

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția generală a finanțelor publice Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. 5 / 2007
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. S S.R.L.

Direcția generală a finanțelor publice Alba a fost sesizată de către Activitatea de control fiscal Alba, prin adresa -cu privire la contestația depusă de S.C. S S.R.L. Abrud, împotriva Deciziei de impunere nr...., emisă de Activitatea de control fiscal Alba, în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr.... și a fost indrădusă prin avocat, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială în original, conform prevederilor art. 176 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003R privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de... și înregistrat cu nr. ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... prin care s-au stabilit obligații fiscale în sumă totală de ... lei reprezentând:

- impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei,
- accesorii aferente impozitului pe profit: majorari în sumă de ... lei si penalități în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația depusă petenta nu este de acord cu punctul de vedere exprimat de organele de control prin raportul de inspecție fiscală din ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., prin care s-a stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de... lei. Motivele și dovezile pe care-și întemeiază contestația sunt următoarele :

Societatea își desfășoară activitatea în zona defavorizată și beneficiază de certificatul de investitor în zona defavorizată, emis de A.D.R. Centru, beneficiind de facilitățile fiscale constând în scutirea de impozit pe profit, în baza legislației aplicabile pentru zonele defavorizate.

Societatea a fost monitorizată și verificată în detaliu atât de către Consiliu Concurenței (Notele de constatare nr. ... si nr. ...) cât si de organele de inspecție fiscală (martie 2005, septembrie 2005, februarie 2006), toate rapoartele de

inspecție fiscală întocmite concluzionând faptul că societatea se încadrează în plafonul prevăzut de Regulamentul privind ajutorul de stat regional aprobat prin Ordinul Președintelui Consiliului Concurenței nr. 55 / 2004 și că agentul economic mai poate beneficia de ajutor de stat până la atingerea pragului de 65% al intensității (notele de constatare precizate anterior reținând acest aspect).

Conform procesului verbal nr.... organele de inspecție fiscală au concluzionat ca societatea respectă legislația fiscală precum și cea privind zonele defavorizate și că în timpul controlului nu s-au constatat diferențe care să modifice baza de impozitare, pe perioada iunie 2003 - decembrie 2004. Aceleași constatări au fost făcute și de către organele fiscale, cu ocazia verificărilor efectuate în septembrie 2005 și februarie 2006.

Pentru argumentele prezentate, petenta consideră ca a respectat legislația fiscală și cea privind zonele defavorizate, conturându-se buna credință a societății în respectarea legii.

Mai apreciază că, în situația constatării unor obligații fiscale suplimentare, consideră nelegal și imoral a plăti și majorări de întârziere.

În concluzie, solicită a se reanaliza toate documentele, informațiile și constatările care au stat la baza emiterii deciziei atacate și stabili situația fiscală corectă- pe baza argumentelor prezentate în contestația depusă.

II. Din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data ... de către organele fiscale din cadrul D.G.F.P. Alba- Activitatea de control fiscal, și înregistrat cu nr. ..., se rețin următoarele.

Perioada supusă verificării a fost 01.01-31.12.2004, inspecția fiscală parțială având ca obiectiv verificarea modului de acordare și utilizare a ajutorului de stat primit în baza O.U.G. nr. 24 / 1998, cu modificările și completările ulterioare, respectiv stabilirea corectă și achitarea integrală a impozitului pe profit.

La verificarea profitului impozabil aferent anului fiscal 2004 și respectiv a impozitului datorat, s-a stabilit că societatea a determinat un profit impozabil în sumă de lei Rol, pentru care s-a calculat un impozit pe profit în sumă de ... lei Rol.

Prin actul atacat se reține că prin Nota de constatare nr. ... încheiată de Inspectoratul de concurență Alba, inspectorii de concurență nu au luat în calculul intensității brute a ajutorului de stat, impozitul pe profit aferent anului 2004, ci numai impozitul pe profit aferent anului 2003 în sumă de ... lei RON, și diferența de impozit pe profit aferent anului 2005, necesară până la atingerea intensității maxime admise, respectiv suma de ... lei RON.Ulterior controlului, inspectorii de concurență constatând eroarea, au comunicat societății faptul că în mod eronat s-a luat în calcul impozitul pe profit aferent anului 2005 în loc de anul 2004.Urmare a acestei comunicări, societatea a depus Declarația rectificativă nr. ..., prin care și-a majorat impozitul pe profit de plată aferent

anului 2005 cu suma de ...lei RON.Pentru anul 2004 nu s-a depus însă, declarație rectificativă.

Ca atare, s-a stabilit că societatea mai putea beneficia de ajutor de stat constând în scutire de impozit pe profit doar în anul 2004, cu suma de ... lei RON.Diferența dintre impozitul pe profit stabilit pe anul 2004 de ... lei RON și suma de ... lei RON(impozit scutit de plata) reprezintă impozitul pe profit datorat - în sumă de ... lei RON, stabilit suplimentar față de cel declarat de societate, care depusese pe anul 2004 Declarația 101, potrivit căreia impozitul datorat era zero.

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei RON s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei RON și penalități în sumă de ... lei RON.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Perioada supusă inspecției fiscale: 01.01- 31.12.2004 .

În ceea ce privește suma contestată reprezentând impozit pe profit, dobânzi de întârziere și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, Direcția generală a finanțelor publice Alba este investită să se pronunțe asupra legalității măsurii de stabilire a impozitului pe profit, în condițiile în care măsura a avut la baza nota de constatare a Inspectoratului de Concurență Alba .

S.C. S S.R.L. Abrud a obținut de la Agenția de Dezvoltare Regională Centru Alba, certificatul de investitor în zona defavorizată Apuseni, nr. / .2001.

În fapt, în baza certificatului de investitor în zona defavorizată, emis de ADR Centru, societatea contesatoare a beneficiat de ajutor de stat- respectiv de scutire de la plata impozitului pe profit, acordată în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 24 / 1998 republicată, privitor la facilitățile acordate pentru investițiile nou create de agenții economici care-si desfășoară activitatea în zonele defavorizate.

În legea nr. 143 / 1999 privind ajutorul de stat - republicată la art. 38 se precizează:

"(1) ...prin monitorizare se înțelege activitatea de supraveghere și control al ajutoarelor de stat existente în derulare, în vederea verificării respectării prevederilor actului normativ sau administrativ care le instituie și a deciziilor de autorizare emise de către Consiliul Concurenței.

(2) În aplicarea regulamentelor, instrucțiunilor și deciziilor emise de către Consiliul Concurenței conform prezentei legi, acțiunile de monitorizare se finalizează prin întocmirea unui raport de monitorizare.

(3) Obligatia de monitorizare a ajutoarelor de stat revine Consiliului Concurentei."

La data de2006 inspectorii Inspectoratului de concurență Alba au efectuat un control privind monitorizarea ajutoarelor de stat acordate în zonele defavorizate , încheind Nota de constatare seria AB nr.2006 din care se retine că ajutorul de stat s-a acordat în temeiul O.U.G. nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate cu modificările și completările ulterioare, și a deciziei Consiliului Concurenței nr. 244 / 15.05.2000 privitoare la modificarea și completarea schemei de ajutor de stat existente, prevăzută de O.U.G. nr. 24 / 1998 republicată. Pornind de la analiza valorii investiției, a numărului de locuri de munca create și a costurilor salariale în legătură cu locurile de munca nou create, au procedat la calcularea intensității brute a ajutorului de stat regional - stabilind o valoare de 65%.

Ca atare, au concluzionat ca intesitatea ajutorului de stat calculată potrivit prevederilor Legii nr. 507/ 2004 pentru aprobarea O.U.G. nr. 24 / 1998 se încadrează în plafonul prevăzut în Regulamentul privind ajutorul de stat regional, aprobat prin Ordinul Președintelui Consiliului Concurenței nr. 55 / 2004. Articolul 6 din Regulament prevede ca intensitatea ajutorului de stat se calculează în puncte procentuale din valoarea investiției, care nu poate depăși 65% pentru întreprinderile mici și mijlocii.

Prin Decizia Consiliului Concurenței nr.../.2006 s-a stopat acordarea de ajutor de stat sub forma scutirii de la plata impozitului pe profit către S.C. S S.R.L. Abrud.

Prin Nota de constatare nr. .../2006 Inspectoratul de concurență Alba a stabilit ca investiția eligibilă efectuată de societate până la data de 15.09.2004 este în valoare totală de ... lei Ron, constând în achiziția de utilaje necesare în desfășurarea producției.

În nota de constatare încheiată, inspectorii de la concurență nu au luat în calculul intensității brute a ajutorului de stat impozitul pe profit aferent anului 2004 ci numai cel aferent anului 2003, în sumă de ... lei RON, și diferența de impozit pe profit aferent anului 2005 necesară până la atingerea intensității maxime admise - suma de ... lei RON. Ulterior controlului, inspectorii de la concurență au comunicat faptul că în mod eronat s-a luat în calcul impozitul pe profit aferent anului 2005 în loc de cel aferent anului 2004.

În drept, în ceea ce privește cuantumul facilităților fiscale de care poate beneficia un agent economic, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 239 / 07.06.2004 pentru completarea O.U.G. nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, conform căreia:

"ART. 14¹

Agentii economici beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute în legislatia în vigoare, pâna la atingerea intensitatii maxime admise a ajutorului

de stat, conform Regulamentului privind ajutorul de stat regional, aprobat de Consiliul Concurenței.

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.

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.

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."

Se reține faptul că- având în vedere cuantumul ajutorului de stat efectiv acordat agentului economic, în sumă de ... lei (RON), în nota de constatare inspectorii de concurență au defalcat impozitul pe profit scutit- de ... lei pe următorii ani : anul 2003 cu suma de ...lei și anul 2005 cu suma de ... lei.

Așadar, prin nota de constatare inspectorii Inspectoratului de concurență au constatat atingerea intensității maxime admise, și ulterior controlului sesizând eroarea de încadrare a sumei de ... lei ca impozit scutit pe anul 2005 în loc de anul 2004 au comunicat acest aspect societății petente.

Societatea a recunoscut această eroare și a depus în acest sens Declarația rectificativă nr. ../2006 , majorând impozitul pe profit de plată pentru anul 2005 cu suma de ... lei RON.

În ceea ce privește impozitul pe profit aferent anului fiscal 2004- se reține ca agentul economic a înregistrat un profit impozabil în sumă de ... lei RON cu un impozit pe profit aferent în sumă de lei (.... lei RON).

Facem constatarea că, deși despre conținutul notei de constatare întocmită de Inspectoratul de concurență au luat la cunoștință reprezentanții legali ai societății, aceștia fiind informați cu privire la atingerea intensității maxime admise începând cu anul fiscal 2004, societatea a corectat impozitul datorat pe anul 2005 însă nu a luat nici o măsură vis-a vis de impozitul datorat pe anul fiscal 2004.

Prin raportul de inspecție fiscală nr.... încheiat de D.G.F.P. Alba - activitatea de inspecție fiscală - serviciul inspecție fiscală Câmpeni , s-a stabilit că pentru anul 2004 impozitul pe profit determinat de societate a fost în sumă de ... lei, pe care aceasta l-a înregistrat ca fiind scutit la plată - în declarația 101 pe anul 2004 impozitul fiind înscris și la rândul 41.2" impozit pe profit scutit".

Astfel, deși societatea a fost informată de către inspectorii de la concurență despre depășirea intensității maxime admise, începând cu anul fiscal 2004, acesta nu a revenit asupra impozitului calculat pentru anul 2004, pentru a depune declarație rectificativă - pentru acest an mai beneficiind de ajutor de stat pentru suma de ... lei RON.

Ca atare, se constată că pentru perioada 01.01.-31.12.2004 societatea nu mai beneficiază de facilitățile prevăzute la art. 14^A1 din O.U.G. nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, respectiv de scutire de la plata impozitului pe profit pe anul 2004, decât pentru impozitul - ajutor de stat în sumă de ... lei, până la atingerea intensității maxime admise.

Ca atare, în urma recalculării impozitului pe profit, pentru perioada anului fiscal 2004, organele fiscale în mod legal au stabilit un impozit pe profit suplimentar de ... lei RON.

Întrucât contestatoarea datorează diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei, ținând cont de faptul că accesoriul urmează principalul, pentru capătul de cerere privind dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei- contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul deciziei, coroborate cu dispozițiile art. 180, 183 și 186 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală s-a decis

Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse de S.C. S S.R.L. Abrud- pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, cu accesorii aferente.