

**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. 76 din 02 august 2007**  
**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 ... iunie 2007** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... iulie 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 ... iunie 2007**, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, precum si împotriva **Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de ... iunie 2007** de consilieri din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **... iunie 2007** - D-nei ..., contabilul sef al acesteia.

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. .../... .06.2007 în termen de 30 zile de la comunicarea actelor atacate**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../... iunie 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 ..., Str. ..., 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);**
- **taxă pe valoarea adăugată** ..... **... lei (RON);**
- **contributie pt. asig.de sănătate datorată de angajator** ..... **... lei (RON);**
- **contributie pt.concedii medicale de la pers.juridice** ..... **... lei (RON);**
- **impozit pe venituri din salarii** ..... **... lei (RON).**

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

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

"[...] Subscrisa S.C. ... - FILIALA ... S.R.L., [...] - reprezentată legal de ing. ..., în calitate de director general/administrator, [...], formulează prezenta :

#### **CONTESTATIE**

**Împotriva Deciziei de impunere nr. .../... .06.2007, întocmită în baza constatărilor din Raportul de Inspectie Fiscală (R.I.F.) încheiat în data de ... .06.2007 [...], vizând modul de constituire, declarare si virare a impozitelor si taxelor ce se fac venit la bugetul general consolidat, aferente perioadei 01.01.2002-31.03.2007.**

[...] Urmare acestui control, organul fiscal a retinut [...], obligatia de plată a sumei totale de **... lei**, reprezentând impozite, taxe si contributii, consemnate în **Decizia de impunere** atacată, [...].

[...] **În realitate, decizia de impunere contestată este netemeinică si nelegală si se impune a fi anulată cu consecinta exonerării S.C. ...- FILIALA ... S.R.L. de obligatiile fiscale în sumă totală de **... lei**, retinute în actul administrativ atacat, pentru următoarele :**

#### **MOTIVE**

**Referitor la impozitul pe profit:**

Asa cum s-a retinut în **Raportul de inspectie fiscală**, operatiunile supuse controlului si care au condus la stabilirea de obligatii suplimentare privind impozitul pe profit, în sarcina subscrisei, sunt cele referitoare la aprovizionarea cu produsele farmaceutice: [...]; divizate si ambalate în fractii mai mici si vândute către S.C. ... S.A., veniturile obtinute din aceste operatiuni fiind excluse din activitatea de productie, în sensul definit de art.1 din H.G. nr.729/2001 (?!), astfel încât **în baza dispozitiilor art.9, alin.2 din aceeași hotărâre, s-a concluzionat că societatea nu are drept de scutire de la plata impozitului pe profit aferent acestor activități.**

[...].

**1. Dispozitiile art.9, alin.(2) din H.G. nr.729/2001 (?!), nu sunt aplicabile în spetă**

Invocarea acestui articol pentru justificarea obligatiei de plată a impozitului pe profit de către societate este eronată, din următoarele considerente:

Articolul invocat de control **prevede expres si limitativ** situatiile în care societățile comerciale constituite în zonele defavorizate nu beneficiază de facilități (scutire de plata impozitului pe profit), [...].

Situatia sanctionată de către organele fiscale nu se regăsește în mod evident la **lit.a)-d)**. O posibilă încadrare la **lit.e)** este eronată, întrucât în zona defavorizată ..., activitățile/domeniile de interes sunt cele prevăzute în Anexa nr.3 din Hotărârea Guvernului nr.206/1999: "[...]" domenii, din care S.C. ...- FILIALA ... S.R.L., potrivit obiectului de activitate declarat, a ales numai activitatea de **productie**, respectiv cod CAEN 2442.

*Comercializarea produselor obtinute din activitatea proprie, este o consecință a activității de productie, care nu trebuie autorizată ca atare.*

*[...] Asa cum s-a precizat si în notele explicative (anexa ... la R.I.F.), **substantele farmaceutice sunt materii prime care se primesc în cutii sub formă de pulbere sau în butoaie mari - stare în care nu pot fi utilizate de către consumatorii finali ca produse farmaceutice/medicamente de uz veterinar -** subscrisa actionând în cadrul procesului de productie la : **analiza produsului, [...], dozarea [...], etichetarea si ambalarea conform fisei de lansare în productie, indicarea valabilității produsului si precizarea instructiunilor de folosire.***

*[...] Astfel, constatarea organelor fiscale că această activitate reprezintă **comert cu ridicata** prin indicarea ca temei legal a dispozitiilor din:*

*- anexa 3 la Hotărârea Guvernului nr.206/25.03.1999 - referitoare la domeniile de interes pentru zona defavorizată Ceptura, jud Prahova - aplicabilă în anul 2002, [...];*

*- anexa la Hotărârea Guvernului nr.656/1997 [...]*

*sunt în mod evident neaplicabile în spetă, întrucât subscrisa nu a efectuat nici o activitate de triere, lotizare sau marcarea si nici nu a **reambalat** în loturi mai mici sau mai mari produse farmaceutice. [...].*

#### **Referitor la TVA:**

*[...] Mentionăm că inspectia fiscală nu a determinat o bază impozabilă stabilită suplimentar, [...], ci a constatat că TVA de plată calculat corect de societate în sumă de ... lei, a fost declarat în sumă de ... lei, în consecință plata s-a făcut mai puțin cu ... de lei, dar suma în cauză a fost achitată cu op .../... .02.2007, [...].*

*În această situatie, mentionarea acestei sume în Decizia de impunere ca obligatie de plată, este nejustificată*

#### **Referitor la contributia pentru asigurări de sănătate datorată de angajator**

*[...] Mentionăm că inspectia fiscală nu a determinat o bază impozabilă stabilită suplimentar, [...], ci a constatat că această contributie a fost calculată corect de societate, dar achitată cu ... lei mai puțin, desi din Anexa ... întocmită de organele de control, rezultă că suma în cauză a fost achitată cu O.P. nr. .../... .05.2006. În această situatie, mentionarea acestei sume în Decizia de impunere ca obligatie de plată, este nejustificată.*

#### **Referitor contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice**

*[...] Mentionăm că inspectia fiscală nu a determinat o bază impozabilă stabilită suplimentar, [...] si omite să precizeze că suma declarată mai puțin cu ... lei aferentă lunii ian.2006, a fost achitată cu O.P. nr. .../... .02.2006 - în consecință nu mai reprezintă obligatie de plată, iar referitor la suma de ... de lei « nedeclarată » aceasta se regăsește în Anexa nr. ... consemnată sub nr. .../... .03.2006 si achitată cu O.P.nr. .../... .03.2006 - în consecință nici această sumă nu se datorează.*

*În această situatie, mentionarea sumei de ... lei în Decizia de impunere ca obligatie de plată, este nejustificată.*

#### **Referitor la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor**

*[...] Mentionăm că inspectia fiscală nu a determinat o bază impozabilă stabilită suplimentar, [...] si omite să precizeze că suma declarată mai puțin cu .../... lei se compensa cu obligatii de aceeasi natură din luna februarie când societatea a calculat impozit pentru salarii de recuperat de la buget referitor la anul 2005, fapt consemnat si în R.I.F., pag. ...*

unde se precizează că subscrisa pe perioada controlat a datorat impozit pe venituri din salarii în sumă de ... lei, achitat integral, așa cum rezultă și din anexa nr. ... .

În această situație, menționarea acestei sume în Decizia de impunere ca obligație de plată, este nejustificată.

[...].

**Urmare tuturor motivelor de mai sus, vă rugăm să admiteti contestatia noastră, astfel cum a fost formulată și să dispuneți desființarea Deciziei de impunere nr. .../2007 întocmită în baza constatărilor din Raportul de Inspectie Fiscală încheiat în data de ... .06.2007 și în consecință să exonerați subscrisa de la plata obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ atacat. [...]."**

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

\* – **Inspectia fiscală din ... iunie 2007** a avut ca obiectiv **verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare și virare a obligațiilor fiscale** către bugetul general consolidat al statului **datorate în perioada 01 ianuarie 2002 - 31 martie 2007** de **Societatea Comercială "... S.R.L.**, în urma solicitării M.F.P. - Direcția Generală Ajutor de Stat, Practici Neloiale și Preturi Reglementate transmisă cu adresa nr. .../... .04.2005 către A.I.F. Prahova - unde a fost înregistrată sub nr. .../... .04.2005.

**Activitatea principală declarată** a societății comerciale este "**Fabricarea preparatelor farmaceutice**" - **cod CAEN 2442**.

În urma verificării efectuate s-a întocmit **Raportul de inspectie fiscală din ... iunie 2007**, în care, la **CAPITOLUL III - CONSTATĂRILE INSPECTIEI FISCALE** - pag. ... - ..., **s-a consemnat** (citată):

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

*Verificarea s-a efectuat în conformitate cu prevederile: OG nr. 70/1994 privind impozitul pe profit cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, modificată și completată, OUG nr.24/30.09.1998, privind regimul zonelor defavorizate aprobată prin Legea nr. 20/15.01.1999 precum și a HG nr. 728/26.07.2001 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OUG nr. 24/1998.*

*Perioada verificată 01.01.2002 - 31.03.2007.*

*Extinderea inspectiei fiscale pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale (conform art. 96 alin. (3) lit. a din OG nr.92/2003, republicată) a fost generată de faptul că, așa cum vom arăta în continuare, societatea a încadrat **eronat** în categoria **veniturilor scutite** și veniturile obținute din activitatea de **comert cu ridicata** desfășurată în perioada **01.01.2002 - 30.06.2004**.*

*[...], SC ... - Filiala ... SRL, a detinut **certificat de investitor** în zona defavorizată Ceptura, Județul Prahova, în perioada **27.07.2001 -31.03.2006**.*

*[...] Ca urmare, în perioada **27.02.2001 - 30.06.2004**, societatea a beneficiat de scutire de impozit pe profit în baza art.6 lit.c) din OUG nr. 24/1998 [...]. **Încetarea** acordării facilității privind **scutirea de la plata impozitului pe profit** începând cu **01.07.2004**, a fost determinată de depășirea intensității maxim admisibile (97,8% față de 65%) pentru ajutorul de stat de care a beneficiat, neîndeplinind astfel condițiile prevăzute de "Regulamentul privind ajutorul de stat regional", fapt consemnat în Notele de*

Constatare nr. .../... .08.2004 si nr. .../... .05.2005 întocmite de Consiliul Concurenței - Inspectoratul de Concurență Prahova (anexele nr. ... si nr. ...).

Urmare celor de mai sus [...], DGFP Prahova a întocmit procesul - verbal din data de ... .06.2005 prin care s-a constatat că SC - Filiala ... SRL a calculat, a declarat si a virat **impozit pe profit începând cu 01.07.2004.**

[...].

**Din analiza actelor si documentelor aflate în arhiva unității si a explicatiilor scrise prezentate, precum si din coroborarea cu prevederile legale care reglementează regimul zonelor defavorizate, controlul a stabilit că, în mod eronat, veniturile obtinute din comercializarea cu ridicata a unor produse farmaceutice reambalate în zona defavorizată au fost considerate ca venituri scutite de la plata impozitului pe profit. Impozitul pe profit stabilit suplimentar la control a fost de ... lei.**

[...]Ca urmare, aceste produse au fost achizitionate **ambalate în cutii originale, respectiv butoaie de la furnizor din afara zonei defavorizate (SC... S.A.), care reambalate în fractii mici, sunt revândute tot la SC ... SA, unicul client, fără a fi supuse procesului de prelucrare, transformare în cadrul laboratorului agentului economic în vederea obtinerii unor produse cu caracteristici fizice, chimice sau tehnico-functionale distincte față de cele ale bunurilor încorporate în produsul rezultat.**

**Operatiunile de împărțire a masei, de reambalare, de marcare, pentru vânzarea în loturi mai mici al loturilor de produse sunt asimilate activității de comert, conform prevederilor HG nr. 656/1997 [...] si ale Ordinului INS nr. 601/2002 [...].**

[...] **Aceste produse nu au fost realizate prin activitatea desfășurată de SC ... - Filiala ... SRL în zona defavorizată Ceptura, ci au fost achizitionate de la furnizorul [...], societate din afara zonei defavorizate - în cantități ambalate, gata preparate, iar societatea comercială în spatiile din comuna Ceptura, a desfășurat numai activități de divizare si reambalare în fractii mici, în pungi, respectiv în flacoane, pe care apoi le-a livrat către un singur client - [...]. În concluzie, activitatea de comert nu însoțeste activitatea de productie, aceasta fiind de sine stătătoare ( independentă).**

[...] Ca urmare pentru veniturile obtinute în exclusivitate numai din **comercializarea cu ridicata a acestor medicamente, unitatea nu poate beneficia de prevederile art. 6 alin (1) lit. c) din OUG nr. 24/1998 [...], respectiv scutirea de la plata impozitului pe profit, întrucât activitatea de reambalare efectiv desfășurată nu reprezintă o activitate de productie, ci de comert în sensul prevăzut de Normele Metodologice pentru aplicarea OUG nr. 24/1998 aprobate prin HG nr. 728/2001 si de HG nr. 206/1999. Faptic nu a avut loc un proces de prelucrare sau transformare în vederea obtinerii unor produse cu caracteristici tehnico-functionale diferite față de cele ale bunurilor încorporate în produsul nou rezultat, în consecință produsele comercializate nu au fost realizate prin activități desfășurate în zona defavorizată Ceptura.**

[...] Pentru **impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei, controlul a procedat [...], la calculul accesoriilor aferente respectiv:**

- ... lei penalități de întârziere,
- ... lei dobânzi de întârziere, [...].

## [...] **2. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

[...] În luna decembrie 2006, față de TVA de plată de ... lei stabilită, societatea, a declarat suma de ... lei. Diferenta de ... lei constituie **diferență suplimentară, conform art. 92, alin.3, lit d<sup>1</sup> si art.107, alin 2 din OG 92/2003, [...].**

**[...] 3. IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII**

[...] Precizăm că desi în luna mai 2005 unitatea a calculat impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, a declarat la organul fiscal suma de ... lei. Diferenta de ... lei constituie **diferență suplimentară**, conform art. 92, alin.3, lit d<sup>1</sup> si art.107, alin 2 din OG 92/2003, [...].

**[...] 7.A. CONTRIBUTIA ANGAJATORULUI LA ASIGURĂRILE SOCIALE DE SĂNĂTATE**

[...] Contributia declarată la organul fiscal a fost de ... lei, respectiv cu ... lei mai puțin. Această sumă de ... lei reprezintă **diferență suplimentară** aferentă perioadei **ianuarie-martie 2006** (lunar, declarat ... lei - evidenta contabilă ... lei), conform art.92, alin (3), lit d<sup>1</sup> si art.107, alin (2) din OG 92/2003

**[...] 7.C. CONTRIBUTIA ANGAJATORULUI LA FONDUL UNIC DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE**

[...]Datoratul în suma de ... lei, aferent lunilor ianuarie 2006 (evidenta contabilă ... lei - declarat ... lei = ... lei) si februarie 2007 (evidenta contabilă ... lei - declarat ... = ... lei), a fost omis a se declara, acesta constituind **diferență suplimentară** conform art. 92 lit d<sup>1</sup> si art.107 alin 2 din OG 92/2003, [...]. [...]."

**III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspectiei fiscale, organul de solutionare a cauzei constatã:**

\* – **Inspectia fiscală** efectuată de organele A.I.F. Prahova la **Societatea Comercială "... S.R.L. din comuna Ceptura, judetul Prahova**, finalizată prin încheierea **Raportului de inspectie fiscală din ... iunie 2007** si emiterea **Deciziei de impunere nr. ... din ... iunie 2007**, a avut ca obiectiv al controlului **verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare si virare a obligatiilor fiscale** datorate de societatea comercială **în perioada 01 ianuarie 2002 - 31 martie 2007** către bugetul general consolidat al statului.

Astfel, **în perioada 01 ianuarie 2002 - 30 iunie 2004**, conform documentelor justificative prezentate, **societatea comercială a evidenciat 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 productie** - prevăzută la **pct. 2. al ANEXEI 3 - "DOMENII de interes pentru realizarea de investitii"** la **H.G. nr. 206/1999 privind declararea zonei miniere Ceptura, judetul Prahova, ca zonă defavorizată**, respectiv **"Fabricarea preparatelor farmaceutice" cod CAEN 2442.**

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

- **În perioada ianuarie 2002 - iunie 2004, "... S.R.L. a cumpărat diverse produse farmaceutice ambalate** (în cutii si butoaie), **din afara zonei defavorizate Ceptura, judetul Prahova, pe care le-a supus unor reambalări în cantități mai mici, fără a interveni în vreun fel asupra caracteristicilor fizico-chimice si tehnico-functionale**

**ale acestora, iar apoi le-a vândut, înregistrând în evidenta contabilă, sintetică și analitică, venituri în sumă totală de ... lei (RON).**

Deși societatea comercială **și-a definit ca activitate principală "Fabricarea preparatelor farmaceutice" cod CAEN 2442, având în vedere faptul că activitatea efectiv desfășurată de "... S.R.L. în perioada supusă inspecției fiscale a fost cea de achiziție urmată de comercializarea 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. 206/1999 privind declararea zonei miniere Ceptura, 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 "[...]: analiza produsului, identificarea afecțiunilor pentru care poate fi folosit și în acest sens, dozarea în cantități prestabilite, controlate prin procesul de producție, etichetarea și ambalarea conform fișei de lansare în producție, indicarea valabilității produsului și precizarea instrucțiunilor de folosire." ca activitate de comerț și nu ca activitate de producție, 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) Agențiile 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 agentii 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. 206 din 25 martie 1999 privind declararea zonei miniere Ceptura, județul Prahova, ca zonă defavorizată* (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 134/01.04.1999):

**"Art. 1.** - *Se declară zona minieră Ceptura, județul Prahova, ca zonă defavorizată.*

**Art. 2.** - *Aria geografică strict delimitată a zonei miniere Ceptura, județul Prahova, o reprezintă comuna Ceptura, ca unitate administrativ-teritorială în suprafața de 4.705 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. Agricultura si zootehnie
2. Productie\*)
3. Prestari de servicii\*\*)
4. Comert\*\*\*)
5. Protectia mediului si refacerea siturilor naturale.

**NOTĂ:**

Activitatile din domeniile de productie, prestări de servicii si comert, care nu beneficiaza de facilitatile 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. [...]."

.....  
A.) - Având în vedere constatările consemnate în Raportul de inspectie fiscală din ... iunie 2007, precum si sustinerile contestatoarei, organul de solutionare a contestatiei retine următoarele aspecte privind impozitul pe profit:

**\* Raportul de inspectie fiscală din ... iunie 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 Notele de constatare nr. .../... august 2004 si nr. .../... mai 2005 ale Consiliului Concurentei - Inspectoratul de Concurență Prahova, s-a stabilit 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 iulie 2004.

Astfel, inspectia fiscală s-a efectuat si ca urmare a adresei nr. .../... 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. .../... aprilie 2005.

În perioada ianuarie 2002 - iunie 2004, S.C. "... " S.R.L. a achizionat, din afara zonei miniere defavorizate Ceptura, produse farmaceutice ambalate în cutii si butoaie de diverse cantități pe care apoi le-a reambalat în pungi si flacoane cu cantități mai mici, după care le-a revândut.

Aceste operatiuni au fost eronat reflectate ca activitate de productie în evidentele contestatoarei, deoarece produsele farmaceutice comercializate nu au fost realizate prin activitatea desfășurată în zona defavorizată Ceptura, ci au fost cumpărate de la un furnizor din afara zonei defavorizate, în cantități vrac, gata preparate, iar contestatoarea, în spatiile sale din comuna Ceptura a desfășurat numai activitatea de ambalare a acestor produse în pungi si flacoane cu diferite cantități, pe care apoi le-a livrat en-gross către un singur client intern, respectiv S.C. "... " S.A.

Comercializarea produselor care nu sunt realizate prin activitățile desfășurate în zona minieră Ceptura, 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. 206/1999* privind declararea zonei miniere Ceptura, județul Prahova, ca zonă defavorizată.

Pentru calculul impozitului pe profit S.C. "... S.R.L. a considerat activitatea de cumpărare, reambalare și revânzare a produselor farmaceutice drept o activitate de producție - care este scutită de la plata impozitului pe profit pe durata de existență a zonei defavorizate, conform prevederilor *pct. 2* din *Anexa nr. 3* la *H.G. nr. 206/1999*, motivând că are stabilită prin Actul Constitutiv al societății comerciale ca activitate principală 2442 - Fabricarea preparatelor farmaceutice.

Această motivație nu a fost acceptată de organul de inspecție fiscală deoarece operațiunile de împărțirea masei și reambalarea pentru vânzarea în loturi mai mici a acestora sunt asimilate activității de comerț, 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 2002 - iunie 2004 au totalizat suma de ... lei (RON), iar din această activitate de comerț 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 2002 - 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 (dobânzi și penalități de întârziere) în sumă totală de ... lei (RON).

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

Societatea comercială contestatoare sustine că: "[...] potrivit obiectului de activitate declarat, a ales numai activitatea de producție, respectiv cod CAEN 2442.

*Comercializarea produselor obținute din activitatea proprie, este o consecință a activității de producție, care nu trebuie autorizată ca atare. [...]."*

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

- La codul CAEN 2442 Fabricarea preparatelor farmaceutice, conform *Ordinul Institutului Național 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:

"2442 Fabricarea preparatelor farmaceutice

*Această clasă include:*

- *fabricarea medicamentelor, definite ca atare în legislația Comunității:*

. *antiseruri și alte fracții ale sângelui;*

. *vaccinuri;*

. *diverse medicamente, inclusiv preparate homeopatice;*

- fabricarea produselor chimice anticonceptionale pentru uz extern si a medicamentelor anticonceptionale hormonale;
- fabricarea materialelor utilizate pentru plombe dentare si a cimenturilor pentru reconstructia oaselor.

Aceasta clasă include, de asemenea:

- fabricarea vatei, tifonului, feselor, bandajelor medicinale impregnate, a catgutului chirurgical etc. [...]."

**Din cele consemnate în Raportul de inspectie fiscală din ... iunie 2007, precum si din sustinerile contestatoarei, rezultă că, în perioada ianuarie 2002 - iunie 2004, S.C. "... S.R.L. nu a "fabricat" niciun fel de preparat farmaceutic, astfel încât nu este îndeplinită conditia prezentată mai sus pentru ca activitatea desfășurată să fie încadrată ca activitate de productie, 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 si H.G. nr. 206/1999 - mai sus citate.**

- **Activitatea efectiv desfășurată a constat în comert cu ridicata, realizată prin cumpărarea de mărfuri si revânzarea acestora fără transformare, în care este inclusă si prestarea serviciilor auxiliare vânzării mărfurilor, respectiv operatiile obisnuite asociate comertului reprezentate de împărțirea masei si reambalarea pentru distribuirea în loturi mai mici, asa 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 sectiune include vânzarea cu ridicata si cu amănuntul (vânzare fără transformare) a oricărui tip de mărfuri, si prestarea serviciilor auxiliare vânzării mărfurilor. Vânzarea în vrac si cu amănuntul sunt etapele finale ale distribuirii mărfurilor, în această sectiune este inclusă si repararea autovehiculelor, si instalarea si repararea bunurilor personale si gospodăresti.**

**Vânzarea fără transformare este considerată aceea care include operatiile obisnuite (sau manipularile) asociate comertului, de ex. sortarea, trierea si asamblarea mărfurilor, mixarea (amestecarea) bunurilor (de ex. vin sau nisip), îmbutelierea (cu sau fără curățarea în prealabil a sticlelor), ambalarea, împartirea masei si reambalarea pentru distribuirea în loturi mai mici, depozitarea (fie că sunt, ori nu, răcite sau congelate), curățarea si uscarea produselor agricole, tăierea panourilor din lemn sau a tablei, pe cont propriu.**

[...].

**Principalele tipuri de activități incluse sunt cele desfășurate de: comerciantii cu ridicata, adică acei comercianti cu ridicata care își însusesc titlul asupra mărfii pe care o vând; [...]. Vânzătorii cu ridicata, adeseori, assemblează fizic, sortează si triază mărfurile în loturi mari, fărâmitează masa, reambalează, redistribuie în loturi mai mici, de ex. produse farmaceutice; depoziteaza, refrigeraza, livreaza si instaleaza bunuri, se angajeaza in activitati promotionale pentru clientii lor si proiectează etichete. [...]."**

De altfel, si 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 si activitățile privind achiziționarea, trierea, lotizarea si 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 exceptia autovehiculelor si 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 si alti utilizatori sau catre vânzătorii cu ridicata. Tot în această categorie se include si activitatea intermediarilor care efectuează tranzacții în contul vânzătorilor, cu amănuntul sau cu ridicata, precum si al consumatorilor.

Principalele tipuri de activitati incluse în această diviziune sunt:

- achiziționarea de mărfuri în scopul revânzării lor;

[...]

- activitățile de triere, lotizare si marcare a mărfurilor;

[...]

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

- 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 si cu amănuntul, repararea si întretinerea autovehiculelor si motocicletelor si a bunurilor personale si 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 si 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 exceptie este de altfel prevăzută si în Nota din Anexa 3 la H.G. nr. 206/1999 privind declararea zonei miniere Ceptura, judetul Prahova, ca zonă defavorizată (mai sus citată).

**Sustinerea societății comerciale contestatoare** precum că activitatea desfășurată se încadrează în activitatea de fabricare a preparatelor farmaceutice cod CAEN 2442 care este o activitate de producție pentru care se acordă scutirea de la plata impozitului pe profit, **motivată de operațiunile desfășurate într-un flux organizat de ambalare și etichetare a produselor, 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 preparatelor farmaceutice, dar care nu sunt produse în zona defavorizată Ceptura,** activitate pentru care **nu se acordă scutire de la plata impozitului pe profit.**

- **Fata de considerentele prezentate mai sus,** rezultă că, în perioada **ianuarie 2002 - iunie 2004,** S.C. "... " S.R.L. **a desfășurat efectiv activitatea de comercializare a unor produse ce nu au fost realizate în zona defavorizată Ceptura,** 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. 206/1999 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 inspecția fiscală din ... iunie 2007, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

**B.) - Referitor la capetele de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare privind: taxă pe valoarea adăugată (... lei), contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator (... lei), contribuția angajatorului la Fondul unic de asigurări sociale de sănătate (... lei) și impozitul pe veniturile din salarii (... lei), se constată:**

- **La momentul începerii inspecției fiscale,** S.C. "... " S.R.L. **nu avea declarate corect la organul fiscal teritorial obligațiile de plată,** respectiv cele pe care le-a calculat, evidentiat în contabilitate și vărsat la bugetul general consolidat, **și nici nu a efectuat din proprie inițiativă corectarea declarațiilor fiscale,** așa cum este prevăzut la **art. 82** din **Codul de procedură fiscală,** republicat în 26.09.2005, cu modificările și completările ulterioare.

- În aceste condiții, **în mod corect și legal,** organele de inspecție fiscală **au procedat la consemnarea** în Raportul de inspecție fiscală din ... iunie 2007 **a diferentelor datorate în plus față de creanța fiscală declarată de societatea comercială la momentul începerii controlului,** conform prevederilor **lit. d) a alin. (3) al art. 92** din **Codul de procedură fiscală,** republicat în 26.09.2005, cu modificările și completările ulterioare.

- Astfel, **Decizia de impunere nr. .../... iunie 2007** emisă în baza **Raportului de inspecție fiscală din ... iunie 2007** a cuprins și **diferențele în plus** de **... lei** (RON) T.V.A., **... lei** (RON) contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, **... lei** (RON) contribuția angajatorului la Fondul unic de asigurări sociale de sănătate și **... lei** (RON) impozit pe veniturile din salarii, **față de creanțele fiscale existente la momentul începerii inspecției în evidentele organului fiscal teritorial,** în conformitate cu prevederile **alin. (2)**

al art. 107 din Codul de procedură fiscală, republicat în 26.09.2005, cu modificările și completările ulterioare.

Precizăm că aceste diferențe suplimentare consemnate în decizia de impunere au corectat și soldat creanța fiscală evidentiată la organul fiscal teritorial, în condițiile în care societatea comercială a vărsat la buget obligațiile de plată corect stabilite, dar incorect declarate.

Prin urmare, și pentru aceste capete de cerere, 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 ... iunie 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);**
- **taxă pe valoarea adăugată ..... lei (RON);**
- **contribuție pt. asig. de sănătate datorată de angajator ..... lei (RON);**
- **contribuție pt. concedii medicale de la pers. juridice ..... lei (RON);**
- **impozit pe venituri din salarii ..... 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,**