



DECIZIA NR. __82__ / __12.06__ 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr..../15.05.2006

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi prin adresa nr..../15.05.2006, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu domiciliul fiscal in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../10.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../10.04.2006.

Suma contestata, in valoare totala de S lei (RON), reprezinta:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - dobanzi aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in data de 08.05.2005, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 alin.(1) coroborat cu art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. ..., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta suma de s lei reprezentand impozit pe profit precum si accesoriile aferente, respectiv dobanzi in suma de s lei, stabilite prin Decizia de impunere nr. ... din 10.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, motivand in sustinerea contestatiei faptul ca baza de impunere

pentru calculul impozitului pe profit aferent bunului achizitionat in baza contractului de donatie a fost stabilita de inspectia fiscala ignorandu-se prevederile legale.

Contestatoarea nu este de acord cu modul de inregistrare a donatiei recomandat de inspectia fiscala, (211 "Terenui"= 131 "Subventii pentru investitii" si concomitent 131 "Subventii pentru investitii" =758.2 " Venituri din donatii"), invocand prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile completarile ulterioare si a regulamentului de aplicare a acesteia, potrivit carora inregistrarea in evidenta contabila a terenului primit cu titlu gratuit in baza Contractului de donatie nr.1109/2005 se efectueaza prin articolul contabil 211 "Terenui"= 131 "Subventii pentru investitii".

Contestatoarea considera ca nu a realizat un venit si, ca urmare, nu datoreaza diferenta de impozit pe profit si solicita admiterea contestatiei.

II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi a stabilit prin Decizia de impunere nr.... din 10.04.2005 la **S.C."X" S.R.L. IASI** diferenta de impozit pe profit in suma de s lei si dobanzi in suma de s lei, aferenta unui teren primit cu titlu gratuit.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, inspectia fiscala a stabilit diferenta de impozit pe profit in suma de s lei prin includerea in profitul impozabil a contravalorii terenului primit cu titlu gratuit in conditiile in care contestatoarea sustine ca nu a realizat un venit.

In fapt, in luna septembrie 2005, administratorul societatii Pricop Valeria si Pricop Gheorghe au donat cu titlu gratuit catre **S.C."X" S.R.L. IASI** un teren in valoare de s lei (RON), fiind inregistrat in evidenta contabila prin articolul contabil 211 "Terenui"= 131 "Subventii pentru investitii".

Inspectia fiscala considera ca trebuia efectuata concomitent si articolul contabil 131 "Subventii pentru investitii" = 758.2 "Venituri din donatii", stabilind astfel diferenta de impozit pe profit in suma de s lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 19 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, 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, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."**

Speta de fata se refera la inregistrarea in evidenta contabila a unui teren in valoare de s lei primit cu titlu gratuit, in baza contractului de donatie nr..../2005.

Ordinul ministrului finantelor publice nr.306 din 26.02.2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene prezinta la Capitolul 5 "Norme metodologice de utilizare a conturilor contabile" functiunea conturilor.

Potrivit acestor norme, contul contabil cu care se tine evidenta terenurilor este contul de activ 211 "Terenui" in debitul caruia se inregistreaza "-

valoarea terenurilor achizitionate, a celor reprezentand aport la capital, valoarea terenurilor primite cu titlu gratuit si a celor primite in regim de leasing finnciar(404,456,131,167; [...]"

In situatia data, achizitionarea terenului cu titlu gratuit, contul corespondent creditor este contul 131" Subventii pentru investitii" cu ajutorul careia se tine evidenta subventiilor guvernamentale si a altor resurse primite pentru finantarea investitiilor, **precum si a imobilizarilor primite cu titlu gratuit**, efectuandu-se articolul contabil 211 "Terenuri"= 131 "Subventii pentru investitii".

De altfel, la Capitolul 6 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.306 din 26.02.2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, "MONOGRAFIE privind inregistrarea in contabilitate a principalelor operatiuni economice este redat modul de inregistrare al donatiilor sau plusurilor de inventar constatate la imobilizarile necorporale sau corporale, efectuandu-se articolul contabil "**203, 205, 211, 212,213,214 = 131**".

Organul inspectie fiscala sustine ca trebuia efectuat concomitent si articolul contabil 131 "Subventii pentru investitii" =758.2" Venituri din donatii".

Normele metodologice de utilizare a conturilor contabile din Ordinul ministrului finantelor publice nr.306 din 26.02.2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene prezinta la Capitolul 5, la functiunea contului 131 "Subventii pentru investitii" precizeaza ca in debitul acestuia se inregistreaza cota parte a subventiilor pentru investitii trecute la venituri corespunzator amortizarii calculate prin creditarea contului 758 "Alte venituri din exploatare".

In cazul de fata, terenul este o imobilizare corporala care nu se amortizeaza, potrivit prevederilor art.24 alin.(4) din Legea nr.573/2003 privind Codul fiscal unde se precizeaza ca **"Nu reprezinta active amortizabile: a) terenurile, inclusiv cele impadurite; [...]"**.

La functiunea contului 758 "Alte venituri din exploatare", se precizeaza ca in credit se inregistreaza: "[...]

- **bunurile sau valorile primite gratuit (301, 304, 303, 361, 371, 381, 512, 531)**

- **[...]; pretul de vanzare al imobilizarilor corporale si necorporale cedate (451, 461)"** .

Se retine ca la achizitionarea bunurilor cu titlu gratuit, se inregistreaza, la intrarea in patrimoniu, la venituri numai bunuri de natura stocurilor, iar pentru active numai concomitent cu valoarea amortizarii inregistrate, sau la vanzarea activelor concomitent cu descarcarea gestiunii.

In concluzie, din cele aratate mai sus rezulta ca societatea a efectuat corect inregistrarile contabile, urmand a se admite contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind intemeiata.

2.Referitor la dobanzile aferente diferentei de impozit pe profit in suma de s lei, calculate prin Decizia de impunere nr. .../10.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../10.04.2006 se retine ca stabilirea de dobanzi reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept **"accesoriul urmeaza principalul"**.

Deoarece contestatoarea nu face nici o precizare cu privire la modul de calcul al dobanzilor si avand in vedere faptul ca s-a admis contestatia pentru debitul pentru care au fost calculate, urmeaza a se admite contestatia, ca fiind intemeiata si pentru suma de s lei reprezentand dobanzi.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.180, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicata in anul 2005, in baza Ordinilor ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1209/2003 si 1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Admiterea contestatiei formulata de **S.C.“X” S.R.L. IASI**, ca intemeiata, pentru suma totala de S lei (RON), reprezentand:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - dobanzi aferente impozitului pe profit.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi si Serviciului de colectare, executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.