

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

Decizia nr. 32 din 23.08.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 16.05.2005 asupra contestatiei depuse de SC x SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din data de 13.04.2005 si prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.04.2005, emise de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC x SRL solicita admiterea contestatiei, motivand urmatoarele:

Activitatea de transport rutier nu este una "imobila", care se desfasoara intr-un punct fix, respectiv aria geografica care delimiteaza zona defavorizata.

Potrivit art. 5 alin. (3) din Hotararea Guvernului nr. 728/2001, "agentii economici care au obtinut certificat de investitor in zona defavorizata si care efectueaza activitati din alte domenii de interes decat cele prevazute in anexa nr. 1 beneficiaza in continuare de facilitati in conditiile legii, pana la expirarea perioadei pentru care a fost declarata zona defavorita".

Potrivit anexei nr. 1, la sectiunea J "transport si depozitare", ca si exceptii sunt prevazute "activitatile care se desfasoara in afara zonei defavorizate".

Societatea mentioneaza ca a obtinut Certificatul de investitor in zona defavorizata pentru activitatea de transport rutier de marfuri cod CAEN 6024 in data de 26.11.1999, anterior aparitiei Hotararii Guvernului nr. 728/2001.

Conform art. 11 din acest act normativ scutirea de la plata impozitului pe profit se acorda in baza certificatului de investitor in zona defavorizata, eliberat de Agentia pentru Dezvoltare Regionala in a carei raza teritoriala se afla sediul principal al agentilor economici.

Singura autoritate in masura sa constate incalcari ale legislatiei in vigoare privind neindeplinirea conditiilor in baza carora s-a obtinut Certificatul de investitor in zona defavorizata este Agentia pentru Dezvoltare Regionala, care va retrage Certificatul de investitor si va solicita organelor abilitate recuperarea contravalorii facilitatilor.

Societatea a fost verificata de catre Consiliul Concurentei - Inspectoratul de Concurenta, care a stabilit prin adresa din 15.03.2005 ca mai poate beneficia de facilitati, respectiv scutirea de la plata impozitului pe profit pana la un nivel al indicelui intensitatii de 65%.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.04.2005, organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal a constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii in ceea ce priveste impozitul pe profit a fost 01.03.2004 - 31.12.2004.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal avand ca obiect principal de activitate transporturi rutiere de marfuri (cod CAEN 6024).

Referitor la impozitul pe profit, organul de control a constatat ca societatea detine Certificatul de investitor in zona defavorizata din 26.11.1999, in care nu se mentioneaza codul CAEN pentru care s-a eliberat acest certificat.

In timpul controlului a fost preschimbat certificatul de investitor in zona defavorizata in care Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Vest face mentiunea "actualizat prin completarea codului CAEN, respectiv 6024". Data preschimbarii acestui document este 01.04.2005.

Avand in vedere cele precizate, societatea nu calculeaza, nu inregistreaza, nu achita impozit pe profit pentru activitatea desfasurata in cursul anului 2004.

Luand in considerare prevederile art. 9 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 728/2001 si clasificarea domeniilor de interes pentru zonele defavorizate, conform Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 656/2001, organul de control a stabilit ca pentru intreaga perioada verificata, atat pentru veniturile obtinute in interiorul tarii cat si pentru veniturile obtinute in afara tarii, societatea datoreaza impozit pe profit, conform art. 13 si art. 14 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nebeneficiind de prevederile art. 6 lit. c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului

nr. 24/1998, republicata, in sensul ca activitatea de transport se desfasoara in afara zonei defavorizate.

Astfel, organul de control a calculat impozit pe profit datorat suplimentar la data de 31.12.2004 de catre SC X SRL, aferent activitatii desfasurate in afara zonei defavorizate, respectiv activitatii de transport.

In conformitate cu prevederile art. 115 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Prin Decizia de impunere din 13.04.2005, emisa de catre Activitatea de Control Fiscal, s-a stabilit in sarcina SC X SRL impozit pe profit suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere, din care societatea contesta numai o parte din suma, reprezentand impozit pe profit impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala, reprezentand impozit pe profit, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, stabilita prin Decizia de impunere din 13.04.2005, emisa de Activitatea de Control Fiscal.

In fapt, SC x SRL detine Certificatul de investitor in zona defavorizata din 26.11.1999, eliberat de Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Vest in baza Hotararii Guvernului nr. 203/1999, pentru activitatea de "transporturi rutiere de marfuri" - cod CAEN 6024 beneficiind de scutirea de la plata impozitului pe profit, conform prevederilor Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.04.2005, organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal a considerat ca SC X SRL nu beneficiaza de prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 referitoare la impozitul pe profit, calculand impozit pe profit suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, art. 5 alin. (1) lit. c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, aprobata prin Legea nr. 20/1999 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:

(...)

c) scutirea de la plata impozitului pe profit, pe durata de existenta a zonei defavorizate.

Conform anexei nr. 3 la Hotararea Guvernului nr. 203/1999 privind declararea zonei miniere, ca zona defavorizata, domeniile de interes pentru realizarea de investitii sunt urmatoarele:

“1. Agricultura si zootehnie

2. Productie

3. Prestari servicii

4. Comert

5. Protectia mediului si refacerea siturilor naturale.”

Referitor la prestarile de servicii, conform Hotararii Guvernului nr. 203/1999, nu beneficiaza de facilitati ***“alimentatia publica necuprinsa intr-o investitie in domeniul turismului.”***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL beneficia la data emiterii Certificatului de investitor in zona defavorizata de facilitatea prevazuta de art. 5 alin. (1) lit. c) pentru activitatea de transporturi rutiere de marfuri.

De asemenea, prin adresa din 31.05.2005, Directia Generala a Finantelor Publice - Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat Ministerului Finantelor Publice- Directia Generala de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat sa precizeze daca societatea beneficia de scutirea de la plata impozitului pe profit, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

In raspunsul Ministerului Finantelor Publice, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice se precizeaza ca facilitatea privind scutirea de la plata impozitului pe profit se acorda numai in baza certificatului de investitor in zona defavorizata, Agentia de Dezvoltarea Regionala in a carui raza de competenta teritoriala se afla sediul principal al agentului economic fiind in masura sa verifice daca si-a respectat obiectul de activitate pentru care a primit certificatul.

Prin adresa din 01.07.2005, Directia Generala a Finantelor Publice a solicitat Agentiei de Dezvoltare Regionala Nord-Vest sa precizeze activitatea din cadrul domeniilor de interes prevazute in anexa nr. 3 la Hotararea Guvernului nr. 203/1999 pentru care SC X SRL a obtinut Certificatul de investitor in zona defavorizata din 26.11.1999.

Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Vest precizeaza prin adresa din 27.07.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ca societatea a obtinut Certificatul provizoriu de investitor in zona defavorizata din 26.08.1999 si ulterior Certificatul de investitor in zona defavorizata din 26.11.1999.

In ceea ce priveste activitatea de transport, considera ca se incadreaza in Anexa nr. 3 la Hotararea Guvernului nr. 203/1999 la punctul 3 - prestari servicii.

Art. 5 alin. (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 prevede:

“(3) Agentii economici care au obtinut certificat de investitor in zona defavorizata si care efectueaza activitati din alte domenii decat cele prevazute in anexa nr. 1 beneficiaza in continuare de facilitati in conditiile legii, pana la expirarea perioadei pentru care a fost declarata zona defavorizata.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca intrucat SC X SRL a obtinut Certificatul de investitor in zona defavorizata in conformitate cu prevederile anexei nr. 3 la Hotararea Guvernului nr. 203/1999, respectiv transporturi rutiere de marfuri, anterior aparitiei Hotararii Guvernului nr. 728/2001, aceasta beneficiaza in continuare de scutirea de la plata impozitului pe profit pana la expirarea perioadei pentru care a fost declarata zona defavorizata.

Astfel, se retine ca organul de control a calculat in mod gresit impozit pe profit suplimentar, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 179 si art. 185 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, si anulara partiala a raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 12.04.2005 si a Deciziei de impunere din 13.04.2005 in ceea ce priveste suma reprezentand impozit pe profit, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.