



suplimentare reprezentand impozit pe profit si majorari de intarziere aferente, intrucat nu exista un text de lege care sa interzica contribuabilului posibilitatea de a recupera o pierdere fiscala obtinuta in perioada de scutire din profiturile obtinute in interiorul perioadei de scutire .

**II.** Prin Decizia de impunere nr.../19.12.2008 intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.../19.12.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul S.A.F.- Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au stabilit in sarcina SC M SRL un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei ( pentru anul 2006 -... lei si pentru anul 2007 -... lei) , considerandu-se ca in perioada de scutire de la plata impozitului pe profit , agentul economic nu a inregistrat pierdere fiscala neta conform art.37 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care nu are dreptul la recuperarea pierderii fiscale inregistrate doar intr-un an fiscal , respectiv anul 2005.

Pentru debitele stabilite suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere pana la data de 16.12.2008 in suma de ... lei.

**III.** Luand în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se retin următoarele:

SC M SRL cu sediul in Motru, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/.1999, are codul unic de inregistrare fiscala RO ....

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01.2005 - 30.09.2008.

In fapt , pentru perioada verificata , organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC M SRL Motru un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei, dupa cum urmeaza :

a)- ... lei aferent anului 2006

b)- ... lei aferent anului 2007

a)SC M SRL Motru a obtinut de la Agentia pentru Dezvoltare Regionala Sud- Vest Oltenia certificatul de investitor in zona defavorizata seria ... nr.../31.01.2000.

In baza certificatului de investitor in zona defavorizata emis de D.R.S-V. Oltenia , SC M SRL Motru a beneficiat de ajutor de stat - respectiv de scutire de la plata impozitului pe profit pana la atingerea intensitatii maxime admise a ajutorului de stat, asa cum prevede OUG nr.24/1998, republicata , privind regimul zonelor defavorizate, art.14<sup>1</sup> alin.(1), (3) si (5), respectiv :

***„(1)Agentii economici care opereaza in zonele defavorizate beneficiaza de facilitatile fiscale prevazute la art.6, pana la atingerea intensitatii maxime***



din data de 08.11.2006 ), organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea impozitului pe profit de plata , prin scaderea din impozitul pe profit total aferent anului 2006 a impozitului pe profit scutit , rezultand un impozit pe profit de plata in suma de ... lei .

Afirmatia agentului economic , precum ca organele de inspectie fiscala, pentru anul 2006, nu au acceptat recuperarea pierderii in suma de ... lei aferenta anului 2005, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat agentul economic fiind in perioada de scutire de la plata impozitului pe profit, putea sa recupereze doar ***pierderea fiscala neta aferenta intregii perioade de scutire*** si nu pierderea fiscala aferenta unei anumite perioade , cauzei fiindu-i incidente prevederile art.37 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.26 din acelasi act normativ :

Art.37- Pierderi fiscale din perioada de scutire

***„Orice pierdere fiscala neta care apare in perioada de scutire in care contribuabilul a fost scutit de impozitul pe profit poate fi recuperata din profiturile impozabile viitoare , potrivit art.26.Pierderea fiscala neta este diferenta dintre pierderile fiscale totale pe perioada de scutire si profitul impozabil total in aceeasi perioada .”***

Art.26 -Pierderi fiscale

***„(1)Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmtorii 5 ani consecutivi.Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit , potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora .***

Conform prevederilor legale mentionate, pentru agentii economici care beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit **orice pierdere fiscala neta** care apare in perioada de scutire de la plata impozitului pe profit poate fi recuperata din profiturile impozabile viitoare, asa cum prevede art.26 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare .

Analizand atat profiturile impozabile cat si pierderile fiscale ( doar pentru anul 2005) aferente perioadei de scutire , organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada de scutire de la plata impozitului pe profit , respectiv pe perioada anilor 2000 - 30.09.2006, SC M SRL Motru ***nu a realizat o pierdere fiscala neta*** (situatie necontestata de catre agentul economic).

Intrucat, pe perioada de scutire, societatea nu a realizat o pierdere fiscala neta, in mod corect organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea , dupa data de 30.09.2006, a profitului impozabil conform art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , respectiv ***„Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal , din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile”*** .

b)La data de 31.12.2007, *agentul economic* a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei , caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei , din care considera *ca fiind un impozit scutit* suma de ... lei ( ... lei - ... lei = ... lei), declarand si virand un impozit pe profit in suma de ... lei.

Avand in vedere cele precizate la pct.a) din prezenta decizie, agentul economic a beneficiat de scutire de la plata impozitului pe profit doar pana la data de **30.09.2006**, astfel ca, in mod corect , organele de inspectie fiscala au considerat ca agentul economic datoreaza un impozit pe profit, pentru anul 2007, in suma de ... lei si nu un impozit pe profit in suma de ... lei, acesta nebeneficiind de scutire de la plata impozitului pe profit si pentru anul 2007.

Avand in vedere cele mentionate , contestatia pentru suma totala de ... **lei** reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anii 2006-2007, urmeaza a fi respinsa in totalitate , ca neintemeiata .

Referitor la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere , se retine ca stabilirea acestei obligatii de plata in sarcina contestatarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul suplimentar stabilit prin decizia de impunere nr..../19.12.2008.

Prin urmare, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura impozitului pe profit , rezulta ca societatea datoreaza bugetului de stat si obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de majorari de intarziere in suma de ... **lei** reprezentand masura accesorie in raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept „accesoriul urmeaza principalul” si ale art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Pentru considerentele prezentate , in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul deciziei, coroborate cu dispozitiile art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

#### DECIDE :

1)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de S.C. M S.R.L. din Motru.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .