

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIESTI
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr.165 din 2014
privind solutionarea contestatiei formulată de x
din, jud.

Cu adresa nr. .../25.10.2013, înregistrată la **Directia Generală Regionala a Finantelor Publice** sub nr. .../01.11.2013, **Administratia Judeteană a Finantelor Publice** a înaintat dosarul contestației, formulată de **x din, jud.....**, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../30.08.2013* emisă de reprezentanți ai Activității de Inspecție Fiscală

Decizia de impunere contestată a avut la bază măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../30.08.2013.

x are domiciliul fiscal în, avand codul unic de înregistrare

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de **y lei**, reprezentând:

- y lei impozit pe profit;
- y lei accesorii aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 03.09.2013, iar contestația a fost depusă si înregistrată la AJFP sub nr. /30.09.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...]Prin acest raport de inspecție fiscală, organul fiscal a luat măsura stabilirii sumei de y lei - reprezentând impozit pe profit, y lei, reprezentând majorări de întârziere și a sumei de y lei - penalități de întârziere, pentru veniturile din subvenții încasate în 2010 și impozitate în anul 2011.

Cu privire la acest punct, agentul constator nu motivează în drept măsură luată prin intermediul deciziei de impunere, ci doar menționează că : „în conformitate cu art. 19 alin. I din Legea nr. 571/2003 Codul Fiscal ... „profitul ipozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri”. ...In conf. cu Ordinul nr. 3055/2009 ...punctul 236 alin. I : subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze”.

Fată de această situație, învedereăm următoarele aspecte :

- prin Decizia nr. /8.02.2011 de acordare a plăților în cadrul schemelor de sprijin pe suprafață - campania 2010, x a primit suma totală de y lei;
- iar prin Decizia nr. /6.07.2011 (ca diferență față de Decizia nr. /8.02.2011), x a primit suma de y lei, ca plăți compensatorii pentru zonă defavorizată de condiții naturale specifice.

Astfel, ambele decizii au fost emise în anul 2011. societatea noastră înregistrând aceste sume în momentul primirii deciziei, respectiv anul 2011, și nu 2010.

Decizia nr. /8.02.2011 menționează că aceste sume se acordă pentru campania din anul 2010, ea fiind emisă ulterior în 2011.

Modalitatea de cuantificare a subvenției este posibilă doar prin această decizie care a fost emisă în anul 2011. In această situație, societatea noastră nu putea înregistra, în mod obiectiv, subvenția în anul 2010. atâta timp cât subvenția a fost stabilită prin decizii emise în anul 2011.

1. Anul agricol 2009-2010 a început la 1 septembrie 2009 și a luat sfârșit la 1 septembrie 2010, în timp ce subvenția a fost virată după încheierea acestuia.

În această situație, subvenția a fost înregistrată în contul 472 - „venituri înregistrate în avans”, și ulterior în contul 7412 - „venituri din subvenții de exploatare”, în ianuarie 2011 Odată încheiat anul agricol 2009-2010, înregistrarea subvenției nu ar fi putut avea nicio influență fiscală.

2. Motivul pentru care societatea noastră a înregistrat subvenția este legislația specifică în materie contabilă, reprezentată de Standardul Internațional de Contabilitate IAS 41- Agricultura, care a fost aprobat de

Consiliul IASC în decembrie 2000 și intră în vigoare pentru situațiile financiare aferente perioadelor începând la 1 ianuarie 2003 și celelalte reglementări în materie.

În acest sens, [...]” art. 3 [...]

[...] art. 44 [...]

Referitor la subvenții, standardul contabil în agricultură prevede expres, la art. 34 și 35 :[...]

Aceleași prevederi se regăsesc și în Standardul Internațional de Contabilitate IAS 20 -Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală.

[...] art. 22 [...]

Așa cum relevă standardele de contabilitate mai susmenționate, aceste subvenții acordate pentru activitatea din agricultură trebuie înregistrate la momentul primirii, spre deosebire de celelalte subvenții (în viziunea organului fiscal).

În caz contrar, producătorul agricol înregistrează în contabilitate subvenții care reprezintă venituri impozabile fiind obligați să plătească impozitul aferent sau impozit mai mare, deși sumele respective nu au fost primite sau nu sunt la nivelul stabilit în deciziile emise - în cazul nostru subvenția pentru anul 2010 a fost primită abia în anul 2011 pe baza deciziei emise de APIA - organ al Statului Român.

Dacă APIA ar fi emis decizia de acordare a subvenției pentru anul 2010, în același an 2010 (așa cum era normal), societății noastre nu i-ar mai fi fost stabilite majorări și penalități de întârziere pentru o sumă (subvenția) ce a fost oricum înregistrată în contabilitate.

Practic, prin această măsură, Statul Român, reprezentat de organul fiscal, a urmărit doar obținerea de fonduri (majorări/penalități) pentru o operațiune ce revenea în sarcina sa (emiterea deciziei de acordare a subvenției).

- organul fiscal nu menționează ce text legal ar fi incident în cauză și nu există nicio dispoziție normativă care să specifice obligativitatea înregistrării în contul 741 -„venituri din subvenții de exploatare”, în 2010, și nu 2011, atâta timp cât anul agricol fusese încheiat, iar decizia de acordare a subvenției a fost emisă, ulterior, în anul 2011.

În singurul act normativ indicat de agentul constatat, respectiv Ordinul nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

Față de aceste aspecte învederate, considerăm prezenta contestație întemeiată, motiv pentru care vă solicităm să o admiteți așa cum a fost formulată.

În drept : art.7 alin. 1 și 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/28.12.2004, art. 205 și urm. din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.[...].”

II. Prin Raportul de Inspecție fiscală încheiat în data de 30.08.2013 la x din ... s-au menționat următoarele:

“[...]Pentru anul 2010. x a primit Decizia nr. .../08.02.2011 de acordare a plăților în cadrul schemelor de sprijin pe suprafața - campania 2010 în suma totală de y lei din care avans de y lei precum și Decizia .../06.07.2011 ca diferență față de Decizia ..., în suma de y de plăți compensatorii pentru zona defavorizată de condiții naturale specifice.

În anul 2010 societatea a înregistrat în contul 7412 Venituri din subvenții suma de y lei, iar suma de y lei a fost înregistrată în anul 2011.

Pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010 societatea a constituit, declarat și achitat la organul fiscal teritorial impozit pe profit în suma de y lei.

Pentru aceeași perioadă organul de inspecție fiscală a majorat baza impozabilă a impozitului pe profit cu suma de y lei care provine din:

- suma de y lei reprezintă diferența de venituri din subvenții aferente anului 2010 înregistrate de societate în anul 2011.

- suma de y lei reprezintă diferența de rezerva legală deductibilă față de cea înregistrată de societate. (y x 5% = y lei)

Astfel, pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010. organul de inspecție fiscală a stabilit impozit pe profit suplimentar în suma de y lei.

Pentru anul 2011. a primit Decizia nr. .../13.01.2012 de acordare a plăților în cadrul schemelor de sprijin pe suprafața - campania 2011 în suma totală de y lei din care avans de y lei.

În anul 2011 societatea a înregistrat în contul 7412 Venituri din subvenții suma de y lei, iar suma de y lei a fost înregistrată în anul 2012.

Pentru anul 2011 societatea a constituit, declarat și achitat la organul fiscal teritorial impozit pe profit în suma de y lei.

În anul 2011 organul de inspecție fiscală a micșorat baza impozabilă cu suma de y lei ca diferență între veniturile din subvenții aferente anului 2011 și cele aferente anului 2010.

Astfel, pentru anul 2011 organul de inspecție fiscală a stabilit impozit pe profit în suma de y lei și o diferență de impozit pe profit declarat și achitat în plus de y lei.

Pentru anul 2012, x a primit Decizia nr. .../25.11.2012 de acordare a plăților în cadrul schemelor de sprijin pe suprafața - campania 2012 în suma totală de y lei din care avans de y lei.

În anul 2012 societatea a înregistrat în contul 7417 Venituri din subvenții suma de y lei, iar suma de y lei a fost înregistrată în anul 2013.

Pentru anul 2012 societatea a constituit, declarat și achitat la organul fiscal teritorial impozit pe profit în suma de y lei.

In anul 2012 organul de inspecție fiscală a micșorat baza impozabilă a impozitului pe profit cu suma de y lei care provine din:

- suma de - y lei reprezintă diferența între veniturile din subvenții aferente anului 2011 înregistrate de societate în anul 2012 și veniturile din subvenții aferente anului 2012.

- suma de - y lei reprezintă diferența între cheltuielile nedeductibile cu dividendele înregistrate de societate în bilanțul la y și suma înscrisă la calculul impozitului pe profit.

În conformitate cu art. 19 alin. (1) din Legea 571/2003 Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare: „profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

- suma de y lei reprezintă diferența față de rezerva legală deductibilă înscrisă în calculul impozitului pe profit aferent anului 2012 ($y \times 5\% = y$ lei).

Pentru anul 2012 organul de inspecție fiscală a stabilit impozit pe profit declarat și achitat în plus în suma de y lei.[...].”

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 30.08.2013 de organele fiscale aparținând A.J.F.P. - Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost consemnată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidentiere și declarare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat de către .x., jud., printre care și impozitul pe profit aferent perioadei ianuarie 2010 - decembrie 2012.

Obiectul principal de activitate declarat de societate este reprezentat de "...." - cod CAEN, activitate desfășurată în perioada verificată.

În urma verificării efectuate privind **impozitul pe profit**, organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere nr. .../30.08.2013 o bază impozabilă suplimentară în sumă de y lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de **y lei**, aferent căruia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **y lei** (y lei + y lei), conform prevederilor art.119, alin. (1), art. 120 alin. (1) și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Față de aceste obligații de plată, societatea comercială contestă impozitul pe profit în sumă de **y lei** și accesorii aferente în sumă de **y lei** (y lei dobânzi + y lei penalități de întârziere).

Diferența suplimentară contestată la impozitul pe profit în sumă de **y lei** s-a datorat majorării profitului impozabil cu subvențiile aferente anilor 2010, 2011 și 2012 neînregistrate de societate în contul de venituri din subvenții.

Astfel, în raportul de inspecție fiscală se menționează următoarele:

Pentru anul 2010 x a primit Decizia nr./08.02.2011 de acordare a plăților în cadrul schemelor de sprijin pe suprafață - campania 2010 în sumă totală de y lei din care avans suma de y lei, precum și Decizia nr. .../06.07.2011 pentru suma de y lei reprezentând plăți compensatorii pentru zona defavorizată, deci un total subvenții în sumă de y lei.

În anul 2010 societatea a înregistrat în contul 7412 "Venituri din subvenții" suma de y lei (avans), iar diferența în suma de y lei a fost înregistrată în acest cont de venituri în anul 2011.

Pentru anul 2011, x a primit Decizia nr./13.01.2012 de acordare a plăților în cadrul schemelor de sprijin pe suprafață - campania 2011 în sumă totală de y lei, din care avans suma de y lei.

În anul 2011 societatea a înregistrat în contul 7412 "Venituri din subvenții" suma de y lei (avans), iar diferența în suma de y lei a fost înregistrată în acest cont de venituri în anul 2012.

Pentru anul 2012, x a primit Decizia nr./25.11.2012 de acordare a plăților în cadrul schemelor de sprijin pe suprafață - campania 2012 în sumă totală de y lei, din care avans suma de y lei.

În anul 2012 societatea a înregistrat în contul 7417 "Venituri din subvenții" suma de y lei, iar suma de y lei a fost înregistrată în acest cont de venituri în anul 2013.

Față de această situație, organele de inspecție fiscală au considerat că subvențiile primite de societate de la A.P.I.A. prin cele patru decizii trebuiau înregistrate în totalitate în contul de venituri din subvenții în anul pentru care s-au primit aceste decizii, inclusiv diferențele neînregistrate, astfel:

- y lei diferență de subvenții aferente anului 2010, înregistrate eronat în anul 2011.
- y lei diferență de subvenții aferente anului 2011, înregistrate eronat în anul 2012.
- y lei diferență de subvenții aferente anului 2012, înregistrate eronat în anul 2013.

În urma refacerii profitului impozabil din perioada 2010 - 2012, la control s-a stabilit suplimentar un impozit pe profit în sumă de **y lei** (y lei pentru anul 2010 - y lei pentru anul 2011 - y lei pentru anul 2012), din care societatea contestă impozitul pe profit în sumă de **y lei** și accesoriile aferente.

Societatea comercială contestă obligațiile fiscale stabilite la control, susținând că subvențiile au fost înregistrate corect în contul de venituri din subvenții în anul în care acestea au fost încasate, până la acel moment regăsindu-se în contul 472 "Venituri în avans".

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"[...]ART. 16 Anul fiscal

(1) Anul fiscal este anul calendaristic

ART. 19 Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare[...]"

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare de către operatorii economici se efectuează potrivit pct. 36 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile începând cu 1 ianuarie 2010, astfel: "[...]Secțiunea 7 - Principii contabile generale

36 - (1) Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în prezenta secțiune, conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

(2) Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.[...]"

De asemenea, sunt aplicabile și prevederile pct. 236 alin.(1) din Ordinul nr. 3055/29.10.2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, potrivit carora: "Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze".

Având în vedere textele de lege mai sus citate, rezultă că profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor, dintr-un an fiscal, iar subvențiile se recunosc ca venituri ale perioadei în care sunt efectuate cheltuielile corespunzătoare.

Din analiza dosarului contestației se constată următoarele:

În referatul întocmit de organele de inspecție fiscală cu ocazia depunerii dosarului contestației, se menționează că pentru Deciziile APIA de acordare a subvențiilor primite de societate pentru anii 2010, 2011 și 2012, societatea a depus Cereri de plată pentru fiecare an agricol, respectiv:

- pentru anul 2010 (anul agricol 2009-2010) s-a depus Cererea de plata în primăvara anului 2010 pentru suprafețe însămânțate în toamna anului 2009 și primăvara anului 2010 și recoltate în vara și toamna anului 2010.

- pentru anul 2011 (anul agricol 2010-2011) s-a depus Cererea de plata în primăvara anului 2011 pentru suprafețe însămânțate în toamna anului 2010 și primăvara anului 2011 și recoltate în vara și toamna anului 2011.

- pentru anul 2012 (anul agricol 2011-2012) s-a depus Cererea de plata în primăvara anului 2012 pentru suprafețe însămânțate în toamna anului 2011 și primăvara anului 2012 și recoltate în vara și toamna anului 2012.

Prin aceste cereri de plată s-au solicitat subvenții pentru suprafețele cultivate în anii respectivi, subvenții ce urmau să compenseze cheltuielile făcute pentru culturile de pe suprafețele înscrise în cereri.

La primirea Deciziilor APIA aferente, societatea trebuia să recalculeze impozitul pe profit aferent anului fiscal respectiv, prin înregistrarea subvențiilor ca venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor pe care le compensau, în conformitate cu Ordinul nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Secțiunea 8 Reguli de evaluare, 8.8 Subvenții și active primite prin transfer de la clienți, punctul 236 alin. (1): *“subvențiile se recunosc, pe bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze”*

Astfel, prin Decizia A.P.I.A. nr./08.02.2011 și prin Decizia A.P.I.A. nr./08.02.2011 s-au aprobat subvenții aferente cheltuielilor efectuate pentru suprafețele cultivate în suprafață de y ha, deci aceste subvenții care s-au încasat parțial în anul 2010 și în anul 2011 sunt aferente anului agricol 2009 - 2010, respectiv anului fiscal 2010.

Prin Decizia A.P.I.A. nr.3.01.2012 s-au aprobat subvenții aferente cheltuielilor efectuate pentru suprafețele cultivate în suprafață de ... ha, deci aceste subvenții care s-au încasat parțial în anul 2011 și în anul 2012 sunt aferente anului agricol 2010 - 2011, respectiv anului fiscal 2011.

Prin Decizia A.P.I.A. nr.25.11.2012 s-au aprobat subvenții aferente cheltuielilor efectuate pentru suprafețele cultivate în suprafață de y ha, deci aceste subvenții care s-au încasat parțial în anul 2012 și în anul 2013 sunt aferente anului agricol 2011 - 2012, respectiv anului fiscal 2012.

În concluzie,

- subvențiile acordate de A.P.I.A. în anul 2010 prin decizia susmenționată, au acoperit cheltuielile efectuate de societate pentru anul agricol 2009 - 2010, respectiv anul fiscal 2010, deci subvenția în sumă de y lei trebuia înregistrată în contul de venituri din subvenții tot în anul fiscal 2010 în care au fost înregistrate și cheltuielile compensate cu aceste venituri;

- subvențiile acordate de A.P.I.A. în anul 2011 prin decizia susmenționată, au acoperit cheltuielile efectuate de societate pentru anul agricol 2010-2011, respectiv anul fiscal 2011, deci subvenția în sumă de y lei trebuia înregistrată în contul de venituri din subvenții tot în anul fiscal 2011 în care au fost înregistrate și cheltuielile compensate cu aceste venituri;

- subvențiile acordate de A.P.I.A. în anul 2012 prin decizia susmenționată, au acoperit cheltuielile efectuate de societate pentru anul agricol 2011-2012, respectiv anul fiscal 2012, deci subvenția în sumă de y lei trebuia înregistrată în contul de venituri din subvenții tot în anul fiscal 2012 în care au fost înregistrate și cheltuielile compensate cu aceste venituri.

Potrivit Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Astfel, subvențiile se recunosc pe o baza sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze, respectând totodată scopul acordării acestor subvenții, respectiv acela de a acoperi, parțial sau total, anumite cheltuieli efectuate de producătorii agricoli.

In concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit corect că suma de y lei venituri din subvenții pe suprafață acordate de APIA reprezintă baza de impunere pentru impozitul pe profit al anului 2010, că suma de y lei venituri din subvenții trebuia avută în vedere la calculul rezultatului fiscal pe anul 2011 și că suma de y lei venituri din subvenții trebuia avută în vedere la calculul rezultatului fiscal pe anul 2012.

Din calculul profitului impozabil aferent anilor 2010-2012 a rezultat o diferență de impozit pe profit în sumă de **y lei** aferentă subvențiilor neînregistrate în contul de venituri în anii fiscali pentru care au fost acordate și în care au fost înregistrate și cheltuielile aferente acestor venituri, încălcându-se prevederile art. 19 alin.(1) din Codul fiscal și prevederile pct. 236 alin.(1) din Ordinul nr. 3055/29.10.2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, potrivit carora: *"Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze"*.

Prin cererile pe care societățile le depun anual la A.P.I.A., se declară suprafețe de teren certe, însămânțate și nu suprafețe potențiale care ar putea fi însămânțate în toamna anului respectiv.

Deoarece există un decalaj între datele la care se depun cererile pentru acordarea subvențiilor și datele când se emit Deciziile aferente, precum și datele la care se încasează efectiv sumele, societatea consideră în mod eronat că subvenția aferentă unui an agricol, ar acoperi cheltuielile anului următor.

Referitor la susținerea din contestație precum că societatea nu putea înregistra subvenția anului 2010 în acest an, întrucât Decizia APIA a fost primită ulterior în anul 2011, facem următoarele precizări:

Decizia nr. aferentă anului 2010 s-a emis în data de 08.02.2011, iar termenul pentru depunerea Declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2010 a fost 25.03.2011, deci societatea ar fi putut lua în calcul această decizie la stabilirea cuantumului impozitului pe profit aferent anului 2010. De asemenea, și în data de 06.07.2011, când societatea a primit Decizia ca diferență față de Decizia nr. /08.02.2011 aferentă tot anului 2010, societatea putea modifica situația impozitului pe profit aferent anului 2010 prin depunerea unei noi declarații 101 rectificativă.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că diferența de impozit pe profit în sumă de y lei a fost corect calculată de organele de inspecție fiscală, drept pentru care **se va respingere contestația ca neîntemeiată** pentru impozitul pe profit în sumă de **y lei**, ca și pentru accesoriile aferente în sumă de **y lei** (y lei + y lei), calculate în baza art. 119, alin. (1), art. 120, alin. (1) și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și potrivit principiului de drept "*accesoriul urmează soarta principalului*".

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de x din ... **jud.**, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /30.08.2013* emisă de reprezentanți ai Activității de Inspecție Fiscală, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de **y lei**, reprezentând:

- y lei impozit profit;
- y lei accesorii aferente impozitului pe profit.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.