

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR**  
**PUBLICHE A JUDETULUI P R A H O V A**

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

**Serviciul Solutionare Contestatii**

Telefon: 0244/407710 - int.892; Fax: 0244/593906.

**DECIZIA Nr. 48 din 15 mai 2007**  
**privind solutionarea contestatiei formulată 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 19 aprilie 2007** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../19 aprilie 2007**, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale "... " S.R.L. din comuna ..., judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din 15 martie 2007**, **act administrativ fiscal** emis de A.I.F. Prahova, precum si împotriva **Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de 23 februarie 2007** de consilier din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **19 martie 2007**.

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 în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../11 aprilie 2007**, 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 **domiciliul fiscal** în comuna ..., Sat ..., Nr. ..., judetul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. **J29/.../...** si are codul unic de înregistrare **...** cu atribut fiscal **RO**.

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

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

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

**I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):**

"[...] SC ... SRL, prin reprezentantul său legal ..., în calitate de Asociat unic, formulează **CONTESTATIE**, în termen legal, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, si a Raportului de inspectie fiscală nr. ... din 15.martie 2007.

Suma totală contestată este de ... RON din care:

- diferente impozit pe profit ... RON
- dobânzi aferente ... RON
- penalități ... RON

Sumele de mai sus au fost determinate ca urmare **a încadrării eronate a activității desfășurate de societate drept activitate de comert si nu ca o activitate de prestări servicii, respectiv ambalare produse, asa cum este de fapt, si cum de altfel este prevăzută si ca obiect principal de activitate, această încadrare având ca si consecință anularea facilității privind scutirea de plată a impozitului pe profit aferent activităților desfășurate în zonele defavorizate.**

În legătură cu activitatea de ambalare desfășurată de societate în perioada supusă controlului, doresc să fac următoarele precizări:

1) **Modul cum este prevăzută activitatea în Obiectul de activitate**

Această activitate se desfășoară în conformitate cu **obiectul principal de activitate** înscris în Certificatul de Înregistrare la O.R.C., respectiv "**Activități de ambalare**" cod **CAEN 7482**.

În **actul constitutiv** sunt prevăzute si **alte activități** printre care si **comert cu ridicata si cu amănuntul Sectiunea "G", Grupa 51, Clasa 514 din Nomenclatorul CAEN, asa cum rezultă si din copia Statutului societății pe care îl anexăm.**

2) **Prezentarea modului cum se desfășoară activitatea**

**Activitatea desfășurată efectiv, constă în :**

- **aprovizionarea vrac cu diverse materiale utilizate în constructii** ca ciment, var, ipsos, oxizi etc., pentru care există solicitări în piață de cantități mai mici decât cele ambalate în cantități mai mari cum ar fi saci de 25, 40 sau 50 kg.;

- **dozarea la diverse greutăți** (150 gr, 200 gr., 1 kg. sau 2 kg.), functie de cerintele pietei, **a produselor respective** prin operatiuni de dozare si de cântărire cu ajutorul unui cântar electronic ;

- **ambalarea în pungi de polietilenă**, aprovizionate pe sorto-tipo-dimensiuni, necesare ambalării pentru fiecare tip de produs în parte si pentru fiecare greutate dozată;

- după dozarea prin cântărire **urmează preluarea de către alt salariat a acestor pungi si lipirea acestora cu ajutorul unei masini electrice, speciale, de lipit pungi.** [...].

- punga astfel lipită este introdusă de o altă persoană, într-o a doua pungă, tot din polietilenă, **între cele două pungi fiind introdusă eticheta,** [...].

- urmează din nou **operatiunea de lipire a celei de a doua pungi,** [...], după care pungile astfel pregătite sunt preluate de o altă persoană, **sunt ambalate în baxuri câte 50 (la gramaje mici) si câte 10 (la gramaje mari) utilizându-se folie de polietilenă, prin lipere,** [...].

**Din prezentarea modului cum se desfășoară activitatea de dozare si ambalare a acestor produse, se poate observa că aceste operatiuni se desfășoară într-un flux organizat, la care se utilizează ca si utilaje un cântar electronic, două masini de lipit**

*pungi si o masină de lipit saci, acest flux fiind asigurat de prezenta a minim 4 persoane pe schimb ([...]): [...].*

*3) Prezentarea unor aspecte specifice activității de ambalare desfășurate de societate*

*Din cele prezentate mai sus rezultă că activitatea desfășurată este una de prestări de servicii si nu de comert, având în vedere si următoarele aspecte :*

*a) cantitățile dozate sunt fixe (Ex: 150gr., 200gr., 1kg. sau 2 kg.)*

*b) cantitățile dozate zilnic, din acelasi produs, sunt mari (Ex:oxid 250-300kg., ciment 1200-1500kg., ipsos 800-900kg.)*

*c) cheltuielile cu materialele utilizate la ambalarea si etichetarea produselor reprezintă între 5-12% din pretul de desfacere al produsului ([...]), în condițiile în care, în activitatea de comert cu aceleasi produse, ponderea valorică a acestor cheltuieli nu depășeste de regulă 2-3%.*

*[...].*

*d) pe parcursul derulării acestei activități de prestări servicii, se întocmesc documente primare specifice activității de prestări servicii, respectiv bonuri de consum, note de predare-primire, iar miscarea produselor [...], se completează în fișe de magazie prin care se evidentiază atât stocul de produse ambalate, cât si stocul cu cantități rămase neambalate, la finele perioadei (zi, lună, an).*

*e) anual societatea este verificată de Inspectoria de Metrologie, [...].*

*[...].*

*Având în vedere încadrarea eronată a activității desfășurate de către societate, respectiv dozarea si ambalarea unor materiale de constructii, ca activitate de comert si nu ca activitate de prestări servicii, asa cum de altfel sper că am demonstrat în cele prezentate mai sus, solicităm anularea sumelor stabilite suplimentar la control privind impozitul pe profit si accesoriile aferente, ca fiind nelegal stabilite. [...]."*

**II. – Din Decizia de impunere nr. ... din 15 martie 2007, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspectie fiscală din 23 februarie 2007, rezultă următoarele:**

**\* – Inspectoria fiscală din 23 februarie 2007 a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare si virare a obligatiilor fiscale către bugetul general consolidat al statului datorate în perioada 01 ianuarie 2001 - 30 septembrie 2006 de Societatea Comercială "... S.R.L. ....**

**Activitatea principală declarată a societății comerciale este "Activități de ambalare" - cod CAEN 7482.**

**În urma verificării efectuate s-a întocmit Raportul de inspectie fiscală din 23 februarie 2007, în care, la CAPITOLUL III - Constatările inspectiei fiscale - pag. ... - ..., s-a consemnat (citat):**

**"[...] 1. IMPOZITUL PE PROFIT**

**Baza legală OG nr. 70/1994 privind impozitul pe profit cu modificările si completările ulterioare, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.**

**Perioada verificată 01.01.2001 - 30.09.2006.**

**[...].**

**a) Pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2004, societatea a stabilit un profit impozabil în sumă totală de ... RON (anexa nr. ...), pentru care nu a calculat impozit pe profit, urmare detinerii certificatului de investitor din .....2000 (anexa nr. ...). Începând cu 01.01.2005, societatea a devenit plătitoare de impozit pe profit în baza Notei seria ... nr.**

.../17.01.2005 (anexa nr. ...), prin care Inspectoratul de Concurentă Prahova constată depășirea intensității ajutorului de stat a pragului legal admisibil potrivit Regulamentului privind ajutorul de stat regional. Asupra stopajului ajutorului de stat, a fost înștiințat și furnizorul de către Directia Generală a Ajutorului de Stat, Practici Neloiale și Preturi Reglementate prin adresa nr. .../14.04.2005, înregistrată la ACF Ploiești sub nr. .../22.04.2005, solicitându-se totodată efectuarea inspecției fiscale la această societate.

În Nota de Constatare seria ... Nr. .../16.09.2004 (anexa nr. ...), reprezentanții Inspectoratului de Concurentă Prahova menționează la punctul "Respectarea de către agentul economic a condițiilor impuse în actul normativ ori impuse prin decizia Consiliului Concurenței": «Ponderea cea mai mare în activitatea agentului economic controlat o reprezintă activitatea de comerț cu ridicata, respectiv cumpărarea de produse (pulberi chimice) vrac, preambalarea la gramaje mai mici și comercializarea acestora. Din evidenta contabilă rezultă că veniturile din comerț au avut următoarele ponderi în perioada verificată : an 2000 - ...%; an 2001 - ...%; an 2002 - ...2%; an 2003 - ...%; sem.I 2004 - ...%. Potrivit OUG nr.24/1998 și HG nr. 205/1999, nu beneficiază de facilități activitățile de comercializare a produselor care nu sunt realizate prin activitățile desfășurate în zonă.» Menționăm că această constatare a fost însușită de reprezentanții societății.

Având în vedere constatările Inspectoratului de Concurentă Ph, respectiv că SC ... SRL ... efectiv comercializează produse ce nu sunt realizate în zona defavorizată, care au generat venituri în sumă totală de ... RON, organul de control a stabilit o obligație de plată suplimentară privind impozitul pe profit în sumă de ... RON.

Activitatea de comercializare a mărfurilor (ciment, ipsos, oxizi, var, etc.) achiziționate din afara zonei defavorizate, și doar reambalate în zona defavorizată, descrisă de către D-L ... (administratorul societății) în anexa nr. ... la punctul ..., constă în: introducerea acestor mărfuri cu ajutorul unei "scafe" în pungi de nailon; cântărirea, etichetarea, termosudarea acestora cu ajutorul aparatului de lipit (bun de natura obiectelor de inventar); ambalarea pungilor, la rândul lor în saci (10 buc. la sac) și livrarea către client.

Precizăm că furnizorul (SC ... SRL Ploiești, societate din afara zonei defavorizate ...) livrează mărfurile (ciment, var, ipsos, oxizi, etc.) ambalate în saci de diverse greutate (10, 20, 30, 50 kg). După reambalarea mărfurilor în pungi cu gramaje mai mici (respectiv 100, 150, 200 grame, 2 kg, etc), acestea sunt livrate tot societății furnizoare, respectiv S.C. ... SRL Ploiești. [...].

[...] Verificarea efectuată asupra documentelor justificative și modului de reflectare în evidenta contabilă a operațiunilor economice de aprovizionare și desfacere a mărfurilor confirmă faptul că societatea a desfășurat în exclusivitate activitate comercială.

Astfel, în evidenta contabilă a societății operațiunile de mai sus au fost înregistrate cu respectarea prevederilor Regulamentului nr. 704/14.12.1993 de aplicare a Legii Contabilității, prin următoarele articole contabile:

- 371 «Mărfuri vrac» analitic [...] - debit, prin creditul contului contabil 401 «Furnizori», [...];

- 371 «Mărfuri preambalate» în pungi, analitic [...], prin creditarea contului contabil 371 «Mărfuri vrac», cu contravaloarea mărfurilor, reambalate în cadrul SC ... SRL la același cost de achiziție;

- 607 «Cheltuieli cu mărfurile» analitic [...], se înregistrează costul mărfurilor ambalate la pret de achiziție (descărcarea de gestiune);

- 707 «Venituri din vânzarea mărfurilor», analitic [...], în care se înregistrează mărfurile livrate la pretul cu ridicata, către SC ... SRL Ploiesti.

- 602.3 «Cheltuielile privind materialele pentru ambalaj» - debit, prin creditul contului contabil 302.3 «Materiale pentru ambalaj», se înregistrează consumul acestor materiale numai sintetic, respectiv pentru întreaga activitate, fără a fi identificate pe activitățile din firmă.

Societatea nu a prezentat controlului nici un contract încheiat cu SC ... SRL Ploiesti, pentru perioada 2001-2004. [...]. Au fost prezentate numai «contractele de vânzare-cumpărare» nr. .../2006 si nr. .../2007 (anexa nr. ... si anexa nr. ...), care stipulează că marfa este vândută de SC ... SRL PL. către SC ... SRL ..., la comanda celei din urmă.

SC ... SRL nu are calculatii de tarife; [...].

Conform Ord. nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională, activitatea de comerț include vânzarea oricărui tip de mărfuri si prestarea serviciilor auxiliare vânzării mărfurilor. Vânzarea fără transformare este considerată aceea care include operatiile obisnuite, asociate comerțului, una din aceste operatiuni, mentionată în actul normativ, fiind reambalarea pentru distribuirea în loturi mai mici. Activitățile de ambalare, asa cum sunt definite în acest ordin, includ activitățile pe bază de tarif.

În fapt, această activitate de ambalare nu este o activitate distinctă; aceasta este o parte componentă, necesară, inclusă activității de comerț. Veniturile în sumă totală de ... RON (anexa nr. ...), sunt rezultatul unei activități de comercializare a diverselor materiale (materiale de constructie - ... RON, suruburi, dibluri - ... RON), produse în afara zonei defavorizate, activitate care nu beneficiază de scutire de la plată a impozitului pe profit, asa cum prevede «Nota» la ANEXA nr. 3 la HG nr. 205/25.03.1999 privind declararea zonei defavorizate, [...].

[...] Mentionăm că si în perioada 01.01.2005 până la data prezentului, societatea a desfășurat activitatea de comercializare a mărfurilor.

[...].

c) Având în vedere si prevederile:

- ANEXA NR. 1 la HG nr.728/2001 Cap.1 art.9:

alin 2 «[...]»

alin 3 «[...]»

si

-art.20 din OG nr.70/29.08.1994 R privind impozitul pe profit, [...]

-art.27 cap 4 din Legea nr.414/26.06.2002 alin (1) «[...]»

s-au calculat :

a) ponderea determinată de veniturile supuse impozitării în sumă de ... RON raportată la totalul veniturilor realizate de ... RON;

b) profitul impozabil în sumă de ... supus impozitării prin aplicarea ponderii asupra profitului impozabil în sumă de ... RON;

c) Impozitul pe profit datorat în sumă de ... RON;

d) Impozitul pe profit scutit în sumă de ... RON.

În anexa nr. ..., se menționează detaliat, trimestrial și anual profitul impozabil total, din care cel supus impozitării, calculul ponderii impozitului pe profit de plată și scutit. Modul de calcul a profitului contabil și a profitului impozabil de către societate, este prezentat în anexa nr. ....

Pentru nevirarea în termen a diferenței suplimentare în sumă de ... RON, s-au calculat:

-... RON majorări și dobânzi de întârziere;

-... RON penalități de întârziere

conform prevederilor OG nr.61/2002, art. 115 și art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, modificat și completat, menționate în anexa nr. ... [..]."

**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:**

\* – Inspectia fiscală efectuată de organele A.I.F. Prahova la S.C. "... S.R.L. ..., finalizată prin încheierea Raportului de inspecție fiscală din 23 februarie 2007 și emiterea Deciziei de impunere nr. ... din 15 martie 2007, a avut ca obiectiv al controlului verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare și virare a obligațiilor fiscale datorate de societatea comercială în perioada 01 ianuarie 2001 - 30 septembrie 2006 către bugetul general consolidat al statului.

Astfel, în perioada 01 ianuarie 2001 - 31 decembrie 2004, conform documentelor justificative prezentate, societatea comercială a evidențiat venituri din vânzarea mărfurilor în sumă totală de ... lei (RON), cărora le corespunde un profit impozabil în sumă ... lei (RON).

Impozitul pe profit aferent, în sumă de ... lei (RON) [... lei (RON) x 25%], a fost considerat de către societatea comercială ca scutit la plată, prin încadrarea acestui profit ca aparținând activității de prestări de servicii - prevăzută la pct. 3. al ANEXEI 3 - "DOMENII de interes pentru realizarea de investiții" la H.G. nr. 205/1999 privind declararea zonei miniere Filipești, județul Prahova, ca zonă defavorizată, respectiv "Activități de ambalare" cod CAEN 7482.

\* - Motivele de fapt și de drept pentru care organul de inspecție fiscală a stabilit că suma de ... lei (RON) nu este un impozit pe profit scutit la plată, au fost:

- În perioada ianuarie 2001 - decembrie 2004, S.C. "... S.R.L. ... a cumpărat diverse mărfuri în sistem vrac sau ambalate, din afara zonei defavorizate Filipești, județul Prahova, în baza unor contracte de vânzare-cumpărare încheiate cu S.C. "... S.R.L. Ploiesti, pe care le-a supus unor ambalări, respectiv reambalări, iar apoi le-a vândut, înregistrând în evidența contabilă, sintetică și analitică, venituri din vânzarea mărfurilor în sumă totală de ... lei (RON).

Deși societatea comercială și-a definit ca activitate principală "Activități de ambalare" cod CAEN 7482, conform Certificatului de înregistrare seria ... nr. ... emis la data de 19.03.2002 de Camera de Comerț și Industrie Prahova (anexat în xerocopie la dosarul contestației), având în vedere faptul că activitatea efectiv desfășurată de S.C. "... S.R.L. ... în perioada supusă inspecției fiscale a fost cea de comercializare a unor

mărfuri care nu au fost produse în zona declarată defavorizată, s-a stabilit că profitul impozabil rezultat din această activitate nu poate beneficia de facilitatea de a fi scutit de la plata impozitului prevăzută de O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate.

Această măsură a fost stabilită în conformitate cu prevederile H.G. nr. 728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr. 24/1998 și ale H.G. nr. 205/1999 privind declararea zonei miniere Filipești, județul Prahova, ca zonă defavorizată, coroborate cu prevederile Ordinului I.N.S. nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN și ale legislației ce reglementează impozitul pe profit din perioada supusă inspecției fiscale.

\* - Contestatoarea susține că în mod eronat organul de inspecție fiscală a încadrat activitatea desfășurată de societatea comercială, respectiv " [...], dozarea și ambalarea unor materiale de construcții, ca activitate de comerț și nu ca activitate de prestări servicii, [...]", fapt pentru care solicită anularea diferenței suplimentare de impozit pe profit în sumă de ... lei (RON) și a accesoriilor aferente în sumă totală de ... lei (RON), ca fiind nelegal stabilite.

Legislația în vigoare din perioada analizată, prevede următoarele:

\* - Ordonanța 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 și își desfășoară activitatea în zona defavorizată, beneficiază pentru investițiile nou-create de următoarele facilități:

[...] c<sup>1</sup>) scutirea de impozit pe profitul aferent investițiilor noi, pe perioada existenței zonei defavorizate, se aplică numai persoanelor juridice care au obținut înainte de data de 1 iulie 2003 certificatul permanent de investitor în zona defavorizată;"

\* - Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 24/1998 - aprobate prin H.G. nr. 728/2001 (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 467 din 15 august 2001):

"Art. 5. - (1) Agentiile pentru dezvoltare regională eliberează certificate de investitor în zona defavorizată conform domeniilor de interes stabilite prin hotărârea Guvernului de declarare a zonei defavorizate.

(2) Pentru zonele defavorizate declarate domeniile de interes sunt cele precizate în anexa nr. 1, [...].

Art. 6. - (1) Agentiile pentru dezvoltare regională verifică dacă agenții economici care solicită eliberarea certificatului de investitor în zona defavorizată îndeplinesc condițiile legale de acordare a certificatului, precum și dacă au autorizații și licențe de funcționare corespunzătoare activității desfășurate în zona defavorizată.

(2) După eliberarea certificatului de investitor în zona defavorizată agențiile pentru dezvoltare regională verifică cel puțin de două ori pe an dacă fiecare agent economic care a beneficiat de facilități respectă obligațiile prevăzute în ordonanță.

[...] 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 zona 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 forță 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.

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

\* - H.G. nr. 205 din 25 martie 1999 privind declararea zonei miniere Filipești, județul Prahova, ca zonă defavorizată (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 134/01.04.1999):

Art. 1. - Se declară zona minieră Filipești, județul Prahova, ca zonă defavorizată.

Art. 2. - Aria geografică strict delimitată a zonei miniere Filipești, județul Prahova, o reprezintă localitățile: Filipeștii de Pădure, Măgureni și Filipeștii de Târg, ca unități administrativ-teritoriale în suprafața de 13.191 ha, conform anexei nr. 1\*).

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

Art. 4. - Pe perioada existenței 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 investiții 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 și își desfășoară activitatea în zona defavorizată, se acordă, pentru investițiile nou-create, următoarele facilități:

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

#### ANEXA 3

#### DOMENII de interes pentru realizarea de investiții

1. Agricultură și zootehnie

2. Producție\*)

3. Prestări de servicii\*\*)

4. Comerț\*\*\*)

5. Protecția mediului și refacerea siturilor naturale.

#### NOTĂ:

Activitățile din domeniile de producție, prestări de servicii și comerț, care nu beneficiază de facilitățile prevăzute în anexa nr. 2 sunt:

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

\*\*) alimentatia publica necuprinsa într-o investitie în domeniul turismului;

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

.....  
Având în vedere constatările consemnate în Raportul de inspectie fiscală din 23 februarie 2007, precum si sustinerea contestatoarei, organul de solutionare a contestatiei retine următoarele aspecte:

**\* Raportul de inspectie fiscală din 23 februarie 2007:**

Organul de inspectie fiscală mentionează faptul că de la înfiintare S.C. "..." S.R.L. ... nu a fost verificată din punct de vedere fiscal.

De asemenea, se mentioneaza faptul că, prin Nota seria ... nr. .../17 ianuarie 2005 a Consiliului Concurentei - Inspectoratul de Concurentă Prahova, s-a solicitat Ministerului Finantelor Publice, în calitate de furnizor al ajutorului de stat, încetarea acordării facilităților pentru S.C. "..." S.R.L. ... prevăzute de O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, ca urmare a depășirii intensității ajutorului de stat calculată potrivit prevederilor Legii nr. 507/2004 pentru aprobarea O.G. nr. 94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, respectiv a depășirii plafonului stabilit prin Regulamentul privind ajutorul de stat regional - aprobat prin Ordinul presedintelui Consiliului Concurentei nr. 55/2004, drept pentru care societatea comercială a devenit plătitoare de impozit pe profit începând cu data de 1 ianuarie 2005.

Astfel, inspectia fiscală s-a efectuat si ca urmare a adresei nr. .../14 aprilie 2005 a Directiei Generale Ajutor de Stat, Practici Neloiale si Preturi Reglementate din cadrul Ministerului Finantelor Publice - înregistrată la Directia de Control Fiscal Prahova sub nr. .../22 aprilie 2005.

S.C. "..." S.R.L. a închiriat de la S.C. "..." S.R.L. Ploiesti un spatiu în comuna ..., începând cu data de 1 martie 2000, pentru desfășurarea de activități de productie si activități comerciale - conform pct. .../. din Contractul de închiriere înregistrat sub nr. .../01.03.2000.

La inspectia fiscală, S.C. "..." S.R.L. ... a prezentat două contracte de vânzare-cumpărare de mărfuri încheiate cu S.C. "..." S.R.L. Ploiesti, respectiv nr. .../2006 si nr. .../2007, prin care s-a convenit ca societatea comercială din Ploiesti să livreze mărfuri pe baza comenzilor făcute de societatea comercială din ...

Pentru perioada ianuarie 2001 - decembrie 2004, în timpul inspectiei fiscale, nu a fost prezentat niciun fel de contract economic, cu toate că, si în această perioadă, S.C. "..." S.R.L. ... a achizionat, din afara zonei miniere defavorizate Filipești, mărfuri ambalate în saci de diverse cantități (10, 20, 30 si 50 Kg) pe care apoi le-a reambalat în pungi cu cantități mai mici (0,100, 0,150, 0,200 si 2 Kg), după care le-a revândut.

Aceaste operatiuni au fost corect reflectate, ca activitate de comert, atât în evidenta tehnic-operativă - prin întocmirea de: Note de receptie si constatare de diferente, Bonuri de consum, Note de predare-primire, Fise de magazie etc., cât si în evidenta contabilă - sintetică si analitică - prin utilizarea conturilor: 371 "Mărfuri", 401

*"Funizori", 411 "Clienti", 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor", 607 "Cheltuieli privind mărfurile".*

Însă, comercializarea produselor care nu sunt realizate prin activitățile desfășurate în zona minieră Filipești, județul Prahova, este o activitate care nu poate beneficia de scutire de la plata impozitului pe profit - conform Notei din Anexa nr. 3 la H.G. nr. 205/1999 privind declararea zonei miniere Filipești, județul Prahova, ca zonă defavorizată.

Deși a reflectat corect din punct de vedere contabil activitatea efectiv desfășurată, respectiv comert cu ridicata, pentru calculul impozitului pe profit S.C. "... S.R.L. a considerat activitatea de cumpărare, reambalare și revânzare a mărfurilor drept o activitate de prestări servicii - care este scutită de la plata impozitului pe profit pe durata de existență a zonei defavorizate, conform prevederilor pct. 3 din Anexa nr. 3 la H.G. nr. 205/1999, motivând că are stabilită prin Statutul societății comerciale nr. .../06 martie 2000 ca activitate principală 7482 - Activități de ambalare.

Această motivație nu a fost acceptată de organul de inspecție fiscală deoarece, nu au fost prezentate contracte economice de prestări-servicii ambalare și nici tarife stabilite pentru astfel de servicii, mărfurile care au fost reambalate și revândute erau proprietatea S.C. "... S.R.L. ..., iar operațiunile de împărțirea masei și reambalarea pentru vânzarea în loturi mai mici a acestora sunt asimilate activității de comert, conform prevederilor H.G. nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN și ale Ordinului I.N.S. nr. 601/2002 privind actualizarea activităților din economia națională - CAEN.

Astfel, organul de inspecție fiscală a stabilit că veniturile din vânzarea mărfurilor realizate în perioada ianuarie 2001 - decembrie 2004 au totalizat suma de ... lei (RON), iar din această activitate de comert cu ridicata a rezultat un profit impozabil în sumă de ... lei (RON) căruia îi corespunde un impozit de ... lei (RON) [... lei (RON) x 25% cota de impozit pe profit valabilă în perioada 2001 - 2004], impozit pe profit care, în mod eronat, a fost considerat de S.C. "... S.R.L. ca scutit la plată. Pentru neconstituirea și nevirarea impozitului pe profit în sumă de ... lei (RON) au fost calculate și accesorii de plată (majorări, dobânzi și penalități de întârziere) în sumă totală de ... lei (RON).

\* Contestatia nr. .../11 aprilie 2007 formulată de S.C. "... S.R.L.:

Societatea comercială contestatoare sustine că are ca obiectiv principal de activitate "Activități de ambalare" cod CAEN 7482.

În contestație este prezentat apoi modul cum se desfășoară activitatea desfășurată efectiv, începând de la *"... aprovizionarea vrac cu diverse materiale utilizate în construcții..."*, continuând cu *"... dozarea la diverse greutăți ..."* și *"... ambalarea în pungi de polietilenă, ..."*.

Contestatoarea nu menționează însă care este temeiul de drept în baza căruia consideră că activitatea pe care a desfășurat-o în perioada ianuarie 2001 - decembrie 2004 se încadrează la prestări de servicii și nu la comert.

De asemenea, nu se precizează în ce constă nelegalitatea stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare privind impozitul pe profit aferent perioadei ianuarie 2001 - decembrie 2004.

**În baza prevederilor legale privind cauza analizată** (mai sus citate), coroborate cu **aspectele reținute din sustinerile celor două părți**, organul de soluționare a contestației stabilește următoarele:

- La codul **CAEN 7482 Activități de ambalare**, conform **Ordinul Institutului National de Statistică nr. 601/26 noiembrie 2002 privind actualizarea activităților din economia națională - CAEN** (publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 908/13.12.2002), **sunt incluse:**

**"7482 Activitati de ambalare**

**Aceasta clasă include:**

- **activitățile pe bază de tarif sau contract**, indiferent dacă sunt sau nu procese automatizate, **cum sunt:** amestecare și umplere a atomizoarelor, cutiilor sau sticlelor, îmbutelierea produselor farmaceutice, a cosmeticelor etc, etichetajul, stampilarea, imprimarea ambalajelor, împachetarea coletelor și cutiilor de cadouri.

**Aceasta clasă exclude:**

- **activități de ambalare, conexe transportului, vezi 63.40. [...]."**

**Din cele consemnate în Raportul de inspecție fiscală din 23 februarie 2007,** precum și din **sustinerile contestatoarei, rezultă că,** în perioada **ianuarie 2001 - decembrie 2004,** S.C. "... " S.R.L. **nu a avut încheiate niciun fel de contracte economice de prestări-servicii ambalare și nici nu a evidențiat aceste servicii pe bază de tarife,** astfel încât **nu este îndeplinită condiția prezentată mai sus** pentru ca **activitatea desfășurată să fie încadrată ca activitate de ambalare,** deci o **activitate de prestare-servicii,** pentru care societatea comercială **ar fi beneficiat de scutirea de la plata impozitului pe profit** conform prevederilor **O.U.G. nr. 24/1998, H.G. nr. 728/2001 și H.G. nr. 205/1999** - mai sus citate.

- **Activitatea efectiv desfășurată a constat în comerț cu ridicata,** realizată prin **cumpărarea de mărfuri și revânzarea acestora fără transformare,** în care **este inclusă și prestarea serviciilor auxiliare vânzării mărfurilor,** respectiv **operatiile obisnuite asociate comerțului** reprezentate de **împărțirea masei și reambalarea pentru distribuirea în loturi mai mici,** așa cum se prevede la **Sectiunea "G" din Ordinul Institutului National de Statistică nr. 601/26 noiembrie 2002 privind actualizarea activităților din economia națională - CAEN:**

**"G COMERTUL CU RIDICATA SI CU AMĂNUNTUL, REPARAREA AUTOVEHICULELOR, MOTOCICLETELOR SI A BUNURILOR PERSONALE SI DE UZ GOSPODĂRESC**

**Această secțiune include vânzarea cu ridicata și cu amănuntul** (vânzare fără transformare) **a oricărui tip de mărfuri, și prestarea serviciilor auxiliare vânzării mărfurilor.** Vânzarea în vrac și cu amănuntul sunt etapele finale ale distribuirii mărfurilor, în această secțiune este inclusă și repararea autovehiculelor, și instalarea și repararea bunurilor personale și gospodărești.

**Vânzarea fără transformare este considerată aceea care include operatiile obisnuite** (sau manipularile) **asociate comerțului,** de ex. sortarea, trierea și asamblarea mărfurilor, mixarea (amestecarea) bunurilor (de ex. vin sau nisip), îmbutelierea (cu sau fără curățarea în prealabil a sticlelor), **ambalarea, împărțirea masei și reambalarea pentru distribuirea în loturi mai mici,** depozitarea (fie că sunt, ori nu, răcite sau

congelate), curățarea și uscarea produselor agricole, tăierea panourilor din lemn sau a tablei, pe cont propriu.

[...].

**Principalele tipuri de activități incluse sunt cele desfășurate de: comercianții cu ridicata, adică acei comercianți cu ridicata care își însușesc titlul asupra mărfii pe care o vând; [...]. Vanzătorii cu ridicata, adeseori, asamblează fizic, sortează și triază mărfurile în loturi mari, fărâmitează masa, reambalează, redistribuie în loturi mai mici, de ex. produse farmaceutice; depozitează, refrigerază, livrează și instalează bunuri, se angajează în activități promotionale pentru clienții lor și proiectează etichete. [...]."**

De altfel, și **Anexa la H.G. nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională CAEN** (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 301 bis/05.11.1997), **în vigoare de la data de 1 ianuarie 1998**, a stabilit că **în activitatea de comerț cu ridicata sunt incluse și activitățile privind achiziționarea, trierea, lotizarea și marcarea mărfurilor:**

**" [...]. H COMERT CU RIDICATA SI CU AMĂNUNTUL; REPARAREA SI INTRETINEREA AUTOVEHICULELOR, MOTOCICLETELOR SI A BUNURILOR PERSONALE SI CASNICE**

**51 Comert cu ridicata** (cu excepția autovehiculelor și motocicletelor)

**În această diviziune se includ activitățile de revânzare** (vânzare fără o transformare a produselor) **de produse noi sau folosite** către vânzătorii cu amănuntul, consumatorii industriali și alți utilizatori sau către vânzătorii cu ridicata. Tot în această categorie se include și activitatea intermediarilor care efectuează tranzacții în contul vânzătorilor, cu amănuntul sau cu ridicata, precum și al consumatorilor.

**Principalele tipuri de activități incluse în această diviziune sunt:**

- **achiziționarea de mărfuri în scopul revânzării lor;**

[...]

- **activitățile de triere, lotizare și marcarea a mărfurilor;**

[...]

**514 Comert cu ridicata al bunurilor de consum, altele decât cele alimentare. [...]."**

**Conform Statului S.C. "... S.R.L. ...,** depus în xerocopie la dosarul cauzei, **în cadrul obiectului de activitate al societății comerciale este înscrisă și activitatea "Comert cu ridicata al altor bunuri de consum nealimentare n.c.a." cod CAEN 5147.**

- **Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate** - aprobate prin **H.G. nr. 728/2001**, au preluat în **Anexa 1:**

**"ANEXA 1 la normele metodologice**

### **CLASIFICAREA**

**domeniilor de interes pentru zonele defavorizate, conform Clasificării activităților din economia națională - CAEN,**

**aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997**

Sectiunea

Denumirea

[...]

**H Comert cu ridicata și cu amănuntul, repararea și întreținerea autovehiculelor și motocicletelor și a bunurilor personale și casnice**

Exceptii: - Comercializarea produselor care nu sunt realizate prin activitățile desfășurate în zona defavorizată.

[...]

Astfel, se observă faptul că legiuitorul a exclus de la acordarea facilităților stabilite la art. 6 din O.U.G. nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, printre care și cea privind scutirea de la plata impozitului pe profit, activitatea de comercializare a produselor care nu sunt realizate prin activitățile desfășurate în zona defavorizată.

Această excepție este de altfel prevăzută și în Nota din Anexa 3 la H.G. nr. 205/1999 privind declararea zonei miniere Filipești, județul Prahova, ca zonă defavorizată (mai sus citată).

O altă dovadă că în perioada **ianuarie 2001 - decembrie 2004** S.C. "..." S.R.L. ... a desfășurat efectiv activitatea de comercializare cu ridicata a unor produse care nu au fost realizate în zona minieră Filipești este și modul corect de organizare și conducere a evidenței contabile - sintetice și analitice - a acestei activități, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Regulamentului privind aplicarea Legii contabilității - aprobat prin H.G. nr. 704/1993 și cu cele ale Ordinului M.F.P. nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificată, armonizate cu directivele europene.

Sustinerea societății comerciale contestatoare precum că activitatea desfășurată se încadrează în activitatea de ambalare cod CAEN 7482 care este o activitate de prestări-servicii pentru care se acordă scutirea de la plata impozitului pe profit, motivată de operațiunile desfășurate într-un flux organizat, de utilajele folosite pentru ambalare, de personalul salarizat utilizat, de cheltuielile cu materialele utilizate la ambalarea și etichetarea produselor, de documentele primare întocmite specifice activității de prestări-servicii, nu poate fi avută în vedere în solutionarea favorabilă a contestației, întrucât, așa cum am prezentat mai sus, atât organul de inspecție fiscală, cât și organul de solutionare a contestației, recunosc desfășurarea activității de ambalare realizată de societatea comercială, însă doar ca o activitate asociată activității principale care este comerțul cu ridicata al materialelor utilizate în construcții, dar care nu sunt produse în zona defavorizată Filipești, activitate pentru care nu se acordă scutire de la plata impozitului pe profit.

- Fata de considerentele prezentate mai sus, rezultă că, în perioada ianuarie 2001 - decembrie 2004, S.C. "..." S.R.L. ... a desfășurat efectiv activitatea de comercializare a unor produse ce nu au fost realizate în zona defavorizată Filipești, județul Prahova, în care este inclusă și activitatea de ambalare auxiliară comerțului, activitate pentru care nu poate beneficia de facilitatea de scutire de la plata impozitului pe profit aferent profitului impozabil realizat din această activitate, conform prevederilor O.U.G. nr. 24/1998, H.G. nr. 728/2001, H.G. nr. 205/1999 și Ordinului I.N.S. nr. 601/2002.

Astfel, diferența suplimentară de impozit pe profit în sumă de ... lei (RON), precum și accesoriile aferente acesteia în sumă totală de ... lei (RON), au fost corect și legal stabilite la inspectia fiscală din 23 februarie 2007, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

**IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de Societatea Comercială "... S.R.L. cu sediul în comuna ..., județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din 15 martie 2007, act administrativ fiscal emis de 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 suplimentar ..... 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,**

CT/4ex./15.05.2007