

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI P R A H O V A

Ploiesti - Str. Aurel Vlaicu, Nr. 22 - 24,

Serviciul Solutionare Contestatii

Telefon: 0244/407710 - int.892.

DECIZIA Nr. 80 din 22 noiembrie 2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
Societatea Comercială "...” S.R.L.
din comuna ..., judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspectie Fiscală Prahova**, prin adresa nr. ... din 03 noiembrie 2006 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. .../06 noiembrie 2006, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale "...” S.R.L. din comuna ..., judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale de plată stabilite de inspectia fiscală Nr. ... din 22.09.2006**, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, precum si împotriva **Raportului de inspectie fiscală Nr. .../21.09.2006** încheiat de consilieri din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate** societății comerciale la data de **03 octombrie 2006** .

În conformitate cu prevederile **art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, cu modificările si completările ulterioare, prin adresa sus-mentionată, **A.I.F. Prahova** a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 177 si ale art. 179 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 863/26 septembrie 2005), cu modificările si completările ulterioare, respectiv **depunerea contestatiei nr. .../18.10.2006 în termen de 30 zile de la comunicarea actelor atacate**, înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. .../19 octombrie 2006, iar apoi la A.I.F. Prahova sub nr. .../20 octombrie 2006, precum si **încadrarea în cuantumul de până la 500.000 lei (RON) a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestatiei**.

Societatea Comercială "...” S.R.L. are **sediul de afaceri în comuna..., Str. ..., Nr. ..., judetul Prahova**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. **J29/.../...** si are codul unic de înregistrare **...** cu atribut fiscal **R.**

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de **... lei (RON)**, *din care:*

- *impozit pe profit* lei (RON);
- *majorări de întârziere* lei (RON).

Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citat):

“[...] Împotriva raportului de inspectie fiscală si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare înregistrate sub nr. .../22.09.2006 si comunicat societății noastre la data de 03.10.2006, în baza dispozitiilor art. 179 din OG 92/2003 privind codul de procedură fiscală, formulăm prezenta :

CONTESTATIE

[...] 2. Obiectul contestatiei :

Anularea sumei de ... ron reprezentând impozit pe profit si a majorărilor aferente.

[...] 4. Dovezile pe care ne întemeiem contestatia

[...] Majoritatea veniturilor (aprox. 99%) provine din comercializarea produselor finite obtinute în urma proceselor de productie.

În conformitate cu H.G. nr. 728/2001 societatea noastră a preluat materii prime conform notelor de intrare receptie în forma vrac conform facturilor prezentate.

Am considerat că pentru obtinerea produselor mai sus mentionate au fost parcurse următoarele transformări fizico- chimice:

*- cantitatea de materie prime vrac aprovizionată este supusă controlului calității,
- în urma controlului se eliberează certificatul de calitate, document ce atestă acceptarea materiei prime si trece în procesul de productie unde cu ajutorul a ... persoane care sunt angajate în mod dedicat acestor operatiuni, este încărcat manual în cuva masinii semiautomate unde **se sitează** - proces în urma căruia se elimină corpurile străine rezultând pierderi tehnologice.*

- Sarjele care nu corespund din punct de vedere calitativ sunt supuse unui tratament fizico-chimic de purificare, iar în unele cazuri au fost efectuate adaosuri de materii prime pentru a suplini deficientele, iar aceste dovezi au fost aduse la cunostiinta organelor fiscale.

- după sitare, materia primă este transportată cu ajutorul transportorului în masina de dozat,

- linia semiautomată este prevăzută si cu un dispozitiv prin care rola de folie se transformă în pungă,

- produsul cade în interiorul pungii si este lipit automat.

- Astfel produsul obtinut este recântărit în noul ambalaj si asezat în cutii colective sau navete.

- Produsul finit este pregătit pentru livrare.

În urma acestui proces au fost obtinute produse cu caracteristici functionale distincte față de cele ale materiei prime încorporate.

În mod evident circuitul materiilor prime în sectia de pulberi si premixuri face obiectul unui proces tehnologic, a unui ciclu de productie care cuprinde: spatii de productie autorizate pentru această activitate, legea sanitar-veterinară defînind în autorizatia de fabricare de furaje medicamentate (anexă), echipamente, forta de muncă retribuită legal si încadrată conform fisei postului. [...].”

II. – Din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din 22.09.2006, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspectie fiscală nr. .../21.09.2006, rezultă următoarele:

* – Inspectia fiscală din 21 septembrie 2006 a urmărit, printre altele, si modul de constituire, declarare si virare a obligatiilor privind impozitul pe profit datorat bugetului general consolidat în perioada 01 ianuarie 2003 - 30 iunie 2006 la Societatea Comercială "... " S.R.L., cu sediul în comuna...

Activitatea principală declarată a societății comerciale este "Fabricarea produselor farmaceutice de bază" - cod CAEN 2441.

În urma verificărilor efectuate s-a întocmit Raportul de inspectie fiscală din 21 septembrie 2006, în care, la CAPITOLUL III - Constatări fiscale - pag. ... - ..., s-a consemnat (citat):

"[...] 1). Impozitul pe profit

[...] Anul 2003

[...] Fată de impozitul pe profit calculat de societate în sumă de ... lei, la control a fost stabilit un impozit pe profit, datorat la data de 31.12.2003, în cuantum de ... lei, cu o diferență de ... lei, stabilit așa cum se va arăta în continuare (Anexa nr. ...).

Din verificarea evidentei contabile s-a constatat că unitatea în cursul anului 2003 a realizat venituri din comercializarea produselor obtinute din productie proprie realizată în zona defavorizată, din comercializarea unor produse care nu sunt realizate prin activitățile desfășurate în zona defavorizată, din prestarea serviciilor si din cedarea activelor corporale.

În conformitate cu prevederile art.9, alin.(2) din H.G.nr.728/2001 [...], "societățile comerciale..... nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit [...]".

Potrivit prevederilor art.5, art.6 si Anexa nr.3 din H.G.nr.205/1999 [...], coroborat cu prevederile Anexei nr.1 - Norme metodologice, cap.1, art.1, lit.b) din H.G. nr. 728/2001 [...], au fost stabilite activitățile economice conform domeniilor de interes, [...].

În acest sens, prin Anexa nr.1-Norme metodologice, cap.1, art.1, lit.d) si lit.e) din H.G.nr.728/2001 [...], au fost definite următoarele notiuni:

-"materii prime: bunuri care se regăsesc, integral sau partial, în produsul finit în stare transformată, mecanică, termică, chimică ori combinată";

-"productie proprie: procesul de prelucrare, transformare sau de asamblare a unor bunuri în cadrul unității de productie a agentului economic, în vederea obtinerii unor produse cu caracteristici fizice, chimice sau tehnico-functionale distincte față de cele ale bunurilor încorporate în produsul nou rezultat".

Astfel, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea în cursul anului 2003 a obtinut venituri impozabile în sumă totală de ... lei, considerate eronat ca fiind scutite, acestea fiind luate în calcul la stabilirea ponderii ce se aplică profitului impozabil, după cum urmează (Anexa nr. ...):

[...] - ... lei, reprezentând venituri din comercializarea unor produse tip "hrană animale", suplimente nutritive pentru hrana animalelor (făină carne oase, făină peste, calciu furajer vitaminizat si drojdie furajeră vitaminizată), aceste venituri fiind înregistrate în evidenta contabilă în contul contabil 701 "venituri din vânzarea produselor finite".

În ceea ce privește veniturile obtinute din comercializarea de suplimente nutritive pentru hrana animalelor, s-a constatat faptul că aceste produse au fost achizitionate ca atare de la diversi furnizori interni în sistem vrac, fiind revândute către un singur client

intern (S.C. ... S.A. Bucuresti) prin ambalarea acestora la pungi de 0,300 kg, de 0,500 kg si de 1 kg, fără a suferi transformări mecanice, termice, chimice ori combinate si fără obținerea unor produse cu caracteristici fizice, chimice sau tehnico-functionale distincte față de cele ale bunurilor încorporate în produsul nou rezultat, [...].

[...] Având în vedere cele mentionate mai sus, [...], pentru anul 2003 a fost stabilit la control profitul impozabil, prin recalcularea ponderii conform prevederilor Anexei nr.1, cap.1, art.9, alin.3, din H.G.nr.728/2001 [...], în sensul repunerii unor venituri considerate de către societate ca fiind scutite, cât si prin considerarea unor cheltuieli ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal la stabilirea profitului impozabil, [...]: [...]

Pondere stabilită la control:

Venituri nescutite stabilite la control: ... lei (... lei + ... lei).

Venituri nescutite/venituri totale= ... lei/... lei= ...%

Astfel, prin aplicarea ponderii stabilite la control asupra profitului brut, a fost stabilit un **profit impozabil** în cuantum de **... lei** (... lei* ...%), cu un **impozit pe profit** aferent în sumă de **... lei, mai mult cu... lei** decât impozitul pe profit datorat de către societate la data de **31.12.2003** (Anexa nr. ...).

Pentru diferența de impozit pe profit stabilit suplimentar în cuantum de... lei, în timpul controlului au fost calculate **accesorii** în sumă de **...lei**, [...].

Anul 2004

[...] Asa cum a fost prezentat si pentru anul fiscal 2003, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea în cursul anului 2004 a **obținut venituri impozabile în sumă totală de... lei, considerate eronat ca fiind scutite**, acestea fiind luate în calcul la stabilirea ponderii ce se aplică profitului impozabil, după cum urmează (Anexa nr. ...):

[...] -... lei, reprezentând venituri din comercializarea de suplimente nutritive pentru hrana animalelor (făină peste, calciu furajer vitaminizat si drojdie furajeră vitaminizată), aceste venituri fiind înregistrate în evidenta contabilă în contul contabil 701 "venituri din vânzarea produselor finite".

[...] Pentru diferența de impozit pe profit stabilit suplimentar în cuantum de... lei, în timpul controlului au fost calculate **accesorii** în sumă de **... lei**, [...].

Anul 2005

[...] Asa cum a fost prezentat si pentru anul fiscal 2003, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea în cursul anului 2005 a **obținut venituri impozabile în sumă totală de... RON, considerate eronat ca fiind scutite**, acestea fiind luate în calcul la stabilirea ponderii ce se aplică profitului impozabil, după cum urmează (Anexa nr.1.3):

[...] -... RON, reprezentând venituri din comercializarea de suplimente nutritive pentru hrana animalelor (făină peste, calciu furajer vitaminizat), aceste venituri fiind înregistrate în evidenta contabilă în contul contabil 701 "venituri din vânzarea produselor finite".

[...], în sensul **reputerii unor venituri considerate de către societate ca fiind scutite**, [...]: [...]

[...] Pentru diferența de impozit pe profit stabilit suplimentar în cuantum de ... RON, în timpul controlului au fost calculate **accesorii** în sumă de **... RON**, [...].

Semestrul I 2006

[...] Asa cum a fost prezentat si pentru anul fiscal 2003, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea **în perioada ianuarie - iunie 2006 a obținut venituri impozabile în sumă totală de ... RON, considerate eronat ca fiind scutite**, acestea fiind luate în calcul la

stabilirea ponderii ce se aplică profitului impozabil, reprezentând venituri din comercializarea de suplimente nutritive pentru hrana animalelor (făină peste și calciu furajer vitaminizat), aceste venituri fiind înregistrate în evidența contabilă în contul contabil 701 "venituri din vânzarea produselor finite" (Anexa nr. ...).

[...] Pentru diferența de impozit pe profit stabilit suplimentar în cuantum de ... RON, în timpul controlului au fost calculate accesorii în sumă de ... RON, [...]. [...]."

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, organul de soluționare a cauzei constată:

* – Controlul fiscal efectuat de organele A.I.F. Prahova la S.C. "... S.R.L., finalizat prin încheierea Raportului de inspecție fiscală din 21 septembrie 2006 și emiterea Deciziei de impunere nr. ...din 22 septembrie 2006, a avut printre obiectivele verificării și controlul modului de constituire, înregistrare, declarare și achitare a impozitului pe profit datorat de societatea comercială pentru perioada 01 ianuarie 2003 - 30 iunie 2006.

Activitatea principală declarată a societății comerciale este "Fabricarea produselor farmaceutice de bază" - cod CAEN 2441, desfășurată în zona defavorizată ..., județul Prahova.

Astfel, s-a stabilit că S.C. "... S.R.L., pentru perioada supusă inspecției fiscale, datorează suplimentar în contul impozitului pe profit o obligatie de plată în sumă totală de ... lei (RON), precum și accesorii (majorări de întârziere) calculate la control în sumă totală de ... lei (RON).

Motivele de fapt și de drept pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit aceste obligații suplimentare de plată au fost:

- încadrarea eronată de către societatea comercială în categoria veniturilor scutite a valorii vânzărilor obținute din comercializarea de produse ce au fost achiziționate de la diversi furnizori interni din afara zonei defavorizate ..., iar apoi au fost revândute ca atare, fără a suferi transformări mecanice, termice, chimice ori combinate și fără a fi obținute alte produse cu caracteristici fizice, chimice sau tehnico-functionale diferite de cele ale produselor încorporate în așa zisul nou produs vândut.

Produsele în cauză sunt suplimente nutritive pentru hrana animalelor, care au fost doar ambalate în zona..., nu și produse în această zonă defavorizată, astfel încât, societatea comercială nu beneficiază de prevederile art. 6 alin. (1) lit. c¹ din O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare.

Astfel, pentru determinarea corectă a profitului impozabil, la control a fost recalculată ponderea veniturilor nescutite în volumul total al veniturilor obținute - în conformitate cu prevederile alin. (3) al art. 9 din Anexa nr.1 la H.G. nr. 728 din 26 iulie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, fapt ce a condus la creșterea profitului impozabil și implicit la creșterea impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

- **calculul accesoriilor aferente** (majorări de întârziere) - conform prevederilor **art. 13** din **O.G. nr. 61/2002, art. 115 si 116** din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, cu completările si modificările ulterioare.

Societatea comercială **a contestat partial această obligatie suplimentară**, respectiv suma de... **lei** (RON) - **impozit pe profit**, precum si **accesoriile aferente**, în sumă de... **lei** (RON), **sustinând că activitatea desfășurată**, în ceea ce privește produsele destinate hranei animalelor, **este activitate de productie**, si deci, **beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit**, conform prevederilor **O.U.G. nr. 24/1998..**

.....
Legislatia în vigoare din perioada analizată, prevede următoarele:

* - **Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate**, republicată, cu modificările ulterioare:

"**Art. 6. - (1) Societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, [...], care își au sediul si își desfășoară activitatea în zona defavorizată, beneficiază pentru investițiile nou-create de următoarele facilități:**

c¹) scutirea de impozit pe profitul aferent investițiilor noi, pe perioada existentei zonei defavorizate, se aplică numai persoanelor juridice care au obținut înainte de data de 1 iulie 2003 **certificatul permanent de investitor în zona defavorizată;**".

* - **H.G. nr. 728 din 26 iulie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate**, republicată, cu modificările ulterioare (publicată în M.Of. al României, Partea I, nr. 467 din 15 august 2001)

"ANEXA 1

NORME METODOLOGICE

pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare

CAPITOLUL I - Dispozitii generale, definitii

Art. 1. - În sensul prevederilor Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, denumită în continuare ordonanță, **notiunile de mai jos se definesc astfel:**

[...] **d) materii prime** - bunuri care se regăsesc, integral sau partial, în produsul finit în stare transformată, mecanică, termică, chimică ori combinată;

e) productie proprie - procesul de prelucrare, transformare sau de asamblare a unor bunuri în cadrul unității de productie a agentului economic, în vederea obținerii unor produse cu caracteristici fizice, chimice sau tehnicofunctionale distincte față de cele ale bunurilor încorporate în produsul nou-rezultat; [...]

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

(2) Societățile comerciale mentionate la alin. (1) nu beneficiază 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, câstigurile realizate din investitii financiare, profitul obtinut din desfășurarea de activități în afara zonei defavorizate, precum si pentru cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii.

(3) Partea din profitul impozabil, aferentă fiecărei operatiuni/activități prevăzute la alineatul precedent, este cea care corespunde ponderii veniturilor obtinute din aceste operatiuni/activități în volumul total al veniturilor."

* - H.G. nr. 205 din 25 martie 1999 privind declararea zonei miniere Filipesti, judetul Prahova, ca zonă defavorizată (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 134 din 1 aprilie 1999)

"Art. 1. - Se declară zona minieră Filipesti, judetul Prahova, ca zonă defavorizată.

Art. 2. - Aria geografică strict delimitată a zonei miniere Filipesti, judetul Prahova, o reprezintă localitățile: Filipestii de Pădure, Măgureni si Filipestii de Târg, ca unități administrativ-teritoriale în suprafață de 13.191 ha, conform anexei nr. 1.

Art. 3. - Perioada pentru care zona minieră prevăzută la art. 1 se declară zonă defavorizată este de 10 ani.

Art. 4. - Pe perioada existentei zonei defavorizate, declarată în conformitate cu prevederile prezentei hotărâri, se acordă facilitățile prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 5. - Domeniile de interes pentru realizarea de investitii în zonă sunt cele prevăzute în anexa nr. 3.

Art. 6. - Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

[...]

ANEXA 2

Pentru societățile comerciale cu capital social majoritar privat, persoane juridice române, [...], care își au sediul si își desfășoară activitatea în zona defavorizată, se acordă, pentru investițiile nou-create, următoarele facilități:

a) [...];

[...] c) scutirea de la plata impozitului pe profit pe durata de existență a zonei defavorizate;

[...]

ANEXA 3

DOMENII de interes pentru realizarea de investitii

1. Agricultura si zootehnie

2. Productie*)

3. Prestari de servicii**)

4. Comert***)

5. Protectia mediului si refacerea siturilor naturale.

NOTĂ:

Activitățile din domeniile de productie, prestări de servicii si comert, care nu beneficiază de facilitățile prevăzute în anexa nr. 2 sunt:

*) fabricarea băuturilor alcoolice distilate si fabricarea alcoolului etilic de fermentatie;

***) alimentatia publică necuprinsă într-o investitie în domeniul turismului;

***) comercializarea produselor care nu sunt realizate prin activitatile desfășurate în zonă. [...]."

.....
În baza prevederilor legale mai sus citate, organele de inspectie fiscală au constatat faptul că, în perioada verificată, S.C. "... S.R.L. nu a desfășurat activitate de productie în zona defavorizată..., județul Prahova, pentru produsele de tip "hrană pentru animale", și deci, în mod eronat a considerat ca venituri scutite valoarea vânzărilor obținute din comercializarea acestor produse, respectiv: "Premix drojdie polivitaminizată" ; "Premix făină carne oase"; "Premix făină de peste polivitaminizată" și "Premix calciu vitaminizat".

Aceste produse nu au fost realizate prin activitatea desfășurată de S.C. "... S.R.L. în zona defavorizată..., ci au fost achizitionate de la diversi furnizori interni - din afara zonei defavorizate - în cantități vrac, gata preparate, iar societatea comercială, în spațiile sale din comuna..., a desfășurat numai activitatea de ambalare a acestor produse în pungi cu diferite cantități (0,300 kg, 0,500 kg și 1 kg), pe care apoi le-a livrat către un singur client intern, respectiv S.C. "... S.A. București.

În fapt, **activitatea de ambalare a produselor achizitionate vrac** a fost realizată cu ajutorul **masinii de dozat** marca "...", aceasta fiind **unicul utilaj** menționat atât de organele de inspectie fiscală, cât și de contestatoare, ca utilizat în activitatea ce face obiectul cauzei.

Conform **fisei mijlocului fix**, anexată în copie la Raportul de inspectie fiscală, **acest utilaj**, cod..., **este de fapt o "masină de lipit pungi"**, cu ajutorul căreia **nu se poate desfășura un proces de productie, respectiv de prelucrare, transformare sau de asamblare**, în vederea obținerii unor **produse cu caracteristici fizice, chimice sau tehnicofunctionale distincte față de cele ale bunurilor încorporate în produsul nou-rezultat** - așa cum este prezentat în *Normele metodologice* aprobate prin *H.G. nr. 728/2001*, mai sus citate.

De asemenea, **în sprijinul concluziei că societatea comercială nu desfășoară activitatea de productie, ci de ambalare**, sunt și **Rapoartele de fabricatie** - anexate în copie la Raportul de inspectie fiscală, care cuprind **doar trei componente: 1) - produsele achizitionate vrac, 2) - pungile de diferite capacități în care sunt dozate produsele vrac și 3) - cutiile din carton în care sunt ambalate pungile din PVC.**

Contestatoarea sustine însă că procesul de ambalare a unor produse finite reprezintă activitate de productie, prezentând la **pct. 4** din contestatie **dovezile** pe care aceasta se întemeiază, **respectiv faptul că: "[...] se bucură de un bun renume pe piața producătorilor de medicamente de uz veterinar, premixuri, etc.", iar "Majoritatea veniturilor (aprox. 99%) provine din comercializarea produselor finite obținute în urma proceselor de productie."**

Este prezentat și parcursul **"mariei prime"** până la obținerea **"produsului finit"**, în opinia contestatoarei existând următoarele **"transformări fizico-chimice"**:

- produsul achizitionat este controlat calitativ, eliberându-se un certificat de calitate;
- are loc **"sitarea"** produsului în scopul eliminării **"corpurilor străine"**;
- **"sarjele care nu corespund din punct de vedere calitativ sunt supuse unui tratament fizico-chimic de purificare"**;

- în unele cazuri este efectuată complectarea cu "*materii prime pentru a suplini deficiențele*";
- după "*sitare*", produsul este introdus în "*masina de dozat*";
- acest utilaj dispune de un "*dispozitiv prin care rola de folie se transformă în pungă*";
- produsul "*cade în interiorul pungii si este lipit automat*";
- produsul obtinut "*este recântărit în noul ambalaj si asezat în cutii colective sau navete*";
- "*prosul finit este pregătit pentru livrare*".

Din această descriere **nu rezultă în ce constau transformările mecanice, termice, chimice ori combinate ale materiei prime achizitionate în cantități vrac**, pentru ca **la final** să i se poată atribui denumirea de **produs finit** si pentru ca **activitatea desfășurată să se încadreze în domeniul de interes "Productie"** pentru care societatea comercială ar beneficia de scutire de la plata impozitului pe profit.

Deși se afirmă că are loc și un "*tratament fizico-chimic de purificare*", **acesta nu este descris în mod detaliat și nu se precizează în ce constă acest tratament.**

De asemenea, din **procesul tehnologic prezentat nu rezultă** că a fost obtinut **un produs nou cu caracteristici fizice, chimice sau tehnico-functionale distincte față de cele ale produsului încorporat.**

Singura diferență rezultată în urma activității desfășurate este aceea că din "*Produsul X*" vrac a fost obtinut "*Produsul X*" ambalat în pungi, de diferite cantități.

În aceste conditii, **veniturile obtinute din comercializarea acestor produse achizitionate din afara zonei defavorizate și doar ambalate în zona defavorizată Filipești nu sunt rezultatul unei activități care beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit - respectiv "Productie" sau "Comert", conform Notei din Anexa nr. 3 la H.G. nr. 205/1999 privind declararea zonei miniere Filipești, județul Prahova, ca zonă defavorizată (mai sus citată).**

Procesul de ambalare nu este prevăzut în Normele metodologice aprobate prin **H.G. nr. 728/2001** ca făcând parte din **activitatea de productie proprie**, ci doar procesele de prelucrare, transformare și asamblare a unor bunuri.

Precizăm că, **pentru activitatea de productie de medicamente pentru uz veterinar desfășurată de societatea comercială în zona ..., în perioada ce a făcut obiectul inspectiei fiscale din 21 septembrie 2006**, organele de control **au acordat facilitatea privind scutirea de la plata impozitului pe profit**, conform prevederilor **art. 6 alin. (1) lit. c¹** din **O.U.G. nr. 24/1998**, republicată, cu modificările ulterioare.

Fată de cele prezentate mai sus, **rezultă că în mod corect și legal**, la inspectia fiscală din 21 septembrie 2006, organele de control **au stabilit** că S.C. "... S.R.L. **nu beneficiază** de prevederile **art. 6 alin. (1) lit. c¹** din **O.U.G. nr. 24/1998**, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv de scutirea de la plata impozitului pe profit, întrucât **activitatea de ambalare** a suplimentelor nutritive pentru hrana animalelor **nu reprezintă o activitate de productie și nici de comert** în sensul prevăzut de **Normele metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate** - aprobate prin **H.G. nr. 728/2001** și de **H.G. nr. 205/1999** privind declararea zonei miniere Filipești, județul Prahova, ca zonă defavorizată, respectiv **nu a avut loc un proces de prelucrare sau transformare**

"[...] în vederea obținerii unor produse cu caracteristici fizice, chimice sau tehnicofuncționale distincte față de cele ale bunurilor încorporate în produsul nou-rezultat; [...]", iar **produsele comercializate nu au fost realizate prin activități desfășurate în zona defavorizată ...**. Neacordarea dreptului de scutire de la plata impozitului pe profit s-a făcut în baza **art. 9 alin. (2)** din **Normele metodologice** mai sus menționate.

În consecință, societatea comercială **datorează diferența de impozit pe profit** în sumă de **... lei (RON)**, ca și **accesorii aferente** în sumă de **... lei (RON)**, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Societatea Comercială "... S.R.L. cu sediul în comuna..., județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspectia fiscală Nr. ...din 22.09.2006, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, precum și împotriva Raportului de inspectie fiscală Nr. .../21.09.2006 încheiat de consilieri din cadrul A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 186 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 26.09.2005, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. - Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de ... lei (RON), din care:

- impozit pe profit lei (RON);
- majorări de întârziere lei (RON).

2. - În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 188 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 26.09.2005 și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia - la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,