



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GORJ

DECIZIA NR. 301 / 2005
privind solutionarea contestatiei formulate de
SAF Tg Carbunesti, inregistrata
la DGFP Gorj sub nr.14201/23.03.2005

Biroul solutionarea contestatiilor din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat ,
prin adresa nr.2131/28.03.2005, asupra contestatiei formulate de
SAF Tg Carbunesti , inregistrata la DGFP Gorj sub nr.14201/23.03.2005 .

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele
de inspectie fiscala din cadrul SAF - Activitatea de Control Fiscal Gorj prin
Decizia de impunere nr.11311/03.03.2005 emisa in baza Raportului de inspectie
fiscala nr.11311/03.03.2005 , respectiv calcularea obligatiilor fiscale in suma de
lei , reprezentand :

- lei
- lei
- lei
- impozit pe profit
- dob. de intarz. aferente imp. pe venit
- penalit. de intarz. aferente imp. pe venit

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din OG
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178
din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , DGFP Gorj
este investita sa se pronunte asupra cauzei .

I. Prin contestația formulată , Tg Carbunesti
invoca , in sustinerea cauzei, urmatoarele argumente :

-calculul impozitului pe profit suplimentar nu s-a efectuat corect ,
societatea tinand evidenta distincta pentru operatiunile de comert pentru care
nu s-a obtinut profit si nu a tinut evidenta distinct pentru veniturile din
productie si prestari servicii ;

-societatea a procedat la efectuarea de acte de comert deoarece incasarea
veniturilor s-a efectuat prin ordine de compensare , considerand activitatea de
comert domeniu de interes pentru zona defavorizata , potrivit anexei 3 pct.4 din
HG nr.191/1999, chiar daca s-a efectuat cu alte marfuri decat cele realizate prin
activitatile in zona defavorizata ;

„Societatea nu a obtinut profituri din activitatea de comert , considerata
de organele fiscale ca fiind impozabila , dar s-a procedat la determinari de
impozit pe profit.In aceasta situatie , se ajunge la impunerea profitului realizat
din activitatea de baza a societatii , in zona defavorizata , incalcandu-se
prevederile principiului certitudinii impunerii prevazut la art.3 lit.b) din
Legea 171/2003.

De asemenea , activitatea de comert este domeniu de interes pentru zona
defavorizata , potrivit anexei 3 pct.4 din HG 191/1999 . Potrivit Notei la anexa ,
societatea nu beneficiaza de facilitatile la activitatea de comert , intrucat nu a
comercializat marfuri provenind din zona defavorizata , dar nici nu s-au obtinut
profituri care sa fie aferente acestei activitati , care sa necesite impunerea lor .

Sustinem ca modul de analiza privind modalitatea de acordare a scutirii
de la plata impozitului pe profit, determinarea bazei de impozitare si a profitului
impozabil aferent activitatii de productie a societatii sa se faca incepand cu
trimestrul III al anului 2001 , respectiv aparitia Normelor metodologice de
aplicare a OUG nr.24/1998 din 15 august 2001.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.11311/03.03.2005, anexa la Decizia
de impunere nr.11311/03.03.2005, organele de inspectie fiscala din cadrul
Activitatii de Control Fiscal Gorj , au constatat urmatoarele :

„Din verificarile efectuate a rezultat ca societatea comerciala
Tg Carbunesti a desfasurat activitati in afara zonei defavorizate ,
precum si activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele
defavorizate .

(...)

De asemenea , mentionam ca pe intreaga perioada supusa inspectiei
fiscale la impozitul pe profit , respectiv 01.01.2001- 30.09.2004 ,
Tg Carbunesti nu a tinut evidenta contabila distinct pe activitati ,
respectiv venituri , cheltuieli si profitul aferent din activitatile economice

desfasurate in afara zonei defavorizate sau in alte domenii de interes si activitatea desfasurata in zona defavorizata, scutita la plata impozitului pe profit.

Pentru incalcarea prevederilor art.9 din HG nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr.24/1988 privind regimul zonelor defavorizate, republicata cu modificarile ulterioare, reiterate si in urmatoarele acte normative: pct.35.4 din HG 859/2002; art.38 din Legea nr.571/2003; pct. 104 din HG 44/2004, echipa de control a calculat pentru perioada 01.01.2001- 30.09.2004 un impozit pe profit suplimentar in cuantum de lei, majorari/dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca SA Tg Carbunesti, detinatoarea unui certificat de investitor in zona defavorizata, datoreaza diferenta de impozit pe profit in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, in conditiile in care a desfasurat activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zona defavorizata.

..... SA este societate pe actiuni cu capital privat, are sediul social in orasul Tg Carbunesti, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. si are codul de inregistrare fiscala nr.

..... SA detine certificatul de investitor in zona defavorizata seria AGJ01 nr.0013 din 01.04.2001 (initial a obtinut de la Agentia pentru Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia certificatul provizoriu de investitor in zona defavorizata) beneficiind de facilitatile prevazute de HG nr.191/1999 in conformitate cu prevederile OG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, aprobata si modificata prin Legea nr.20/1999.

Activitatea desfasurata de SA in zona defavorizata este reprezentata de confectiile metalice si reparatii utilaje miniere.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SA Tg Carbunesti a desfasurat in perioada verificata atat activitati economice care se incadreaza in nomenclatorul activitatilor conform domeniilor de interes pentru zonele defavorizate, cat si activitati economice in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate, constand in comercializarea de diverse produse care nu au fost realizate prin activitatea desfasurata in zona

defavorizata si de prestari servicii in afara zonei obtinand venituri aferente in suma de lei ; activitati pentru care organul de control mentioneaza ca evidenta contabila nu a fost tinuta in mod distinct pe feluri de activitati .

SA obtine atat venituri in afara zonei defavorizate, situatie prezentata de organele de control in anexa nr.1 la Raportul de inspectie fiscala , cat si venituri in alte domenii decat cele de interes pentru zona defavorizata .

Veniturile obtinute din activitatea desfasurata de in alte domenii decat cele de interes pentru zona defavorizata sunt reprezentate de comertul cu ridicata cu piese auto , produse chimice , reflectate in contabilitate cu ajutorul contului 707 „ venituri din vanzarea marfurilor ” .

Prin verificarea efectuata , organele de inspectie fiscala au stabilit o obligatie de plata suplimentara reprezentand impozit pe profit in suma de lei, calculat pentru partea din profitul impozabil obtinut de societate atat din desfasurarea de activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate (comert cu alte produse decat cele din activitatea proprie) cat si prestari servicii efectuate in afara zonei defavorizate pentru care societatea detine certificat de investitor. isi insuseste obligatiile fiscale stabilite de organele de control aferente partii din profitul impozabil obtinut de societate din activitatea desfasurata in afara zonei defavorizate , contestand diferenta de impozit pe profit in suma de lei aferenta veniturilor obtinute de in alte domenii decat cele de interes pentru zona defavorizata .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare este posesoarea certificatului de investitor in zona defavorizata seria AGJ01 nr.0013 din 01.04.2001, certificat in care se specifica faptul ca beneficiaza de facilitatiile prevazute de HG nr.191/1999, in conformitate cu prevederile OUG nr.24/1998 aprobata si modificata prin Legea nr.20/1999 si cu prevederile HG nr.525/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate .”

Ori, potrivit OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate , republicata si a anexei 3 din HG nr.191/1999 privind declararea zonei miniere Albeni , judetul Gorj , ca zona defavorizata : „Domeniile de interes aprobate pentru realizarea de investitii sunt : agricultura si zootehnic, productie* , prestari servicii** , comert*** , protectia mediului si siturile naturale.

NOTA:

Activitatile din domeniile productie , prestari servicii si comert care au beneficiaza de facilitatile prevazute in anexa 2 (de scutire la plata impozitului pe profit) sunt :

(...)

***)comercializarea produselor care nu sunt realizate prin activitatile desfasurate in zona .”

De asemenea , activitatea de comert este exceptata si din categoria activitatilor economice conform domeniilor de interes pentru realizarea de investitii in zonele defavorizate din anexa nr.1 privind clasificarea domeniilor de interes pentru zonele defavorizate conform CAEN din Ordinul nr.1/2000 al Agentiei Nationale pentru Dezvoltare Regionala .

In conformitate cu prevederile art.9 din HG nr.728/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate , republicata , cu modificarile ulterioare :

Art.9

„(1)Beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit, prevazuta la art.6 lit.c) din ordonanta , pe baza certificatului de investitor in zona defavorizata , societatile comerciale cu capital majoritar privat , persoane juridice romane , care au sediul social si isi desfasoara activitatea in zona defavorizata declarata , in domeniile de interes economic clasificate in anexa nr.1 si care angajeaza forta de munca in conditiile prezentelor norme metodologice :

(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 voiumul total al veniturilor .”

Din analiza documentelor puse la dispozitie ,organele de inspectie fiscala au constatat ca veniturile inregistrate de au rezultat atat din activitati care se incadreaza in nomenclatorul activitatilor conform domeniilor de interes pentru zonele defavorizate , cat si din activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate , societatea netinand o evidenta contabila distincta pe activitati , respectiv venituri , cheltuieli, si profit din activitatea desfasurata in zona defavorizata si venituri, cheltuieli si profit din activitati desfasurate in alte domenii de interes decat cele pentru zona defavorizata .

In aceste conditii, in conformitate cu legislatia mentionata , in mod legal , organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea contestatoare nu poate beneficia de facilitatile acordate prin HG nr.191/1999 si OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata , respectiv scutirea de la plata impozitului pe profit pentru profitul obtinut din desfasurarea de activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate.

Astfel , organele de inspectie fiscala au stabilit (la fiecare termen de plata a impozitului pe profit) ponderea veniturilor obtinute din desfasurarea de activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zona defavorizata (comercializarea unor produse care nu sunt realizate prin activitati in zona defavorizata si activitati de prestari servicii desfasurate in afara zonei defavorizate pentru care a obtinut certificatul de investitor) in volumul total al veniturilor (mai putin veniturile inregistrate in conturile 711, 721 si 722), situatie prezentata detaliat in raportul de inspectie fiscala , stabilind un impozit pe profit de plata suplimentar in suma de lei .

Intrucat prin art.9 alin.(3) din HG nr.728/2001 se prevede in mod expres modalitatea de stabilire a profitului impozabil aferent desfasurarii de activitati in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate , afirmatia agentului economic precum ca a procedat la tinerea evidentei contabile in mod distinct pe feluri de activitati , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei .

Tinand cont de cele precizate pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa .

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar , au fost calculate accesorii fiscale pana la data de 25.01.2005 , astfel :

- conform art.13 din OG nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare ; cu modificările și completările ulterioare; art.14 din OG nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare și art.115 din OG nr.92/2003 privind

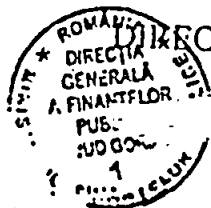
Codul de procedura fiscală , au fost calculate majorări / dobanzi de întârziere în suma de lei , din care contestate dobanzi de întârziere în suma de lei ;

-conform art.13 din OG nr.26/2001 privind executarea creanțelor bugetare; art.14 din OG nr.61/2002 și art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală au fost calculate penalități de întârziere în suma de lei, din care contestate penalități de întârziere în suma de lei .

Fata de cele reținute , în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei , în temeiul art.178, art.179 și art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

- 1) Respingerea în totalitate a contestației formulate de din Tg Carbușești .
- 2) Prezentă decizie poate fi atacată în termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Gorj -Secția Comercială și Contencios Administrativ , conform prevederilor legale .



DIRECTOR EXECUTIV

ATACATA.

PEROL TRIBUNALUL GORJ