

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice... a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala nr. .. prin adresa nr. ....., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de S.C. ... cu sediul in loc. , jud .. CIF RO ...

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. F-IL.. referitoare la obligatii de plata privind impozitul pe profit in suma de .. lei aferent unei baze impozabile de .. lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere ,respectiv .., potrivit semnaturii de primire si stampilei de pe Decizia de impunere aflata in copie la dosarul cauzei,si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F.. respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I) S.C. ...** inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ...,si a bazei de impunere stabilite in urmare a raportului de inspectie fiscala nr. .. incheiat de organul de control si solicita ca prin Decizia de solutionare a contestatiei sa se admita in totalitate contestatia formulata , sa se anuleze partial Raportul de inspectie fiscala si exonerarea partiala de plata a sumelor cuprinse in Decizia de impunere atacata, obligand organul emitent sa desfiinteze partial Decizia de impunere nr....

Contestatia este formulata pentru o baza suplimentara de impunere in suma de .. lei, reprezentand sprijin financiar aprobat de Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale -A.P.I.A. prin Decizia nr. ... pentru campania .. cu numar de emitere a documentului catre petenta de catre Centrul Local ..cu nr. .. din data de .., pentru impozitul pe profit aferent in suma de .. lei.

Petenta arata ca la .. organul fiscal a comunicat actul administrativ fiscal nr. ... prin care a fost calculat profit anual, pentru perioada ... baza impozabila stabilita suplimentar in suma de .. lei si impozit pe profit in suma de .. lei.Baza suplimentara de impunere astfel stabilita include si suma contestata de .. lei reprezentand sprijin financiar aprobat A.P.I.A., iar impozitul pe profit include si suma contestata pentru impozitul pe profit de .. lei aferent acestei baze contestate, suma pe care petenta o considera inclusa nelegal in obligatia de plata a societatii prin actul adminislrativ fiscal emis, respectiv Decizia.....

S.C. .... **isi** intemeiaza contestatia pe faptul ca nu avea obligatia de a recunoaste in anul ... sprijinul financiar in suma de ..lei pe venituri si implicit impozitarea lui deoarece Decizia nr. ... este emisa catre beneficiar in anul ..cu nr. .. si primita de catre petenta a fost pe baza de semnatura la data de ..

Mai precizeaza ca transele celor doua rate prin care s-au facut platile pentru sprijinul financiar au fost in datele de... si respectiv ... pentru sumele de ... lei si ..lei si oricare Decizie isi produce efectele de la data comunicarii.

Considera ca subventia in suma de .. lei, nu face obiectul prevederilor pct. 236 din O.M.F.P. 3055/2009, alin.(1) si alin.(2). pentru anul fiscal .. pentru ca nu au fost comunicata si nici incasata in anul .. Mai considera petenta ca modul de interpretare al acestui punct se face numai in cazul in care se primesc subventiile, "acestea se recunosc, pe o baza sistematica drept venituri ale perioadei corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze , si tot in cazul incasarii subventiilor acestea se recunosc ca venituri daca s-au efectuat cheltuieli aferente sau nu se recunosc pe venituri ale perioadei daca nu s-au efectuat cheltuieli.

Petenta arata ca pct. 36 (1) din O.M.F.P. 3055/2009. potrivit principiului contabilitatii de angajamente stipuleaza ca "efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc", in cazul petentei acestea s-au produs la data de ..la data de iesire de la Centrul Local .. a Deciziei de aprobare a sprijinului financiar (...) si conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991. republicata, modificata si completata prin OUG 37/2011. art. 6 (1) "orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ", in cazul petentei Decizia cu nr. de iesire ...

Situatiile financiare ale exercitiului incheiat la .. pentru petenta, formularul S1003 au fost predate la D.G.F.P. ... in data de ... si inregistrate cu indexul de incarcare nr. ..., astfel ca in cazul in care ar fi obligatia sa recunoasca venitul de .. lei si implicit impozitul pe profit in suma de .. lei, acesta trebuie contat in anul .. pe contul 1174- Rezultatul reportat provenit din corectare erorilor contabile.

S.C. .... arata ca potrivit pct. 63(3) din O.M.F.P. 3055/2009 "erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din gresala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Astfel de erori includ efectele "greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor": in cazul petentei in care este eroarea daca Decizia pentru aprobarea subventiei in suma de ..lei a fost recunoscuta pe data de ... deci neexistand erori nu se poate utiliza pentru evidentierea sumei de .. lei contul 1174.

Petenta considera ca singura solutie pentru inregistrarea in anul .. a subventiei in suma de .. lei este pe contul 7412 - Venituri din subventii de exploatare pentru materii prime si materiale consumabile, dar exista riscul sa fie impozitata inca odata aceasta suma in anul .., la urmatorul control, pe motiv ca veniturile din subventii nu sunt neimpozabile conform art. 20 din Codul fiscal.

In acest sens petenta arata ca exista un precedent la S.C. ..., firma afiliata, care a fost impozitata de doua ori de catre organele de control pentru suma de .. lei, subventii primite in .. respectiv pe perioada ..-.. prin Decizia nr.... cand suma se regasea pe contul 472 - Venituri in avans si pe perioada .. si prin Decizia ... cand suma era pe contul 74121-Venituri din subventii neimpozabile.

Urmare a contestatiei inregistrata la D.G.F.P... cu nr. .. Biroul Solutionare Contestatii a raspuns cu adresa nr. ... prin Decizia nr... ca: "veniturile din subventii sunt venituri impozabile" si astfel S.C.. S.R.L. a platit de doua ori suma de .. lei, reprezentand impozit pe profit.

Petenta solicita desfiintarea partiala a Deciziei de impunere. ... prin diminuarea bazei de impunere cu suma de.. lei si diminuarea impozitului pe profit aferent bazei cu suma de .. lei.

S.C. .. solicita sa se desfiinteze partial Decizia de impunere nr. . ... cu sumele solicitate si in functie de raspunsul primit de la Ministerul Finantelor Publice – A.N.A.F. -la intrebarea adresata de catre firma care tine evidenta contabila .... inregistrata de catre M.F.P. cu nr. AC...

Petenta isi intemeieaza contestatia pe dispozitiile art. 43., art. 84,art. 88 si art. 205 din Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

In dovedirea contestatiei, petenta intelege sa se foloseasca de proba cu inscrieri inaintand alaturat urmatoarele anexe:

- 1) Decizia nr. .. A.P.I.A....
- 2) Punctul de vedere al administratorului .....
- 3) Extrase de cont din data de de ....
- 4) Dovada depuneri Situatiilor financiare pe... nr....
- 5) Decizia de impunere nr.....
- 6) Decizia de impunere nr. ...
- 7) Contestatie... nr. ..
- 8) Raspuns contestatie nr. .... (Decizia nr...)
- 9) Intrebare .. S.R.L. la M.F.P.- A.N.A.F.- Cand se recunoaste subventia pe venit si implicit impozitul pe

profit in cazul cand decizia din anul ..este emisa de A.P.I.A. catre beneficiar in anul ..

**II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala**  
**prin** Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ..arata referitor la Impozitul pe profit stabilit din Decizia nr. ... emisa de Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura, inregistrat sub nr. ...,au fost stabilite urmatoarele sume de plata fata de S.C. .... .. in cadrul urmatoarelor scheme de plata, schema de plata unica pe suprafata in suma de .. lei si schema de plata nationale directe complementare decuplala de productie in suma de .. lei.

Suma de .... lei a fost inregistrata ca venituri din subventii -cont 741- venituri din subventii de exploatare in luna octombrie .. la data incasarii acesteia.

Suma de .. lei nu a fost inregistrata ca venituri in anul ..

In conformitate cu prevederile pct. 236 alin (1) din O.M.F.P. nr. 3055/2009 privind Reglementarile contabile conform cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene " subventiile se recunosc pe o baza sistematica, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze".Astfel subventiile aferente veniturilor se recunosc ca venituri ale perioadei cont 741 - venituri din subventii de exploatare, in care sunt efectuate cheltuielile corespunzatoare.

De asemenea conform pct. 36 alin. (1) si (2) din Reglementarile contabile nr. 3055/2009 elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale prevazute in prezenta sectiune, conform contabilitati de angajamente.

Potrivit art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri. Astfel. efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc ( si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadei aferente.

De asemenea conform pct. 12 din Normele metodologice date in aplicarea art. 19 din Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare " Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii Contabilitatii nr. 82/1991, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal..."

Conform principiului independentei exercitiului " persoanele juridice

trebuie sa tina cont de veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasari sau platii acestora".

De asemenea si prin adresa nr. ... emisa de Directia Generala de Metodologie Fiscala Indrumare si Asistenta a Contribuabililor inregistrata la D.G.F.P... sub nr. ..se fac aceleasi precizari.

Astfel suma de .. lei reprezinta venituri aferente anului ..

Organele de control fiscal propun respingerea in totalitate a sumei contestate de .. lei reprezentand impozit pe profit calculat prin raportul de inspectie fiscala.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Perioada supusa verificarii privind impozitul pe profit : ...**

**Referitor la suma de .. lei profit impozabil careia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei:**

Prin adresa nr.... organul de solutionare a cauzei a solicitat Directiei generale de proceduri fiscale lamuriri suplimentare cu privire la tratamentul fiscal aplicabil sprijinului acordat producatorilor agricoli sub forma schemelor de plati directe si plati nationale directe complementare.

**In fapt** , prin Decizia de impunere nr.... organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei impozit pe profit de plata in suma de .. lei aferent unei baze impozabile de.. lei.

Din aceasta suma petenta contesta partial impozitul pe profit in suma de .. lei aferent unei baze impozabile de .. lei ce provine din din sprijinul pe suprafata-campania ..primit de la A.P.I.A. conform Deciziei nr. .. considerat de inspectorii fiscali ca fiind venit impozabil al anului ..

Petenta considera ca aceste venituri in suma de .. lei sunt venituri impozabile aferente anului .. intrucat Decizia A.P.I.A. prin care au fost stabilite aceste sume, a fost comunicata petentei in anul ... si sumele au fost virate in contul petentei tot in acest an.

**In drept** ,sunt aplicabile prevederile art. 19 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

*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*

In conformitate cu prevederile art. 19 din legea 571/2003 privind Codul Fiscal,, se retine ca 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.

De asemenea in conformitate cu pct. 36 alin. (1) si (2) din reglementarile contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene, parte componenta a Reglemntarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare,aplicabile incepand cu 1 ianuarie 2010, elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale prevazute de reglementari, **conform contabilitatii de angajamente.**

*“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.’*

**Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.**

**Veniturile si cheltuielile care rezulta direct si concomitent din aceeasi tranzactie sunt recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidențierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.**

Potrivit pct. 42 ”principiul independentei exercitiului “ din aceleasi reglementari contabile **“Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor”**

Conform pct. 236 *din aceleasi reglementari contabile, subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze.*"

**Astfel, subventiile aferente veniturilor se recunosc ca venituri 741 "Venituri din subventii de exploatare") ale perioadei in care sunt efectuate cheltuielile corespunzatoare."**

In acest context, veniturile inregistrate sunt practic egale cu cheltuielile efectuate in perioada fiscala respectiva, iar profitul impozabil, generat de primirea unei subventii, implicit impozitul pe profit aferent, este nul.

In acest sens a fost dat si punctul de vedere al Directiei Generale de Metodologii Fiscale, Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. ... cat si de Directia Legislatie Impozite Directe din cadrul MFP prin adresa nr. ... ca urmare a lamurilor suplimentare solicitate.

Fata de situatia de fapt si de drept prezentată, organele de solutionare a contestatiei au retinut că in mod corect organele de inspectie fiscala au luat in considerare in anul .. subventiile aferente campaniei acestui an in suma de .. lei, drept pentru care contestatia cu privire la suma de .. lei, reprezentand impozit pe profit urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata in temeiul pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscala, potrivit căruia:

"11.1. Contestatiya poate fi respinsa ca :

a) neintemeiata, in situatiya in care argumentele de fapt și de drept prezentate in susținerea contestatiei nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat".

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

## **D E C I D E :**

**Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei S.C. ... impotriva Deciziei de impunere nr.... cu privire la suma de ... lei lei reprezentand impozit pe profit.**

**Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....