



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr. 1087 din 10.08.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în B S, str. G.
C., nr. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
sub nr...../10.05.2011 și reînregistrată sub nr. /17.05.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către
Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr...../17.05.2011, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../17.05.2011 asupra
contestatiei depuse de SC X SRL împotriva deciziei de impunere privind
obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ...-..
.../25.03.2011, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de
25.03.2011.

Contestatia are obiect suma totală de lei, reprezentând:

..... lei - impozit pe profit;
..... lei - majorari, dobanzi și penalități de întârziere aferente
impozitului pe profit.

Constatand că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205
alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția
Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestatiei.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia și
anularea actelor administrative fiscale, motivând următoarele:

Facilitatea acordată societății prin certificatul de investitor în zona
defavorizată este dată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1998 și
Hotărârea Guvernului nr. 203/1999 și cuprinde perioada 6 aprilie 2000 – 1
aprilie 2009 și este un drept câștigat prin efectul legii ce nu poate fi pierdut
decat în urma anularii certificatului de investitor în zona defavorizată prin
procedura reglementată de art. 17 din Hotărârea Guvernului nr. .../26.07.2011.

Orice reglementare ulterioară a modului de acordare a Certificatului de
investitor și a activităților pentru care el se acordă, este aplicabilă societăților
comerciale care obțin acel certificat după intrarea în vigoare a noii reglementări,

intrucat legea nu se aplica retroactiv, ea dispune numai pentru viitor, conform dispozitiilor art. 15 alin. (2) din Constitutia Romaniei.

Investitia efectuata de societate a fost si a ramas integrata in "Hoteluri si moteluri cu restaurant", asa cum a fost reglementata in condul CAEN, clasa 5511 din anul 1997 si publicata in Monitorul Oficial nr. 301 bis din 5 noiembrie 1997.

O recodificare a activitatilor din economia nationala nu poate modifica o investitie si nici nu poate anula un Certificat de investitor eliberat conform unei legi in vigoare la momentul emiterii lui;

Interpretarea data de organele de inspectie fiscala clasei 5510 "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare" este facuta cu rea-credinta deoarece aceasta clasa "include asigurarea cazarii de scurta durata, de obicei zilnica sau saptamanal, pentru vizitatori. Unitatile clasificate aici asigura servicii zilnice de curatenie si ofera musafirilor o gama de servicii suplimentare cum ar fi servicii de asigurare a hranei si bauturilor, parcare, servicii de spalatorie, camere de gimnastica si piscine, facilitati recreative si facilitati pentru conferinte si conventii".

Aceasta clasa exclude asigurarea de case si apartamente mobilate sau nemobilate pentru utilizarea permanenta, de obicei lunar sau anual, prin urmare nu se refera la serviciile excluse de organele de inspectie fiscala din proprie initiativa.

Organele de inspectie fiscala au omis intentionat sa citeze integral continutul clasei 5510 din actuala reglementare, care nu modifica situatia investitiei din anul 1997, intrucat nu se pot pune la dispozitia turistilor servicii de asigurare a hranei si a bauturilor decat printr-o investitie integrata.

In ceea ce priveste profitul aferent trimestrului IV 2009, este adevarat ca facilitatea oferita de certificatul de investitor in zona defavorizata a expirat, insa societatea a beneficiat de prevederile art. 32 din Legea nr. 329/2009, care s-a aplicat pana la data de 31.12.2010 inclusiv, fiind scutita de impozit pentru profitul reinvestit in suma de lei, respectiv pentru suma de lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.03.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a vizat perioada 01.09.2007-30.09.2010.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Hoteluri si alte facilitati de cazare similare, cod CAEN 5510.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL a fost infiintata in anul 1999 iar in anul 2000 a obtinut certificatul de investitor in zona defavorizata nr...../06.04.2000, urmand sa beneficieze de facilitatile prevazute de Hotararea Guvernului nr. 203/1999, in conformitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 728/2001 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, pentru domeniile de activitate prevazute in codurile CAEN mentionate in certificat, respectiv 5511, 0201, 6021, 2030 si 2010.

Semnificatia acestor coduri CAEN la data eliberarii certificatului este data de Hotararea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea clasificarii activitatilor din economia nationala si este valabila pentru perioada 2000 – 2002. Pentru aceasta perioada, veniturile scutite de impozit pe profit cuprinse in grupa 5511 “Hoteluri si moteluri cu restaurant” sunt in doua clase, respectiv 5511.1 si 5511.10 “Servicii de cazare in hoteluri si moteluri cu restaurant” si 5512 cu doua clase, respectiv 5512.1 si 5512.10 “Servicii de cazare in hoteluri si moteluri fara restaurant.

“Restaurantele” sunt cuprinse in grupa 553, “Cafenele si baruri”, in grupa 554 iar “Cantine si alte unitati de preparare a hranei” in grupa 555 si fac exceptii de la scutirea impozitului pe profit datorat pentru veniturile obtinute din aceste activitati, conform Hotararii Guvernului nr. .../2001.

Pentru perioada 2003 – 2007, clasificarea activitatilor din economia nationala prin codurile CAEN este data de Ordinul nr. 601/2002 unde din grupa 551 “Hoteluri” face parte clasa 5510 “Hoteluri”. Aceasta clasa include: asigurarea cazarii de scurta durata in hoteluri, moteluri si hanuri, excluzand inchirierea in vederea cazarii pe o perioada indelungata.

In aceasta perioada restaurantele sunt cuprinse in grupa 553, barurile in grupa 554 iar cantinele in grupa 555 si fac exceptii de la scutirea impozitului pe profit datorat pentru veniturile din aceste activitati conform Hotararii Guvernului nr. 728/2001.

Pentru perioada 01.01.2008 – 01.04.2009, cat mai este valabil certificatul de investitor in zona defavorizata, clasificarea activitatilor din economia nationala prin codurile CAEN este data de Ordinul nr. 337/2007, unde grupa 551 “Hoteluri si alte facilitati de cazare similare” are clasa 5510 “Hoteluri si alte facilitati de cazare similare”. Pentru aceasta perioada, restaurantele sunt cuprinse in grupa 561, barurile in grupa 563, cantinele in grupa 562 si nu sunt cuprinse in certificat.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu beneficiaza pentru perioada supusa controlului de scutirea de impozit pe profit pentru veniturile obtinute din activitatile de restaurante, cafenele, baruri si

cantine, prezentate ca exceptie in anexa nr. .. la normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. .../2001.

Tot la exceptii sunt trecute tranzactiile imobiliare, inchirierile si activitatile de servicii prestate in principal intreprinderilor, cuprinse in grupa 634, domenii in care societatea a realizat venituri si care trebuiau impozitate.

In concluzie, conform codurilor CAEN, societatea este scutita de impozit pe profit pentru veniturile obtinute din urmatoarele activitati: servicii cazare hotel cod CAEN 5511, silvicultura si exploatare forestiera cod CAEN 0201, transport calatori cod CAEN 6021, fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii cod CAEN 2030 si taierea si rindeluirea lemnului cod CAEN 2010 si trebuie sa plateasca impozit pe profit pentru veniturile obtinute din urmatoarele activitati: restaurante cod CAEN 553 si 561, baruri cod CAEN 563, cantine cod CAEN 562 si activitati de inchirieri si tranzactii imobiliare cod CAEN 634,7012,7020,681 si 682.

Societatea nu a tinut o evidenta separata privind veniturile scutite de impozitul pe profit realizate in cadrul zonei defavorizate, conform prevederilor legale.

Din analiza facuta de organul de control asupra conturilor de venituri din balanta lunara intocmita de societate, reiese ca aceasta este scutita la plata impozitului pe profit pentru veniturile inregistrate in conturile 704 "Venituri din cazare", 708.1."Venituri din activitati diverse", 708.2 "Venituri telescaun" si 7083 "Venituri din activitati de deszapezire".

Societatea a calculat corect baza de impozitare pentru fiecare an fiscal, dar nu a tinut cont de art. 9 alin. (3) din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 728/2001 care prevede ca partea din profitul impozabil, aferenta fiecarei operatiuni/activitati prevazute la alineatul precedent, respectiv operatiuni de lichidare a investitiei, vanzarea de active corporale si necorporale, castiguri realizate din investitii financiare, activitati in afara zonei defavorizate si activitati desfasurate in alte domenii decat cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii, este cea care corespunde ponderii veniturilor obtinute din aceste activitati in volumul total al veniturilor.

Astfel, organele de inspectie fiscala au recalculat impozitul pe profit, avand in vedere ponderea veniturilor realizate in zona si scutite, in totalul veniturilor obtinute de societate, conform prevederilor art. 38 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Pentru trimestrul IV 2007, ponderea veniturilor in zona scutite in suma de lei (conturile 704 si 708) in totalul veniturilor in suma de lei este de ...%.

Avand in vedere profitul inregistrat de lei, rezerva legala de lei, cheltuielile cu despagubiri, amenzi si penalitati in suma de ... lei si cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar reportate pentru perioada urmatoare in suma de lei, rezulta un profit impozabil in suma de lei iar dupa recuperarea pierderii fiscale din anii precedenti in suma de lei, rezulta un profit impozabil in suma de lei cu un impozit pe profit in suma de lei, din care impozit pe profit scutit in suma de lei si un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Pentru anul 2008, ponderea veniturilor in zona scutite in suma de lei (conturile 704, 708.1, 708.2 si 708.3) in totalul veniturilor in suma de lei este de ...%.

Avand in vedere profitul inregistrat de societate in suma de lei, cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei si cheltuielile cu despagubiri, amenzi si penalitati in suma de lei, rezulta un profit impozabil in suma de lei cu un impozit pe profit in suma de lei.

Impozitul pe profit scutit este in suma de lei, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, dar avand in vedere ca societatea a declarat impozitul pe profit in suma de lei, rezulta un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Pentru trimestrul I 2009, ponderea veniturilor in zona scutite in suma de lei (conturile 704, 708.1, 708.2 si 708.3) in totalul veniturilor in suma de lei este de ...%.

Avand in vedere profitul inregistrat de societate in suma de lei, cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de lei si cheltuielile cu despagubiri, amenzi si penalitati in suma de lei rezulta un profit impozabil in suma de lei cu un impozit pe profit in suma de lei.

Impozitul pe profit scutit este in suma de lei, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, inasa avand in vedere ca SC X SRL a declarat impozitul pe profit in suma de ... lei, rezulta un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Pentru trimestrele II, III si IV 2009, societatea nu mai beneficiaza de scutire de impozit pe profit pentru zona defavorizata.

Baza de impozitare pentru cele trei trimestre este de lei iar impozitul aferent este in suma de lei.

Astfel, **pentru anul 2009**, impozitul pe profit suplimentar este in suma de lei si avand in vedere impozitul pe profit declarat de societate in suma de ... lei rezulta un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Pentru anul 2010 nu au fost constatate deficiente care sa modifice baza de impunere.

Astfel, in urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Prin cele constatate, au fost incalcate prevederile OUG nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, ale Hotararii Guvernului nr. 728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 24/1998, ale art. 38 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 104 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe profit determinat suplimentar, au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, conform art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, iar conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.03.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...-... /25.03.2011 privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările 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 de lei stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr...-... /25.03.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.03.2011, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL detine certificatul de

investitor in zona defavorizata nr.../06.04.2000 eliberat de Agentia de Dezvoltare Regionala N-V pentru activitatile prevazute la codurile CAEN 5511 "Hoteluri și moteluri cu restaurant", 0201 "Silvicultura si exploatare forestiera", 6021 "Alte transporturi terestre de calatori, pe baza de grafic", 2030 "Fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii si 2010 "Prelucrarea bruta a lemnului si impregnarea lemnului".

In perioada 2003 – 2007, din grupa 551 "Hoteluri" face parte clasa 5510 "Hoteluri", iar restaurantele sunt cuprinse in grupa 553, barurile in grupa 554 si cantinele in grupa 555.

Pentru perioada 01.01.2008 – 01.04.2009, cat mai este valabil certificatul de investitor in zona defavorizata, grupa 551 "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare" contine clasa 5510 "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare" iar restaurantele sunt cuprinse in grupa 561, barurile in grupa 563 si cantinele in grupa 562.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea este scutita de impozit pe profit pentru veniturile obtinute din urmatoarele activitati: servicii cazare hotel cod CAEN 5511, silvicultura si exploatare forestiera cod CAEN 0201, transport calatori cod CAEN 6021, fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii cod CAEN 2030 si taierea si rindeluirea lemnului cod CAEN 2010 si trebuie sa plateasca impozit pe profit pentru veniturile obtinute din urmatoarele activitati: restaurante cod CAEN 553 si 561, baruri cod CAEN 563, cantine cod CAEN 562 si activitati de inchirieri si tranzactii imobiliare cod CAEN 634,7012,7020,681 si 682.

Organele de inspectie fiscala au determinat poderea veniturilor realizate in zona defavorizata si scutite in totalul veniturilor obtinute de societate si tinand cont si de faptul ca incepand cu data de 01.04.2009, societatea nu mai beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit, au procedat la recalcularea profitului impozabil si a impozitului pe profit pentru perioada 01.09.2007 – 31.12.2009, stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de lei din care suma de lei pentru trimestrul IV 2007, suma de lei pentru anul 2008 si suma de lei pentru anul 2009.

In drept, art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

"(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adauga cheltuielile nedeductibile".

Art.6 alin. (1) lit. c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data emiterii certificatului de investitor in zona defavorizata nr.../06.04.2000, precizeaza:

“(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;”

Lit. c) a art. 6 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 a fost abrogata incepand cu data de 01.07.2002 prin Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit.

Prin pct. 15 din Legea nr. 507/2004 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 94/2004 privind reglementarea unor masuri financiare a fost introdusa lit. c¹) a art. 6 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, care precizeaza:

“ 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.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru investitiile nou-create in zona defavorizata, SC X SRL a beneficiat de scutire de la plata impozitului pe profit pe perioada de existenta a acesteia.

Art. 9 alin. (1) din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 728/2001 precizeaza:

“(1) Beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit, prevăzută la art. 6 lit. c) din ordonanta, pe baza certificatului de investitor în zona defavorizată, societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, care au sediul social și își desfășoară activitatea în zona defavorizată declarata, în domeniile de interes economic clasificate în anexa nr. 1, și care angajează forța de munca în condițiile prezentelor norme metodologice”.

Astfel, se retine ca de la data emiterii certificatului de investitor in zona defavorizata nr..../06.04.2000 eliberat de Agentia de Dezvoltare Regionala N-V, SC X SRL a beneficiat de scutire de la plata impozitului pe profit pentru veniturile obtinute din activitatile mentionate in certificat, respectiv cele prevazute la codurile CAEN 5511 "Hoteluri și moteluri cu restaurant", 0201 "Silvicultura si exploatare forestiera", 6021 "Alte transporturi terestre de călători pe baza de grafic", 2030 "Fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții" si 2010 "Prelucrarea bruta a lemnului și impregnarea lemnului".

Conform anexei 1 din Norme, sunt scutite de la plata impozitului pe profit activitatile din sectiunea I "Hoteluri si restaurante" cu exceptia grupelor 553 "Restaurante", 554 "Cafenele si baruri" si 555 "Cantine si alte unitati de preparare a hranei".

In anexa la Hotararea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificarii activitatilor din economia nationala –CAEN, in vigoare la data emiterii certificatului de investitor in zona defavorizata nr. .../06.04.2000, la codul CAEN **5511** era prevazuta activitatea de "**Hoteluri si moteluri cu restaurant**".

Anexa .. din Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. .../2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala – CAEN, in vigoare in perioada 01.01.2003 – 31.12.2007 precizeaza ca in grupa **551 Hoteluri** este inclusa doar clasa **5510 "Hoteluri"** care include asigurarea cazarii de scurta durata in: hoteluri, moteluri si hanuri sau hoteluri cu sali de conferinte si exclude "inchirierea, in vederea cazarii, pe o perioada indelungata, vezi 70.20".

In aceasta perioada, restaurantele sunt prevazute la grupa 553 "Restaurante", barurile in grupa 554 "Baruri" iar cantinele la grupa 555 "Cantine si alte unitati de preparare a hranei".

Incepand cu data de 01.01.2008 a intrat in vigoare Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. .../2007 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala CAEN, conform caruia in grupa **551 "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare"** este inclusa doar clasa **5510 "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare"**, restaurantele fiind prevazute la grupa 561 "Restaurante", alte activitati de alimentatie la grupa 562 "Alte activitati de alimentatie (catering) pentru evenimente si alte servicii de alimentatie" iar barurile la grupa 563 "Baruri si alte activitati de servire a bauturilor".

Luand in considerare prevederile legale citate si cele retinute in continutul deciziei se retine ca incepand data intrarii in vigoare a Ordinului presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala – CAEN, grupa grupa 551 Hoteluri cuprinde doar clasa 5510 “Hoteluri”, care include activitatea de asigurare a cazarii de scurta durata.

Astfel, in Clasificarea activitatilor din economia nationala nu mai exista activitatea de **“Hoteluri si moteluri cu restaurant”**, cele doua activitati fiind prevazute doar separat iar conform anexei 1 la Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 728/2001, activitatile de restaurant, bar si cantine sunt prevazute ca exceptii pentru care societatea nu beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit.

Avand in vedere cele retinute in continutul deciziei se retine ca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma lei pentru trimestrul IV 2007 si anul 2008, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Sustinerea contestatoarei ca o recodificare a activitatilor din economia nationala nu poate modifica o investitie si nici nu poate anula un certificat de investitor in zona defavorizata eliberat conform unei legi in vigoare la momentul emiterii lui, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece societatea a beneficiat in continuare de scutire de impozit pe profit insa doar pentru activitatile prevazute de certificatul de investitor in zona defavorizata.

Astfel, avand in vedere ca in Clasificarea activitatilor din economia nationala revizuita, aprobata prin Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 nu mai exista activitatea de “Hoteluri si moteluri cu restaurant”, grupa 551 Hoteluri cuprinzand clasa 5510 “Hoteluri”, care include doar activitatea de asigurare a cazarii de scurta durata nu si cea de restaurant iar activitatea de restaurant este inclusa in grupa 553, exceptata de la aplicarea scutirii, societatea nu mai beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit pentru activitatile de restaurant, bar si cantina.

Prin contestatia formulata, SC X SRL precizeaza ca in trimestrul IV 2009 a beneficiat de scutire de impozit pe profit pentru profitul reinvestit in suma de lei, reprezentand achizitia unui grup generator, a unui sistem de detectie incendiu a unei pompe submersibile si a unui rezervor, anexand la

contestatie facturile de achizitie si registrul de evidenta fiscala pentru trimestrul IV 2009.

Intrucat in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala nu s-a pronuntat cu privire la argumentele contestatoarei referitoare la profitul reinvestit in trimestrul IV 2009 si la documentele depuse de aceasta, prin adresa nr...../13.07.2011, Biroul Solutionarea Contestatiilor i-a solicitat, in conformitate cu prevederile pct. 3.6. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedinteului Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/2011, sa completeze referatul, tinand cont de cele sustinute de contestatoare.

Prin adresa nr...../03.08.2011, Activitatea de Inspectie Fiscala a precizat ca a reanalizat calculul impozitului pe profit aferent trimestrului IV 2009 si facturile de achizitie a utilajelor din aceasta perioada si considera ca in conformitate cu prevederile art. 19² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, SC X SRL beneficiaza de scutire de impozit pe profit pentru trimestrul IV 2009 iar conform art. 19² din acelasi act normativ impozitul scutit pentru aceasta perioada este in suma de lei.

Art. 19² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, introdus prin art. 32 din Legea nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional, precizeaza:

“(1) Profitul investit în producția și/sau achiziția de echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru), astfel cum sunt prevăzute în subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, folosite în scopul obținerii de venituri impozabile, este scutit de impozit.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil cumulat de la începutul anului, utilizat în acest scop în anul efectuării investiției. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă”.

Luand in considerare prevederilor legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca SC X SRL beneficiaza de scutire de la plata impozitului in suma de lei, pentru profitul investit in trimestrul IV 2009 in achizitia de echipamente tehnologice in valoare totala de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca impozitul pe profit aferent anului 2009 este de lei, inasa avand in vedere impozitul pe profit scutit in suma de lei si impozitul in suma de lei declarat si achitat de SC X SRL, rezulta un impozit platit in plus in suma de lei.

Astfel, se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod eronat pentru anul 2009 impozitul pe profit suplimentar in suma de lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere nr. ...-.../25.03.2011 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

Impozitul pe profit platit in plus in suma de lei urmeaza sa fie compensat cu impozitul pe profit datorat de societate.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei si admisa pentru suma de lei.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe profit, calculate prin decizia de impunere nr. ...-.../25.03.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, din care societatea datoreaza suma de lei.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Prin adresa nr...../03.08.2011, Activitatea de Inspectie Fiscala precizeaza ca SC X SRL nu datoreaza accesoriile in suma de lei, din care majorari de intarziere in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, aferente impozitului pe profit scutit in suma de lei pentru trimestrul IV 2009, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere nr. ...-.../25.03.2011 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

Referitor la majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de lei, aferente impozitului pe profit in suma de lei, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

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

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

“(1) 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.

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

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

“(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. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

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

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% 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 si dobanzile de intarziere in suma de lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat impozitul pe profit in suma de lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

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

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B S, str. G. C., nr. ... pentru suma totala de lei reprezentand: impozit pe profit in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

2. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B S, str. G. C., nr. ... pentru suma totala de ... lei reprezentand: impozit pe profit in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei si anulara deciziei de impunere nr...-.. .../25.03.2011 pentru aceasta suma.

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

DIRECTOR EXECUTIV