

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**DECIZIA nr.112 din 23.12.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din data de 19.11.2008, asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 19.11.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 24.09.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 19.09.2008 si are ca obiect suma totala , reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Organele de control au calculat in mod gresit profitul si pierderea realizate de societate in perioada 2005 - 30.06.2008 fara sa verifice componenta contului "Profit sau pierdere".

Inregistrarea pierderii fiscale si contabile s-a facut in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinului Ministrului

Finantelor Publice nr. 1752/2005, Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Hotararii Guvernului nr. 44/2004, prin urmare pierderea de recuperat la 30.06.2008 este de () lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.09.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, au constatat urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J24/588/1997 si are ca obiect principal de activitate "Baruri" cod CAEN 5540.

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

SC X SRL a devenit platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 01.01.2005, anterior fiind platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor, astfel ca nu mai beneficiaza de posibilitatea recuperarii pierderii din perioada cand era platitoare de impozit pe venit, intrucat contravine prevederilor art. 26 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata .

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2005 societatea a inregistrat un profit brut in suma de () lei. Organele de inspectie fiscala au determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de () lei avand in vedere profitul brut si cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de () lei inregistrate in contul 6581.

Potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2006 societatea a inregistrat o pierdere contabila in suma de () lei. Avand in vedere ca aceasta cuprinde si pierderea reportata din anul 2005 in suma () lei , (dar in anul 2005 rezulta profit in suma de lei), pierderea reala de recuperat la sfarsitul anului 2006 este in suma de () lei .

La data de 31.12.2007 societatea a inregistrat o pierdere in suma de () lei. Intrucat societatea are de recuperat pierderea din anul precedent in suma de () lei , in loc de () lei cat inregistreaza societatea si tinand cont ca in anul 2007 a inregistrat pierdere in suma de () lei, suma care cuprinde si pierderea in suma de () lei de

la inceputul anului, rezulta ca la sfarsitul anului 2007 societatea inregistreaza un profit brut in suma de () lei, pentru care organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de () lei.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 30.06.2008 societatea a inregistrat un profit brut in suma de () lei, rezultat care este influentat si de recuperarea pierderii din anul precedent in suma de () lei. Tinand cont ca in anul 2007 societatea a inregistrat un profit impozabil in suma de () lei si nu pierdere, la data de 30.06.2008 societatea inregistreaza un profit brut in suma de () lei pentru care datoreaza impozit pe profit in suma de () lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar pe anii 2005, 2007 si sem.I 2008 in suma totala de () lei, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.01.2006 - 18.09.2008 majorari de intarziere in suma de () lei, conform art. 116 si art.119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea a incalcat prevederile art.41, pct.3 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 19.09.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 24.09.2008 pentru suma totala de () lei reprezentand impozit pe profit in suma de () lei si majorari de intarziere in suma de () lei.

III. Luand in considerare, sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de () lei reprezentand impozit pe profit in suma de () lei si majorari de**

intarziere in suma de ()lei, stabilita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere din data de 24.09.2008.

**In fapt**, SC X SRL a devenit platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 01.01.2005. Conform balantelor de verificare, anexate la dosarul cauzei, in perioada 2005 - 2007 societatea a inregistrat pierderi contabile, astfel: () lei in anul 2005, () lei in anul 2006 si () lei in anul 2007, iar in sem. I 2008 a inregistrat profit brut in suma de () lei .

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.09.2008, organele de inspectie fiscala au determinat un impozit pe profit suplimentar datorat de societate pentru perioada verificata in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

**In drept**, art. 26 alin (1) si alin (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

***“ (1) Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 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.***

***(4) Contribuabilii care au fost platitori de impozit pe venit si care anterior au realizat pierdere fiscala intra sub incidenta prevederilor alin (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu . Aceasta pierdere se recupereaza pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 5 ani”.***

Pct. 73 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, precizeaza :

***“Recuperarea pierderilor fiscale anuale se face in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit , potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.”***

Conform art. 19 alin (4) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata:

***“(4) Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor.”***

Tinand seama de prevederile legale citate si de cele precizate in continutul deciziei, se retine ca intrucat incepand cu anul 2005 SC X SRL a devenit platitoare de impozit pe profit , are dreptul la recuperarea pierderilor anuale inregistrate in perioada 2005 - 2007 in suma totala de () lei in ordinea inregistrarii acestora, din profiturile impozabile obtinute in urmtorii 5 ani consecutivi.

Organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea profitului si pierderii inregistrate de societate , retinand gresit ca pierderea din fiecare exercitiu financiar verificat a fost influentata cu pierderea din exercitiul precedent diminuand-o cu aceasta suma, considerand profit realizat rulajul creditor al contului 121”Profit sau pierdere” de reportare a pierderii neacoperite realizate in exercitiul precedent.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei , se retine ca SC X SRL a realizat in perioada 2005 - 2007 pierderi contabile in suma de () lei , iar la 30.06.2008 profit in suma de () lei din care are dreptul sa recupereze pierderea, prin urmare nu datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de () lei si majorarile de intarziere aferente in suma de () lei, calculate de organele de inspectie fiscala, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

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

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL, pentru suma totala de () lei reprezentand impozit pe profit in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei si anulara deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 24.09.2008.

DIRECTOR EXECUTIV