

DECIZIA NR.58 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../...2007, emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere;

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, societatea contestatoare solicită recalcularea sumelor stabilite prin decizia de impunere, aratând motivele de fapt și de drept pe baza cărora își fundamentează contestația, astfel:

Potrivit prevederilor art.6 lit.c din OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată și art.9 pct.1 din HG nr.728/2001 privind aplicarea Normelor Metodologice pentru aplicarea OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, precizează că beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit, pe baza certificatului de investitor în zona defavorizată, societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, care au sediul social și își desfășoară activitatea în zona defavorizată declarată, și care angajează forță de muncă în condițiile prezentelor norme metodologice.

Societatea comercială a obținut certificat de investitor în zona defavorizată nr... din ...1999, are capital integral privat, are sediul și își desfășoară activitatea în zona defavorizată ... și angajează forță de muncă din ..., având la ora actuală 71 de angajați.

Activitatea firmei se desfășoară la sediul societății și în Aninoasa, unde există o bază de producție.

Activitatea societății constă în fabricarea aparatelor pentru distribuția și comanda electricității și montarea lor la clienți. Produsele societății sunt executate la sediul societății, ele fiind montate și puse în funcțiune la diverși clienți din zonă sau din afara zonei.

Partea de venit corespunzătoare lucrului la sediul clientului necesară asistenței tehnice și punerii în funcțiune, nu poate fi o activitate separată, societatea oferind clientului un serviciu integral.

Prin urmare se consideră eronat că veniturile de la clienții din afara zonei sunt activități în afara zonei, ele neputând fi evidențiate separat.

În raportul de Inspecție fiscală s-au evidențiat venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate pentru anul 2002, dar nu au fost aplicate aceleași reguli pentru toate veniturile, unele facturi de produse au fost considerate în zona, iar altele în afara zonei.

Documentele justificative, au fost întocmite de organele de control împreună cu o persoană care nu reprezintă societatea decât în calitate de consilier economic, fiind angajat cu contract de muncă cu normă redusă, acest lucru fiind adus la cunoștința organelor de control. Aceste documente nu au girul conducerii societății ca formă și conținut.

În același mod s-a calculat și impozitul pe profit la anul 2004.

Concluzionând, agentul economic susține că, de fapt societatea a omologat pentru clienții săi o serie de produse pentru care a obținut Autorizații de Comercializare. Aceste produse sunt livrate la diferiți clienți care le montează pentru beneficiarul final, sau de societate direct la beneficiarul final, oferindu-se astfel un produs integrat.

II. Prin raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr. .../...2007, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../...2007, organele de control ale DGFP a județului Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Cu privire la impozitul pe profit, s-a verificat pentru perioada **01.01.2002 – 30.09.2006**, în conformitate cu prevederile Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit și Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin HG nr.44/2004, **modul de determinare a bazei de impozitare și de înregistrare în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor în vederea determinării rezultatului financiar.**

În baza Certificatului de investitor în zona defavorizată nr.../...1999, emis de Agenția pentru Dezvoltare Regională, Regiunea V Vest – România, agentul economic a **beneficiat de scutire la plata impozitului pe profit** în conformitate cu prevederile art.6 lit.c) din OUG nr.24/1998 republicată, privind regimul zonelor defavorizate.

Cu privire la impozitul pe profit aferent anului 2002

Conform înregistrărilor din evidența contabilă și a balanței de verificare întocmite la 31.12.2002 unitatea a **înregistrat în anul 2002 venituri din vânzarea de active și a obținut venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate și a înregistrat și virat impozit pe profit aferent profitului în sumă de ... lei.**

În urma inspecției fiscale efectuate s-a constatat faptul că societatea a determinat eronat impozitul pe profit datorat .

Au fost încălcate prevederile art.9 alin.2 din Hotărârea Guvernului nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr.24/1998 care stipulează că : “societățile comerciale **nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit ... pentru profitul obținut din vânzarea de active corporale și necorporale, ... profitul obținut din desfășurarea de activități în afara zonei defavorizate**, precum și pentru cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii.”

Conform art.9 alin.3 din actul normativ sus menționat “**Partea din profitul impozabil, aferentă fiecărei operațiuni/activități, este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste operațiuni/activități în volumul total al veniturilor.**”

Conform art.7 pct.7.2 din HG nr.859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, “**la calculul ponderii veniturilor contribuabilului, nu sunt luate în calcul: veniturile înregistrate în conturile 711 Venituri din producția stocată, 721 Venituri din producția de imobilizări**

necorporale și 722 Venituri din producția de imobilizări corporale...”

Conform pct.35.4 din HG nr.859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, **...profitul obținut din vânzarea de active corporale și necorporale, ... profitul obținut din desfășurarea de activități în afara zonei declarate defavorizată**, precum și cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate **sunt supuse impunerii. Partea din profitul impozabil aferentă fiecărei operațiuni/activități este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste operațiuni/activități în volumul total al veniturilor.**

Au fost înregistrate **venituri din vânzarea de active** în sumă de **... lei** și au fost obținute **venituri din lucrări** de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate în sumă de **... lei**.

În timpul inspecției fiscale a fost recalculat **impozitul pe profit pentru anul 2002 în sumă de ... lei.**

Din impozitul pe profit datorat în sumă de **... lei**, agentul economic și-a constituit un impozit în sumă de **... lei**, rezultând o **diferență suplimentară de plată în sumă de ... lei.**

Cu privire la impozitul pe profit aferent anului 2003

Conform înregistrărilor din evidența contabilă și a bilanței de verificare întocmită la 31.12.2003 unitatea a **înregistrat în anul 2003 venituri din vânzarea de active și a obținut venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate și a înregistrat și virat impozit pe profit aferent profitului în sumă de ... lei.**

Au fost încălcate aceleași prevederi legale enunțate la impozitul pe profit aferent anului 2002.

Astfel, s-au înregistrat **venituri din vânzarea de active** în sumă de **... lei** și au fost obținute **venituri din lucrări** în afara zonei defavorizate în sumă de **... lei**.

La calculul ponderii veniturilor unitatea nu a scăzut din total venituri suma înregistrată în contul 722 Venituri din producția de imobilizări corporale în sumă de **... lei**.

În timpul inspecției fiscale s-a recalculat **impozitul pe profit pentru anul 2003 în sumă de ... lei.**

Din impozitul pe profit datorat în sumă de **... lei**, agentul economic și-a constituit un impozit în sumă de **... lei**, rezultând o **diferență suplimentară de plată de ... lei.**

Cu privire la impozitul pe profit aferent anului 2004

Conform înregistrărilor din evidența contabilă și a balanței de verificare întocmită la 31.12.2004 unitatea **a înregistrat în anul 2004 venituri din vânzarea de active și a obținut venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate și a înregistrat și virat impozit pe profit aferent profitului în sumă de ... lei.**

Au fost încălcate aceleași prevederi legale enunțate la impozitul pe profit aferent anului 2002.

De asemenea, conform pct.104 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal: "Profitul realizat în zonele defavorizate, rezultat din efectuarea operațiunilor de lichidare a investiției, conform legii, **din vânzarea de active corporale și necorporale**, din câștigurile realizate din investiții financiare, **din desfășurarea de activități în afara zonei defavorizate**, precum și cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate **sunt supuse impunerii. Partea din profitul impozabil aferentă fiecărei operațiuni/activități este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste operațiuni/activități în volumul total al veniturilor.**"

Astfel, s-au înregistrat **venituri din vânzarea de active** în suma de ... lei și au fost obținute **venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate** în sumă de ... lei.

În timpul inspecției fiscale s-a recalculat **impozitul pe profit pentru anul 2004 în sumă de ... lei.**

Din impozitul pe profit datorat în sumă de ... lei, agentul economic și-a constituit un impozit în sumă de ... lei, rezultând o **diferență suplimentară de plată de ... lei.**

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei, pentru întreaga perioadă verificată 01.02.2002 - 30.09.2006 s-au calculat pentru perioada 26.01.2003 - 16.03.2007, în conformitate cu prevederile art.12-14 din OG nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare și art.115 - 121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere 0.5% în sumă de ... lei.**

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

La data de 29.08.2006 s-a încheiat Proiectul de fuziune nr..., prin care, societatea comercială "Y" SRL ... absoarbe, prin fuziune, societatea comercială "Z" SRL Aninoasa.

SC Y SA (SRL din data de 26.04.2006) cu sediul în ..., a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului din cadrul Camerei de Comerț și Industrie a județului Hunedoara cu certificat nr.J20/.../1995 și Cod de Inregistrare Fiscală ... cu atributul fiscal R.

Urmare fuziunii, a rezultat **SC X SRL** cu sediul în ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului din cadrul Camerei de Comerț și Industrie a județului Hunedoara cu certificat nr.J20/.../1995 și Cod de Inregistrare Fiscală ... cu atributul fiscal R, eliberat la data de ...2007.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea comercială "X" SRL ... beneficiază de scutirea la plata impozitului pe profit prevăzută de art.6 lit.c) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, în condițiile în care a obținut venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate și care nu au avut la bază valorificarea producției proprii.

Perioada supusă verificării: 01.01.2002 – 31.12.2006.

A. Cu privire la impozitul pe profit aferent anului 2002

SC "X" SRL, are sediul în ..., localitate aflată în zona defavorizată ..., declarată astfel prin Hotărârea Guvernului nr.992/29.11.1998.

Agentul economic beneficiază de prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, fiind **deținătoare a certificatului de investitor în zona**

defavorizată nr.../...1999 emis de Regiunea V Vest România – Agenția pentru Dezvoltare Regională Timișoara.

Principalul obiect de activitate constă în “**producția de aparate pentru distribuția și comanda electricității**” încadrate în clasa CAEN - 3120 și “**lucrări de instalații electrice**” încadrate în clasa CAEN - 4531.

In fapt, societatea comercială “**X**” SRL ..., la nivelul anului 2002 a realizat venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în sumă de ... lei, la beneficiari din zona defavorizată și în afara zonei, considerând că beneficiază de facilitățile acordate de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, respectiv de scutire la plata impozitului pe profit.

Prin contestația formulată, agentul economic susține faptul că, activitatea societății a constat în fabricarea aparatelor pentru distribuția și comanda electricității, produsele societății sunt executate la sediul societății, fiind montate și puse în funcțiune la diverși clienți din zonă sau din afara zonei, iar partea de venit corespunzătoare lucrului la sediul clientului necesară asistenței tehnice și punerii în funcțiune, nu poate fi o activitate separată, deoarece se oferă clientului un serviciu integrat, produs și serviciu.

La data controlului, organul de inspecție fiscală a reținut că, agentul economic la nivelul anului 2002 s-a aprovizionat cu materii prime, materiale auxiliare și alte materiale consumabile de la diverse societăți din zonă și țară care aveau sediul cel mai apropiat de localitatea unde se executau lucrările de montaj și a **desfășurat activitate, obținând venituri în sumă de ... lei din lucrări de modernizare rețele electrice pentru beneficiari din afara zonei defavorizate**, încalcând astfel prevederile art.9 alin.2 și alin.3 din Hotărârea Guvernului nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, coroborate cu prevederile art.7, pct.7.2 și pct.35.4 din Hotărârea Guvernului nr.859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit.

IN DREPT, art.6 și art.8 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată la 8 noiembrie 1999, prevăd:

Art.6 “(1) Societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, precum și întreprinzătorii particulari

sau asociațiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr.54/1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative, care își au sediul și își desfășoară activitatea în zona defavorizată, beneficiază pentru investițiile nou-create de următoarele facilități:

c) scutirea de la plata impozitului pe profit pe durata de existență a zonei defavorizate;”

Art.8 “Facilitățile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență se acordă pentru societățile comerciale, persoane juridice române cu capital majoritar privat, precum și pentru întreprinzătorii particulari sau asociațiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr. 54/1990, care au sediul social și își desfășoară activitatea în această zonă, dacă prin investiția realizată se creează noi locuri de muncă pentru forța de muncă neocupată sau pentru membrii de familie ai acestora, care domiciliază în zona defavorizată.”

De asemenea, Hotărârea Guvernului nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, la articolul 9 prevede:

Art.9 “(1) Beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit, prevăzută la [art. 6](#) lit. c) din ordonanță, pe baza certificatului de investitor în zonă defavorizată, societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, care au sediul social și își desfășoară activitatea în zona defavorizată declarată, în domeniile de interes economic clasificate în [anexa nr. 1](#), și care angajează forța de muncă în condițiile prezentelor norme metodologice.

(2) Societățile comerciale menționate la alin.(1) nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit pentru profitul rezultat din efectuarea operațiunilor de lichidare a investiției, conform legii, pentru profitul obținut din vânzarea de active corporale și necorporale, câștigurile realizate din investiții financiare, profitul obținut din desfășurarea de activități în afara zonei defavorizate, precum și pentru cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii.

Hotărârea Guvernului nr.859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, stipulează:

7.2. “În scopul aplicării prevederilor legii sau ale prezentelor instrucțiuni, care se referă la calculul ponderii veniturilor contribuabilului, nu sunt luate în calcul: veniturile înregistrate în conturile 711 "Venituri din producția stocată", 721 "Venituri din producția de immobilizări necorporale" și 722 "Venituri din producția de immobilizări corporale", ...”

35.4. “...Profitul realizat în zonele defavorizate, rezultat din efectuarea operațiunilor de lichidare a investiției, conform legii, profitul obținut din vânzarea de active corporale și necorporale, câștigurile realizate din investiții financiare, **profitul obținut din desfășurarea de activități în afara zonei declarate defavorizată**, precum și cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate **sunt supuse impunerii. Partea din profitul impozabil aferentă fiecărei operațiuni/activități este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste operațiuni/activități în volumul total al veniturilor.**”

Din textele de lege invocate mai sus, se reține intenția expresă a legiuitorului de **a condiționa acordarea facilităților de locul în care societatea comercială își are sediul social și își desfășoară activitatea.**

In speța, agentul economic a obținut venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în sumă de ...lei, la beneficiari situați în afara zonei defavorizată ..., neutilizând la aceste lucrări produse rezultate din producția proprie, organizată în zona defavorizată ..., activitate pentru care beneficiază de scutire de impozit pe profit în baza certificatului de investitor, ci utilizând produse (materii prime, materiale auxiliare, s.a.) cumpărate de la diverse societăți din țară.

Aceste lucrări sunt considerate o activitate desfășurată în afara zonei defavorizate, nefiind o consecință a valorificării producției din obiectul de activitate autorizat.

Conform datelor din bilanța de verificare încheiată la 31.12.2002, agentul economic a înregistrat în conturile de venituri, următoarele sume:

- cont 711 “Venituri din producția stocată” ... lei
- contul 7011 “Venituri din producția de tablouri electrice” ... lei

- cont 7041 "Venituri construcții montaj" ... lei
- cont 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" ... lei
- cont 345 "Produse finite" ... lei

Astfel, din datele înregistrate în evidența contabilă se poate observa că toată producția realizată de către societate în anul 2002 a fost în sumă de ... lei, iar veniturile obținute din lucrări de construcții montaj sunt în sumă de ... lei.

În aceste condiții, coroborat cu textele de lege invocate mai sus, se reține că în mod corect, organul de inspecție fiscală a stabilit că societatea contestatoare nu poate beneficia de facilitățile acordate prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, respectiv scutirea de la plata impozitului pe profit aferent profitului din veniturile obținute de la beneficiari situați în afara zonei defavorizate.

Mai mult, situația privind veniturile din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate, a fost pusă la dispoziția organelor de inspecție de către consilierul economic al societății care **a reprezentat contribuabilul pe timpul desfășurării inspecției fiscale**, fiind semnată și confirmată de ștampila societății comerciale.

Cu privire la impozitul pe profit aferent anului 2004

In fapt, societatea comercială "X" SRL ..., la nivelul anului 2004 a realizat venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în sumă de ... lei la beneficiari din zona defavorizată și în afara zonei, considerând că beneficiază de facilitățile acordate de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, respectiv de scutire la plata impozitului pe profit.

La data controlului, organul de inspecție fiscală a reținut că, agentul economic la nivelul anului 2004 a **desfășurat activitate obținând venituri în sumă de ... lei din lucrări de modernizare rețele electrice pentru beneficiari din afara zonei defavorizate**, încălcând astfel prevederile art.9 alin.2 și alin.3 din Hotărârea Guvernului nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, coroborate cu prevederile pct.104 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Conform datelor din balanța de verificare încheiată la 31.12.2004, agentul economic a înregistrat în conturile de venituri următoarele sume:

- cont 711 "Variația stocurilor"	... lei
- contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"	... lei
- cont 704 "Venituri din lucrări-servicii"	... lei
- cont 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"	... lei
- cont 345 "Produse finite"	... lei

IN DREPT, speței îi sunt aplicabile prevederile legale enunțate la capătul de cerere A) Cu privire la impozitul pe profit aferent anului 2002.

Așa cum s-a reținut și la impozitul pe profit aferent anului 2002, faptul că, o parte din lucrările de construcții montaj ale agentului economic au fost executate la beneficiari din afara zonei defavorizate ... și nu au avut la bază producția proprie, reprezintă o activitate desfășurată în afara zonei defavorizate, aceasta nefiind o consecință a valorificării producției din obiectul de activitate autorizat.

Mai mult, așa cum s-a reținut, situația privind veniturile din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate, a fost pusă la dispoziția organelor de inspecție de către consilierul economic al societății care a reprezentat contribuabilul pe timpul desfășurării inspecției fiscale, fiind semnată și confirmată de ștampila societății comerciale.

În aceste condiții, coroborat cu textele de lege invocate, se reține că în mod corect, organul de inspecție fiscală a stabilit că societatea contestatoare nu poate beneficia de facilitățile acordate prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, respectiv scutirea de la plata impozitului pe profit aferent profitului din veniturile obținute de la beneficiari situați în afara zonei defavorizate.

Așa cum s-a reținut, prin contestația formulată, societatea contestatoare solicită recalcularea sumelor stabilite prin decizia de impunere, respectiv la nivelul anilor 2002 și 2004.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, la nivelul anilor 2003, 2005 și 2006, agentul economic a determinat și înregistrat impozit pe profit aferent veniturilor din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate.

Conform datelor din bilanța de verificare încheiată la 31.12.2003, agentul economic a înregistrat în conturile de venituri următoarele sume:

- cont 711 "Variația stocurilor" ... lei
- contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite" ... lei
- cont 704 "Venituri din lucrări-servicii" ... lei
- cont 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" ... lei
- cont 345 "Produse finite" ... lei

Agentul economic a înregistrat venituri din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate în sumă de ... lei.

De asemenea, conform datelor din bilanța de verificare încheiată la 31.12.2005, agentul economic a înregistrat în conturile de venituri următoarele sume:

- cont 711 "Variația stocurilor" ... lei
- contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite" ... lei
- cont 704 "Venituri din lucrări-servicii" ... lei
- cont 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" ... lei
- cont 345 "Produse finite" ... lei

Prin prisma celor arătate, se reține faptul că, agentul economic contestă veniturile considerate ca fiind realizate în afara zonei defavorizate la nivelul anilor 2002 și 2004, în condițiile în care, la nivelul anului 2003, a determinat și înregistrat impozit pe profit aferent veniturilor din lucrări de modernizare rețele electrice în afara zonei defavorizate.

Concluzionând, prin calcularea de către petentă a impozitului pe profit aferent veniturilor obținute în afara zonei defavorizate ... la nivelul anului 2003, se recunoaște locul de obținere în marea lor majoritate a veniturilor din lucrări de modernizare rețele electrice și anume, în afara zonei defavorizate ..., întrucât situația este aceeași pe întreaga perioadă supusă verificării.

In ceea ce privește dobânzile/majorările de întârziere în sumă ... lei și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit, se reține că, agentul economic nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul dobânzilor/majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere aferente impozitului pe profit, data de la care au fost calculate dobânzile/majorările de întârziere și penalitățile de întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de către **SC X SRL ...** pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere;