

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 156 din 16.09.2009 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc.BS, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./10.08.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscala prin adresa nr...../07.08.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../10.08.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziilor de impunere nr. si din data de 22.06.2009 emise de Activitatea de Inspecție Fiscala in baza rapoartelor de inspectie fiscala incheiate in data de 19.06.2009 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - impozit pe profit;

..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Cele doua verificari finalizate prin rapoartele de inspectie fiscala partiala nr. si nr. din data de 19.06.2009 se pozitioneaza in afara cadrului legislativ in vigoare intrucat nu a fost respectat art. 105 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, care prevede ca inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Cu ocazia reverificarii nu a fost respectata procedura prevazuta de Ordinul MFP - ANAF nr./25.03.2009 in ce priveste modul de instiintare a contribuabilului si comunicarea motivelor reverificarii intrucat instiintarea s-a facut printr-un aviz de inspectie fiscala si nu in baza unei decizii de reverificare iar contribuabilul nu a fost informat prin continutul deciziei de reverificare cu privire la datele suplimentare necunoscute la data inspectiei fiscale anterioare.

In concluzie, contestatoarea sustine ca nefiindu-i comunicata decizia de reverificare, respectiv elementele necunoscute la data verificarii care au impus aceste inspectii partiale de reverificare, nu intelege sensul, legalitatea si onestitatea acestor verificari.

II. Prin rapoartele de inspectie fiscala nr. si nr. din data de 19.06.2009, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a vizat perioada 01.01.2004 - 30.09.2007.

Societatea a fost verificata pentru perioada 01.01.2004 - 30.09.2007, fiind incheiate rapoartele de inspectie fiscala generala nr./17.10.2006 si nr./27.11.2007.

In perioada verificata, societatea a beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit in baza certificatului de investitor in zona defavorizata nr...../11.04.2000.

Cu ocazia inspectiei fiscale generale initiata la SC X SRL in data de 16.03.2009 s-au constatat deficiente care se regasesc si in perioada verificata anterior de catre Activitatea de Inspectie Fiscala, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au intocmit referatul pentru solicitarea reverificarii nr...../15.06.2009, prin care au solicitat

reverificarea perioadei 01.01.2004 - 30.09.2007 din punctul de vedere al impozitului pe profit datorat de societate.

In urma acestei solicitari a fost emisa decizia de reverificare nr./15.06.2009 si avizul de inspectie fiscala nr. ../1999 din data de 15.06.2009, in vederea reverificarii impozitului pe profit pentru perioada mentionata.

In urma reverificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a stabilit corect ponderea veniturilor obtinute din zona defavorizata in totalul veniturilor, intrucat a luat in considerare ca fiind realizate in zona defavorizata atat veniturile din activitatea de comert, cat si veniturile obtinute din productia de mobilier, cu toate ca domeniul de activitate pentru care detinea certificatul de investitor in zona defavorizata este cel prevazut la codul CAEN 5147 "comert cu ridicata al altor bunuri de consum nealimentare n.c.a."

In aceasta situatie, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit scutit in baza certificatului de investitor in zona defavorizata nr...../11.04.2000 si a impozitului pe profit datorat de societate pentru perioada 01.01.2004 - 30.09.2007, astfel:

Pentru anul 2004, avand in vedere profitul brut impozabil in suma de lei, conform raportului de inspectie fiscala nr./17.10.2006 si ponderea recalculata de ..% a veniturilor din zona defavorizata in suma de lei in totalul veniturilor realizate in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit scutit in suma de lei si un impozit pe profit datorat in suma de lei.

Tinand cont de impozitul pe profit declarat in suma de lei din care suma de lei a fost declarata de societate iar suma de lei reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr...../17.10.2006, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar aferent anului 2004 **in suma de lei.**

Pentru anul 2005, avand in vedere profitul brut impozabil in suma de lei, ponderea recalculata de% a veniturilor din zona defavorizata in suma de lei in totalul veniturilor in suma de

lei, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit scutit in suma de lei si un impozit pe profit datorat in suma de lei.

Tinand cont de impozitul pe profit inregistrat de societate in suma de lei, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Intrucat valoarea totala a investitiei initiale efectuate in zona defavorizata pana la 15.09.2004 a fost de lei (conform Notei de constatare nr...../19.09.2006 a Oficiului Concurentei), valoarea ajutorului de stat constand in scutirea la plata impozitului pe profit de care putea beneficia societatea a fost de lei (..... lei x 65%).

Din datele prezentate rezulta ca societatea a depasit cu suma de lei pragul de 65% al intensitatii maxime admise, aceasta suma reprezentand impozit pe profit suplimentar.

Astfel, impozitul pe profit suplimentar aferent anului 2005 este **in suma de lei.**

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe profit suplimentar pentru anii 2004 si 2005 **in suma totala de lei** si majorari de intarziere aferente **in suma de lei**, conform art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Desi a depasit pragul intensitatii maxime admise de 65% in anul 2005, societatea a considerat ca beneficiaza in continuare de facilitatile prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, respectiv de scutire de la plata impozitului pe profit, in baza certificatului de investitor in zona defavorizata nr...../11.04.2000.

Astfel, incepand cu anul 2006, societatea nu mai beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit datorat de societate pentru perioada supusa verificarii.

Pentru anul 2006, avand in vedere profitul brut impozabil in suma de lei (conform raportului de inspectie fiscala nr./27.11.2007, a rezultat un impozit pe profit datorat de societate in suma de lei. Tinand cont de impozitul pe profit inregistrat de

societate in suma de lei, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar **in suma de lei.**

La data de 30.09.2007, avand in vedere profitul brut in suma de lei, cheltuielile nedeductibile inregistrate in suma de lei si cheltuielile nedeductibile stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. .../27.11.2007 in suma de lei, a rezultat un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei.

Tinand cont de impozitul pe profit declarat in suma de lei, din care suma de lei conform fisei sintetice si suma de lei conform deciziei de impunere nr...../28.11.2007, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar **in suma de lei.**

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe profit suplimentar pentru anul 2006 si pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2007 **in suma totala de lei** si majorari de intarziere aferente **in suma de lei**, conform art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a incalcat prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 9 alin. (2) si (3) din Hotararea Guvernului nr. 728/2001 pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Rapoartele de inspectie fiscala nr. ... si nr. din data de 19.06.2009 au stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr. si nr. din data de 22.06.2009 prin care organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma totala de lei, stabilit suplimentar prin deciziile de impunere nr. ... si ... din data de 22.06.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat inspectiile fiscale partiale la SC X SRL in baza Deciziei de reverificare nr./15.06.2009 prin care a fost aprobata reverificarea perioadei 01.01.2004 - 30.09.2007 in ceea ce priveste impozitul pe profit.

In perioada verificata, SC X SRL a considerat ca beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit si pentru activitatea de productie de mobilier desi detine certificatul de investitor in zona defavorizata nr./11.04.2000 doar pentru activitatea de "comert cu ridicata al altor bunuri de consum nealimentare n.c.a.", prevazuta la codul CAEN 5147.

Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit scutit si a impozitului pe profit datorat de societate, tinand cont de ponderile recalculate de ..% in anul 2004, respectiv de% in anul 2005, ale veniturilor realizate in zona defavorizata din activitatea pentru care detine certificatul de investitor in zona defavorizata in totalul veniturilor realizate si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei pentru anul 2004 si in suma de lei pentru anul 2005.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca intrucat valoarea totala a investitiei initiale efectuata de SC X SRL in zona defavorizata pana la data de 15.09.2004 a fost de lei, conform Notei de constatare nr...../19.09.2006 a Inspectoratului de Concurenta, valoarea ajutorului de stat constand in scutirea de la plata impozitului pe profit de care putea beneficia societatea a fost de lei dar a beneficiat de o scutire in suma de lei.

In anul 2005, SC X SRL a depasit cu suma de lei pragul de ...% al intensitatii maxime admise, aceasta suma reprezentand impozit pe profit suplimentar.

Intrucat societatea a depasit in anul 2005 pragul intensitatii maxime admise, incepand cu anul 2006 nu mai beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit, astfel ca organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei pentru anul 2006 si in suma de ... lei pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2007.

In baza rapoartelor de inspectie fiscala nr. Si nr. din data de 19.06.2009, organele de inspectie fiscala au emis deciziile de impunere nr. si nr. din data de 22.06.2009, prin care au stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

In drept, art. 38 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“În cazul persoanelor juridice care au obtinut, inainte de 1 iulie 2003, certificatul permanent de investitor in zona defavorizata, scutirea de impozit pe profitul aferent investitiilor noi se aplica in continuare pe perioada existentei zonei defavorizate”.

Art. 6 alin. (1) lit. c¹) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Societatile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, precum si intreprinzatorii particulari sau asociatiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative, care isi au sediul si isi desfasoara activitatea in zona defavorizata, beneficiaza pentru investitiile nou-create de urmatoarele facilitati:

c¹) scutirea de impozit pe profitul aferent investitiilor noi, pe perioada existentei zonei defavorizate, se aplica numai persoanelor juridice care au obtinut inainte de data de 1 iulie 2003 certificatul permanent de investitor in zona defavorizata; scutirea de impozit pe profitul aferent investitiilor noi, pe perioada existentei zonei defavorizate, se aplica numai

persoanelor juridice care au obtinut inainte de data de 1 iulie 2003 certificatul permanent de investitor in zona defavorizata;

Art. 9 alin. (2) si (3) din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 728/2001 precizeaza:

“(2) Societatile comerciale mentionate la alin. (1) nu beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pentru profitul rezultat din efectuarea operatiunilor de lichidare a investitiei, conform legii, pentru profitul obtinut din vanzarea de active corporale si necorporale, castigurile realizate din investitii financiare, profitul obtinut din desfasurarea de activitati in afara zonei defavorizate, precum si pentru cel rezultat din desfasurarea de activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii.

(3) Partea din profitul impozabil, aferenta fiecarei operatiuni/activitati prevazute la alineatul precedent, este cea care corespunde ponderii veniturilor obtinute din aceste operatiuni/activitati in volumul total al veniturilor.”

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele anexate la dosarul contestatiei se retine ca SC X SRL beneficiaza de scutire de impozit pe profitul aferent investitiilor noi in zona defavorizata, in baza certificatului de investitor in zona defavorizata nr...../11.04.2000.

Avand in vedere ca societatea a obtinut certificatul de investitor in zona defavorizata pentru domeniul de activitate prevazut la cod CAEN 5147 “Comert cu ridicata al altor bunuri de consum nealimentare n.c.a.” se retine ca beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit doar pentru aceasta activitate nu si pentru cea de productie de mobilier.

Astfel, SC X SRL a luat in considerare in mod eronat veniturile din productia de mobilier la calculul ponderii veniturilor obtinute in zona defavorizata din activitati pentru care detine certificat de investitor in zona defavorizata in totalul veniturilor realizate, motiv pentru care datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de

lei aferent anului 2004 si in suma de lei aferent anului 2005, rezultat ca urmare a recalcularii acestei ponderi.

Art. 14 ¹ din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) 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.

(1¹) In calculul intensitatii ajutorului de stat se au in vedere costurile eligibile aferente valorii investitiilor efectuate pana la data de 15 septembrie 2004.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca SC X SRL beneficiaza de facilitatile prevazute la art. 6 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republica, respectiv de scutire de la plata impozitului pe profit, pana la atingerea intensitatii maxime admise a ajutorului de stat.

SC X SRL a depasit in anul 2005, cu suma de ... lei, pragul de ...% al intensitatii maxime admise a ajutorului de stat, prin urmare nu mai beneficiaza de scutire de impozit pe profit incepand cu anul 2006.

Astfel, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei din care suma de ... lei pentru anul 2005, suma de ... lei pentru anul 2006 si suma de lei pentru perioada 01.01.2007 -30.09.2007.

Sustinerea contestatoarei ca nu cunoaste motivele reverificarii deoarece nu i-a fost comunicata decizia de reverificare ci doar avizul de inspectie fiscala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece decizia de reverificare nr...../15.06.2009 a fost comunicata societatii in data de 18.06.2009, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul contestatiei, aceste motive fiind aduse la cunostinta reprezentantilor societatii si cu ocazia discutiilor preliminare avute cu conducerea Activitatii de Inspectie Fiscala.

In ceea ce priveste motivele care au determinat reverificarea, art. 105 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.”

Astfel, reverificarea nu a fost efectuata ca urmare a aparitiei unor date suplimentare ci ca urmare a unor erori de calcul care au influentat rezultatele verificarilor anterioare, respectiv erori de calcul in stabilirea ponderii veniturilor realizate in zona defavorizata din activitatea pentru care detine certificatul de investitor in zona defavorizata in totalul veniturilor realizate de SC X SRL, in conditiile in care din actele de verificare anterioare reiese ca societatea a considerat ca fiind scutita de impozit pe profit si activitatea de prelucrare bruta a lemnului prevazuta la cod CAEN 2010 desi detine certificatul de investitor in zona defavorizata nr. .../11.04.2004 doar pentru activitatea de “comert cu ridicata al altor bunuri de consum nealimentare n.c.a.” - cod CAEN 5147.

Avand in vedere cele precizate se retine ca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei stabilite prin deciziile de impunere nr. si din data de 22.06.2009.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit determinat suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In drept, art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, prevede:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Art. 120 din acelasi act normativ precizeaza:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Incepand cu data de 01.01.2006 se datoreaza majorari de intarziere conform art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, devenit in urma republicarii acestui act normativ art. 119, care precizeaza:

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art. 116 alin. (1) si (5) din acelasi act normativ, devenit in urma republicarii art. 120 alin. (1) si (7) prevede:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru impozitul pe profit in suma de lei neachitat la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere in suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. B S.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR