

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
M E H E D I N T I

DECIZIA Nr. ... din 12.08.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin
inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin** cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../ 08.07.2008.

Contestatia a fost formulata împotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../04.06.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../04.06.2008, de catre organele de control ale A.F.P. Drobeta Tr. Severin Activitatea de Inspectie Fiscala, si are ca obiect suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei, impozit pe profit aferent anului 2005;
- ... lei, majorari de intarziere aferente, calculate pentru perioada
16.04.2006-28.05.2008;

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

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin.1 si art.209, alin.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin**, contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../04.06.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .. /04.06.2008, respectiv impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma totala de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, invocand faptul ca organul de control nu a tinut cont ca societatea a inregistrat eronat profit din aportul propriu in suma de ... lei, conform balantei

de verificare intocmita la data de 31.12.2005, suma ce trebuie stornata, respectiv a influentat rezultatul financiar al anului 2005 asa cum rezulta din registrul jurnal al lunii septembrie 2005, pozitia 31 si 35, inregistrarea acesteia efectuandu-se fara suport legal de compartimentul contabil.

Fata de cele precizate mai sus contestatoarea solicita reanalizarea bazei impozabile si recalcularea impozitului pe profit stabilit atat de unitate cat si de organul de control, considerand ca: *“dintr-o eroare umana societatea nu poate datora o suma plus majorarile de intarziere aferente care stau pe o baza nereala si nelegala”*.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../04.06.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din data de 04.06.2008, organele de inspectie fiscala au constatat cu ocazia controlului efectuat, că **S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin**, pentru anul 2005 a stabilit o pierdere contabila si fiscala in suma de ... lei, nefiind corect determinata datorita neconcordanțelor intre veniturile inregistrate provenite din vanzarea produselor finite si reziduale in suma totala de ... lei si valoarea acestor produse scazute din gestiune in suma totala de ... lei. Astfel prin raportul de inspectie fiscala nr. .../04.06.2008 s-a retinut ca societatea in anul 2005 si-a scazut gestiunea de produse finite si produse reziduale nejustificat cu suma de ... lei, încalcându-se prevederile art. 19, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Fata de aceasta situatie organul de inspectie fiscala, luând in calcul pierderea contabila stabilita de societate in suma de ... lei, precum si veniturile neevidentiate in suma de ... lei, dar si cheltuielile nedeductibile in cuantum de ... lei, a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei, caruia îi corespunde un impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei, iar pentru neplata acestuia la termenele legale s-au calculat si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Situatia comparativa privind scaderea din gestiune este prezentata in Raportul de inspectie fiscala astfel,

Debit	Credit	Societate	Organ de control	Diferente
711	345
711	346
711	121			...

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza suma de ... lei reprezentand impozit pe

profit si accesorii aferente in suma de ... lei, stabilite suplimentar de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Drobeta Tr. Severin prin decizia de impunere nr. .../04.06.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... intocmit la data de 04.06.2008.

Referitor la suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit datorat bugetului de stat.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. .../04.06.2008 s-a retinut ca **S.C. X S.R.L.** in anul 2005, a înregistrat în contabilitate iesiri de produse finite si produse reziduale in cuantum de ... lei pentru care au fost evidentiata venituri doar de ... lei, cu ... lei mai putin, incalcandu-se astfel prevederile art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, art. 19, alin.1, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

Alin.(1) "Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile", coroborat cu prevederile pct. 12 din Hotarârea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, conform caruia:

"Veniturile si cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementarilor date în baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor [...]"

Având în vedere prevederile legale mai sus citate se retine ca in mod corect organele de control au stabilit un impozit suplimentar de plata aferent anului 2005, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei.

Motivatia contestatoarei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece face referire la suma de ... lei înregistrata ca venit in luna septembrie 2005 din aportul actionarilor si nu la suma de ... lei cu care s-a descarcat gestiunea de produse finite si reziduale, pentru care au fost evidentiata venituri doar de ... lei.

In perioada septembrie 2005 – mai 2008 in evidenta contabila a societatii nu au fost efectuate alte inregistrari privind aceasta suma de ... lei, iar potrivit dispozitiilor art.20 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal veniturile, inregistrate in evidenta contabila a societatii sunt impozabile. Suma de mai sus nu poate fi exclusa din calculul profitului impozabil, asa cum eronat sustine contestatoarea deoarece este inregistrata in contul « alte venituri financiare » si nu exista temei legal pentru exceptarea acesteia din calculul profitului impozabil.

In O.M.F.P. nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu Directivele europene la CAPITOLUL II – Sectiunea 2 pct.2.5., principiul independentei exercitiului prevede luarea in considerare a tuturor veniturilor si cheltuielilor corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, ori in cazul de fata, prin inregistrarea in contabilitate in luna septembrie 2005 a aportului actionarilor ca venituri financiare, rezulta ca acestea au fost luate corect in calculul rezultatului financiar al anului 2005 de catre societate.

Referitor la suma de ... lei, reprezentând majorari de intarziere aferente impozitului pe profit datorat bugetului de stat, stabilit de catre inspectorii din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Mehedinti prin Decizia de impunere nr. .../04.06.2008.

In fapt, organul fiscal retine ca stabilirea majorarilor de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina **SC X SRL** a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit in suma de ... lei, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali, in quantum total de ... lei, in virtutea principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

In drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin. 1 si art.120 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

Art. 119, alin. 1 ,, ... pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere".

Art. 120, alin. 1 ,,majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Având în vedere prevederile legale mai sus citate urmeaza ca acest capat de cerere din contestatie sa fie respins ca neintemeiat pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, coroborate cu art. 209, art. 210 si art. 216, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL Drobeta Tr. Severin** pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar de plata si pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv,