

Decizia nr. 17 emisa de DGFP in anul 2008

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Administratia finantelor publice Brada asupra contestatiei formulata de **S.C. X SRL**, cu sediul in Brad, str. ... nr. ... judetul Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../2008, emisa de Administratia finantelor publice Brad, pentru suma de ... lei, reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Societatea contestatoare arata motivele de fapt si de drept pe baza carora isi fundamenteaza contestatia, astfel:

Societatea comerciala a beneficiat de scutire la plata impozitului pe profit pe baza certificatului de investitor in zona defavorizata.

Prin adresa nr. .../2005, Consiliul Concurentei comunica societatii faptul ca, aceasta a depasit intensitatea maxim admisa a ajutorului de stat (fapt constatat in urma controlului efectuat in data de ...2005).

Prin aceeasi adresa se comunica societatii suma de ... lei, ca fiind ajutor de stat necuvenit, suma care trebuie restituita in cel mai scurt timp.

Totodata, A.D.R. - Regiunea Vest instiinteaza societatea ca, nu mai beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute de O.U.G. nr. 24/1998, republicata, privind regimul zonelor defavorizate, odata cu semnarea notei bilaterale intocmita de inspectorii Consiliului Concurentei.

Cu ordinul de plata nr. .../2005 (la 4 zile de la comunicarea sumei de catre Consiliul Concurentei), societatea comerciala a restituit suma de ... lei (ajutor de stat necuvenit) cu titlu de impozit pe profit.

Considerand ca, diferenta de impozit pe profit provine din anul 2004, societatea contestatoare depune declaratia rectificativa, cod 710, inregistrata la Administratia finantelor publice sub nr. .../2005, care corecteaza declaratia, cod 100, aferenta trimestrului IV 2004, depusa in temenul legal.

Ulterior, societatea contestatoare depune urmatoarele declaratii:

- declaratia rectificativa, cod 710, inregistrata sub nr. .../2007, care corecteaza declaratia rectificativa nr .../2005, din care rezulta ca societatea comerciala nu datoreaza impozit pe profit, aferent anului 2004;

- declaratia rectificativa, cod 710, nr. .../2007, care corecteaza declaratia, cod 100 (depusa pentru trimestrul II 2005) inscriind in aceasta si impozitul comunicat de Consiliul Concurentei.

Societatea sustine ca, a procedat in mod legal, la depunerea unor declaratii rectificative, in vederea stabilirii starii de fapt fiscale.

Intrucat, cuantumul ajutorului de stat a fost comunicat prin adresa si nu printr-o decizie (in care sa fie mentionata scadenta), societatea contestatoare considera ca, suma de ... lei, achitata in data de ...2005, trebuia cuprinsa in declaratia privind obligatiile de plata catre bugetul de stat, intocmita pentru luna iunie 2005, cu scadenta de plata, ...2005.

Fata de cele aratate mai sus, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. .../2008 privind majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit.

II. Prin Deciza de impunere nr. .../2008, emisa de Administratia finantelor publice Brad, au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe profit, astfel:

- ... lei - accesorii aferente impozitului declarat pe trim. II 2004;
- ...lei - accesorii aferente impozitului (ajutor de stat necuvenit), calculate pe perioada ...2005 -2005;
- ... lei - accesorii aferente impozitului (ajutor de stat necuvenit), calculate pe perioada ...2005 - ...2006;
- ... lei - accesorii aferente impozitului (ajutor de stat necuvenit), calculate pe perioada ...2005 - ...2005.

III. Avand in vedere, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea comerciala datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit (ajutor de stat necuvenit) stabilite prin decizia contestata, in conditiile in care societatea contestatoare a depus declaratii rectificative pentru corectarea unor erori din declaratia initiala

In fapt, Societatea comerciala a beneficiat de scutire la plata impozitului pe profit pe baza certificatului de investitor in zona defavorizata.

Prin adresa nr. .../2005, Consiliul Concurentei comunica societatii contestatoare faptul ca, aceasta a depasit intensitatea maxim admisa a ajutorului de stat (fapt constatat in urma controlului efectuat in data de ...2005).

Prin aceeasi adresa se comunica societatii suma de ... lei, ca fiind ajutor de stat necuvenit, suma care trebuie restituita in cel mai scurt timp.

Totodata, A.D.R. - Regiunea Vest instiinteaza societatea ca, nu mai beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute de O.U.G. nr. 24/1998, republicata, privind regimul zonelor defavorizate, odata cu semnarea notei bilaterale intocmita de inspectorii Consiliului Concurentei.

Cu ordinul de plata nr. .../2005 (la 4 zile de la comunicarea sumei de catre Consiliul Concurentei), societatea comerciala a restituit suma de ... lei (ajutor de stat necuvenit) cu titlu de impozit pe profit.

Considerand ca, diferenta de impozit pe profit provine din anul 2004, societatea contestatoare depune declaratia rectificativa, care corecteaza declaratia, cod 100, aferenta trimestrului IV 2004, depusa in temenul legal.

Ulterior, societatea contestatoare depune declaratia rectificativa, cod 710, inregistrata sub nr. .../2007, care corecteaza declaratia rectificativa anterioara, din care rezulta ca societatea comerciala nu datoreaza impozit pe profit, aferent anului 2004.

Totodata societatea depune declaratia rectificativa, cod 710, nr. .../2007, care corecteaza declaratia, cod 100 (depusa pentru trimestrul II 2005) inscriind in aceasta si impozitul comunicat de Consiliul Concurentei.

Societatea sustine ca, a procedat in mod legal, la depunerea unor declaratii rectificative, in vederea stabilirii starii de fapt fiscale,

intrucat, cuantumul ajutorului de stat a fost comunicat prin adresa si nu printr-o decizie (in care sa fie mentionata scadenta).

Petenta considera ca, suma de ... lei, achitata in data de ...2005, trebuia cuprinsa in declaratia privind obligatiile de plata catre bugetul de stat, intocmita pentru luna ... 2005, cu scadenta de plata, ...2005.

Prin Deciza de impunere nr. .../2008, emisa de Administratia finantelor publice Brad, au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, astfel:

- ... lei - accesorii aferente impozitului declarat pe trim. II 2004;
- ... lei - accesorii aferente impozitului (ajutor de stat necuvenit).

In drept, art. 14¹ alin. (1), alin. (3), alin. (5) si alin. (6) din Ordonanta de urgenta nr. 24/1998, republicata, privind regimul zonelor defavorizate, prevede:

“(1) Agenții economici 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.[...]”

(3) Cuantumul 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 art. 65, art. 84 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se prevad urmatoarele:

„ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.

ART. 84

Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

În conformitate cu pct. 81.1 și 81.2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, se prevede, ca:

„81.1. Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.

81.2. Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și cel care se corectează, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop, cu excepția situației prevăzute la pct. 81.3, precum și a impozitelor care se stabilesc de plătitori prin autoimpunere sau reținere la sursă, pentru care se completează un formular distinct. Declarația rectificativă va fi completată înscriindu-se toate datele și

informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.”

Potrivit Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006 aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1551 din 15 septembrie 2006, se precizează următoarele:

„În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”

Prin contestație, petenta susține că nu a primit, de la Consiliul Concurenței, nicio decizie referitoare la cuantumul ajutorului de stat necuvenit sau la vreo dată limită până la care acest ajutor să fie restituit.

Având în vedere cele arătate mai sus, se reține că, în mod eronat, au fost stabilite, în sarcina contestatoarei, majorările și penalitățile de întârziere în suma de ... lei aferente impozitului pe profit (ajutor de stat necuvenit).

Pentru **majorările de întârziere în suma de ... lei**, calculate pentru neplata în termen a impozitului pe profit aferent trimestrului II 2004, se reține că acestea au fost calculate în conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2004, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de **S.C. X SRL** pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit (ajutor de stat necuvenit și restituit pe baza unei adrese a Consiliului Concurenței).

2. Respingerea, ca neintemeiată, a contestației formulate de **S.C. X SRL** pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit aferent trimestrului II 2004.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.