitatii pentru care sunt autorizati , au rezultat deficiente care au dus la diminuarea impozitului pe profit datorat astfel:

- in perioada 22.01-18.04.2001 , societatea realizeaza investitii in active corporale respectiv autoturisme achizitionate in leasing si o centrala termica Novaterm , pentru care la calculul impozitului pe profit aferent semestrului I 2001, isi aplica facilitatea de reducere cu 50% a impozitului pe profit , aferent profitului investit in aceste active.

-prin aplicarea eronata a facilitatii de reducere a impozitului pe profit aferent profitului investit in active corporale , calculat la nivelul ratelor de leasing efectiv platite si a valorii centralei termice achizitionate , anterior datei de aplicare a legii 189/2001 , prin care s-a instituit aceasta facilitate , societatea a incalcat prevederile art.7(2) din O.G.70/1994 privind impozitul pe profit , asa cum a fost modificat si completat prin O.U.G.217/1999 si Legea 189/2001 , reducand impozitul calculat si declarat aferent anului 2001.

Ca urmare organul de control a procedat la recalcularea impozitului pe profit datorat aferent anului 2001, stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de xxxx lei.

### **b). Cu privire la suma de xxxxx lei reprezentand : xxxx lei majorari de intarziere si xxxxx lei penalitati de intarziere .**

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit suplimentar ca o masura accesorie in raport cu debitul , organul de control a procedat la calcularea majorarilor de intarziere si/sau dobanzii aferente in suma de xxxxx lei si a penalitatilor de intarziere aferente in suma de xxxx lei.

## **III. Avind in vedere constatarile organului de control fiscal , motivatiile contestatoarei , documentele existente la dosarul cauzei , precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:**

### **a).Referitor la contestarea sumei de xxxx lei reprezentand impozitul pe profit stabilit suplimentar.**

Cauza supusa solutionarii este daca societatea poate beneficia de facilitatea acordata contribuabililor prin Legea 189/2001 , de reducere cu 50% a impozitului pe profit pentru profitul investit in active corporale si necorporale , destinate activitatii pentru care sunt autorizati in conditiile in care , investitia in aceste active a fost realizata inainte de 19.04.01, data la care a intrat in vigoare Legea 189/2001 , prin care se instituie aceasta facilitate.

In fapt societatea in exercitiul financiar 2001 in baza contractelor de leasing nr.xx/xx.xx.xx , xx/xx.xx.xx , xx/xx.xx.xx , xx/.xx.xx incheiate cu SC.xxxxx SIBIU , achizitioneaza trei autoturisme si un autotractor IVECO DAILY pentru care a achitat suma

totala de xxxxxx lei din care in perioada 01.01.-30.06.01 , suma de xxxxx lei cu titlu de rate de leasing .

De asemeni in perioada 01.01.-18.04.2001 in baza facturii fiscale emisa de furnizor , achizitioneaza o centrala termica Novaterm in suma de xxxxxx lei;

La calcularea impozitului pe profit aferent semestrului I si respectiv pe anul 2001 , societatea isi aplica facilitatea de reducere cu 50% a impozitului pe profit pentru profitul investit in active corporale achizitionate inainte de 19.04.2001 , data la care intra in vigoare Legea 189/2001 , prin care se instituie aceasta facilitate.

Investitiile in active corporale pentru care s-a aplicat facilitatea de reducere cu 50% a impozitului pe profit sunt la nivelul ratelor de leasing efectiv platite pana in data de 30.06.01 respectiv xxxxx lei la care se adauga valoarea centralei termice Novaterm de xxxx lei.

Calculul impozitului pe profit pe perioada 01.01.-30.06.2001 efectuat de societate se prezinta astfel :-rate leasing platite .....xxxxxx lei ;  
-centrala termica .....xxxxx lei ;

---

-total profit investit .....xxxxxx lei ;  
- % de impozitate in anul 2001 25%  
-impozit pe profit datorat.....xxxxx lei.

In speta sunt alicabile prevederile :

- art.7 alin (2) din O.G.70/1994 privind impozitul pe profit , republicata asa cum a fost modificat prin O.U.G. 217/1999 pentru modificarea si completarea O.G.70/1994 si pct. 9 din Legea 189/2001 pentru aprobarea O.U.G. 217/1999 care mentioneaza ***“impozitul pe profit se reduce cu 50% pentru profitul utilizat in anul fiscal curent pentru investitii in active corporale si necorporale , definite potrivit Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale , cu modificarile ulterioare , destinate activitatilor pentru care contribuabilul este autorizat . reducerea se calculeaza incepand cu profitul realizat dupa data de 1 ianuarie 2001.”***

Conform textului de lege citat mai sus , se retine faptul ca legiuitorul precizeaza ca reducerea se calculeaza incepand cu profitul realizat dupa data de 1 ianuarie 2001 , fara a specifica admiterea investitiilor efectuate inainte de data publicarii actului normativ incident.

Legea 189/2001 potrivit principiului de drept , dispune numai pentru viitor , nefiind nici o prevedere in care textul legii care sa permita interpretarea potrivit careia facilitatea s-ar aplica si pentru investitiile realizate anterior datei de 19.04.2001.

-Deciziei MFP .nr.3/04.03.2002 pentru aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata ,in Anexa 1, subcapitolul impozit pe profit , pct I , alin (6) in care se mentioneaza ***“pentru anul 2001 , la calculul reducerii se ia in considerare profitul contabil realizat dupa data de 1 ianuarie 2001 si investit in active corporale si necorporale achizitionate dupa data de 19.04.2001.”***

Sustinerea petentei potrivit careia reducerea cu 50% a impozitului pe profit aferent impozitului investit in active corporale si necorporale achizitionate dupa data de 19.04.2001 , prevazuta in Decizia MFP.nr.3/04.03.2001 , nu se poate aplica retroactiv , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat : ***-Decizia MFP nr.3/2002 , nu modifica dispozitiile Legii 189/2001 , doar aduce precizari referitoare la modul de calcul al reducerii cu 50% a impozitului pe profit aferent profitului investit in anul 2001;***

-la art. 8 din OMFP nr. 289/2004 privind constituirea si atributiile COMISIEI FISCALE CENTRALE se mentioneaza ca ***“solutiile unitare adoptate prin decizii ale COMISIEI FISCALE CENTRALE si aprobate prin ordin***

*al ministrului finantelor publice sunt aplicabile de la data intrarii in vigoare a actului normativ in baza caruia au fost date “.*

De asemeni afirmatia petentei potrivit careia reducerea cu 50% a impozitului pe profit aferent impozitului investit in active corporale si necorporale achizitionate anterior datei de 19.04.2001 , se aplica discriminatoriu numai acelor societati care au depus situatiile financiare anuale pentru anul 2001 , dupa data de 04.03.2002 , data Deciziei MFP nr.3/2002 , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat nu este sustinuta cu documente.

Mai mult dupa data publicarii in Monitorul Oficial a Deciziei MFP nr.3/2002 care explicita modul de calcul al profitului investit in active corporale si necorporale si respectiv reducerea cu 50% a impozitului pe profit aferent , in conditiile articolului unic , pct. 9 din Legea 189/2001 , ***societatea avea posibilitatea sa-si corecteze impozitul pe profit datorat pentru anul 2001 , in conditiile impuse de Decizia MFP. nr. 3/2002 , prin depunerea la Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu , a unei declaratii rectificative privind impozitul pe profit datorat in anul 2001.***

Ca urmare a aplicarii eronate de catre societate a prevederilor art.7 alin (2) din O.G. 70/1994 (R) asa cum a fost modificat prin O.U.G.nr.217/1999 si prin Legea 189/2002 si explicat prin Decizia MFP nr.3/2002 , in mod justificat organul de control a procedat la recalcularea profitului investit si respectiv reducerea cu 50% a impozitului pe profit aferent profitului investit in active corporale , stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de xx lei.

**b). Referitor la contestarea sumei totale de xxxx lei , reprezentand : xxxx lei majorari de intarziere si xxxx lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar .**

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorari de intarziere si / sau dobanzi si penalitati de intarziere in conditiile in care impozitul suplimentar stabilit este datorat.

In drept sunt aplicabile prevederile art.19(1) din O.G.70/1994 (R) , completata si modificata prin O.U.G.217/1999 , coroborate cu prevederile : art.13 din O.G. 26/2001 pentru modificarea O.G.11/1996 privind executarea creantelor bugetare , art.13(2) din O.G.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 116(2) lit. a) din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza ***ca pentru orice suma reprezentand o obligatie bugetara , care nu este achitata la data scadentei , contribuabilul este obligat sa plateasca majorari de intarziere pentru aceasta suma pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data platii efective.***

De asemeni ca o consecinta in raport cu debitul stabilit suplimentar cu titlul de impozit pe profit , petenta datoreaza si penalitati de intarziere potrivit principiului “accesorium sequitur principale” , conform art. 13<sup>1</sup> alin.(3) din O.G. 26/2001, art.14(1) din O.G.61/2002 si art.121(1) din O.G.92/2003 (R) in cuantum de 0.5% si respectiv 0.6% pentru fiecare luna si /sau fractiune de luna de intarziere , incepand cu data de intai ale lunii urmatoare celei in care debitul avea termen de plata .

Ca urmare organul de control pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de xxx lei , a calculat majorari de intarziere in suma de xxxx lei precum si penalitati de intarziere in suma de xxxx lei , calculate pana la data de 31.05.2006.

Pentru considerentele aratate in baza art.181(5) din O.G.92/2003 (R)

### **D E C I D E :**

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de xxxxx lei reprezentand :  
-xxxx lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;  
-xxxx lei majorari de intarziere si /sau dobanzii aferente impozitului;  
stabilit suplimentar ;  
-xxxx lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit  
suplimentar ;

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de sase luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,