

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD.BOTOSANI

DECIZIA NR.23
din 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de SC. SA Botosani ,cu sediul in,jud.Botosani,inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice- D.G.F.P. jud.Botosani,sub nr...2009

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Botosani a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Botosani prin adresa nr. 2009,inregistrata la D.G.F.P.J.Botosani sub nr.2009,asupra contestatiei formulata de SC SA Botosani impotriva raportului de inspectie si a deciziei de impunere nr. 2009 incheiat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, pentru suma totala de ... lei.

Obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a actului de control incheiat in ceea ce priveste impozitul pe profit ca obligatie de plata a spocietatii in suma de lei si a majorarilor de intarzaere aferente calculate pentru perioada 25.10.2007 – 30.01.2009 in suma de lei si a celor care curg pana la data suspendarii efectelor actului de control,de asemenea si plata cheltuielilor de judecata ocazionate de derularea eventualelor litigii pe rolul instantelor de judecata.

Avand in vedere ca prin contestatia formulata ,societatea SA Botosani contesta raportul de inspectie fiscala incheiat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii ,si nu decizia de impunere nr..2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala ,prin adresa nr..2009 i s-a solicitat contestatoarei sa precizeze daca intelege sa conteste decizia de impunere ,deoarece acesta este actul susceptibil de a fi contestat in temeiul art.205 din Codul de procedura fiscala,iar prin adresa nr.2009 aceasta ,confirma ca intelege sa conteste modificarea partiala a procesului verbal de control si a deciziei de im[punere nr.2009 in ceea ce priveste suma de lei reprezentand impozit pe profit si lei majorari de intarziere aferente.

D.G.F.P.JUD.Botosani constata ca sunt indeplinite dispozitiile art.205,206,2007 din OG.92/2003 privind Codul de p[ro]cedura fiscala,repUBLICATA la data de 31.07.2007,se investeste cu solutionarea contestatiei.

I.Prin contestatia formulata ,societatea considera ca nu datoreaza impozitul pe profit in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei,motivand ca suma

de lei care a obtinut-o din tranzactionarea unui portofoliu de actiuni Rompetrol la bursa,printr-o societate de brokeraj autorizata ,suma ce a fost considerat de contestatoare ca venituri neimpozabile in baza art.20 ,lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

II.Prin decizia de impunere nr..2009,organele de inspectie fiscala in urma inspectiei fiscale au stabilit in sarcina societatii comerciale SA.Botosani ,suma de lei reprezentand impozit pe profit pe anul 2007,ca urmare a incadrarii eronate de catre contestatoare a veniturilor realizate din vanzarea la bursa printr-o societate de brokeraj autorizata a unui pachet de actiunii Rompetrol in suma de lei ,ca venituri neimpozabile

Inspectia fiscala a considerat ca societatea eronat a incadrat veniturile din tranzactionarea pachetului de actiunii Rompetrol detinut in valoare de lei,pentru care a obtinut suma de lei,respectiv suma de lei ca venituri neimpozabile conform art.20,lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,ci nu ca venituri obtinute din operatiunea tranzactionare ,asa cum prevede art.19,alin (1) din Codul fiscal,si pentru care a calculate impozit pe profit si majorari de intarziere aferente.

In completare ,inspectia fiscala mentioneaza ca veniturile din tranzactionarea actiunilor la bursa pe piata autorizata ,nu se impoziteaza conform OUG.127/16.10.2008 prin modificarea art.20 din Codul Fiscal ,prin introducerea literei “e” care are urmatorul cuprins: “in periouada 1 ianuarie 2009 – 31 decembrie 2009 inclusiv,veniturile din tranzactionarea titlurilor de participare pe piata autorizata si supravegheata de comisia Nationala a Valorilor Mobiliare .In aceiasi perioada ,cheltuielile reprezentand valoarea de inregistrare a acestor titluri de participare ,precum si cheltuielile inregistrate cu ocazia desfasurarii operatiunilor de tranzactionare reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil”,incepand cu 1.01.2010,practic nu se mai aplica prevederile OUG.127/2008 si se aplica reglementarile anterioare anului 2009.

Ca urmare organul de inspectie fiscala prin referatul cu propunerii de solutionare a contestatii propune respingerea ca neantemiata a contestatiei pentru suma de lei impozit pe profit si lei majorari de intarziere.

III.Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei,a motivelor invocate de contestatoare,precum si a prevederilor legale in vigoare,se retine:

1.Referitor la suma de lei reprezentand impozit pe profit.

Cauza supusa solutionari este daca societatea datoreaza suma de lei,cu titlu de impozit pe profit,ca urmare a considerarii de catre aceasta a venitului net in suma de lei obtinute in urma tranzactinarii unui pachet de actiunii Rompetrol la bursa in anul 2007,printr-o societate de brokeraj autorizata,ca venituri neimpozabile,in conditiile in care organele de inspectie fiscala a constatat ca societatea eronat a facut incadrarea acestor venituri ca

neimpozabile, respective ca diferente favorabile in intelesul art.20, lit. b) din Codul fiscal, modificat si republicat.

In fapt, In luna februarie 2002, contestatoarea a dobandit un pachet de actiuni Rompetrol in valoare de lei, iar in luna iulie 2007, acestea au fost tranzactionate la bursa, incasand c/v acestora in suma de lei, venitul net obtinut in suma de lei, societatea l-a aconsiderat ca neimpozabil potrivit dispozitiilor art.20, lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si inregistrat in evidenta financiar contabila ca diferenta favorabila conform Ordinului nr.1752/2005 privind Reglementarile contabile prevazute de Directiva Europeana a IV-a.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea avea drept de a deduce cheltuieli la calculul profitului impozabil pentru titlurile de participare la costul istoric al actiunilor. (valoarea de achizitie)

La art.7 pct 33 lit b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila la data de 1.01.2007, se precizeaza:

“ 33. Valoarea fiscala reprezinta :

b) pentru titlurile de participare – valoarea de achizitie sau de aport, utilizata pentru calculul castigului sau pierderii, in intelesul impozitului pe venit ori a impozitului pe profit.”

Se retine faptul ca urmare a vanzarii actiunilor achizitionate in anul 2002, societatea a considerat ca diferenta de valoare dintre pretul de vanzare a actiunilor si valoarea de achizitie a acestora ca o diferenta favorabila conform art.20 lit. b) din Codul fiscal.

In legatura cu interpretarea contestatoarei a art.20, lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal aplicabil pe anul 2007, ca veniturile obtinute din tranzactinarea actiunilor la bursa sunt venituri neimpozabile nu se poate retine in favoarea sa, deoarece la litera b) din articolul mentionat mai sus se refera la diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare, precum si diferentele de valoare a investitiilor financiare pe termen lung, reprezentand actiuni detinute la societati afiliate, titluri de participare si investitii detinute ca imobilizari, inregistrate potrivit reglementarilor contabile. Aceste diferente favorabile sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit, a cesionarii, a retragerii, lichidarii investitiilor financiare. Astfel prin contestatia formulata eronat societatea a considerat ca, castigul rezultat in urma vanzarii actiunilor la bursa ca diferente favorabile in sensul art.20, lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul, iar venitul net obtinut din aceasta operatiune, care constituie venit si se impoziteaza conform art.19, alin (1) din Codul fiscal in vigoare la acea data, cum si dvs. corect apreciati prin contestatia formulata ca operatiunea descrisa mai sus nu este una cu titlu gratuit, o cesiune, de retragere sau lichidare a titlurilor de participare.

De asemenea ,potrivit prevederile O.M.F.1752/2005 privind Reglementarilor contabile prevazute de Directiva europeana a IV-a ,la cap.7.2.4-“Imobilizari financiare”pct.106 referitor la evaluarea initiala se prevede:”Imobilizarile financiare reconuscute ca active se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinate prin contractul de dobandire a acestora “La cap.7.2.5.2 – “Evaluarea la valoare justa a instrumentelor finaciare “,pct.114 se prevad urmatoarele:”..entitatile pot evalua in situatiile financiare consolidate instrumentele financiare ,inclusive instrumentele financiare derivate ,la valoare justa.”Situatiile financiare consolidate se intocmesc numai de catre societatile de grup.Celelalte societati,in care se incadreaza si SC. SA.,intocmesc **situatii financiare si nu situatii financiare consolidate ,neincadrandu-se in prevederile pct.114** ,mentionat anterior.

Incepand cu data de 1.01.2009,conform OUG.127/2008 privind completarea art.20 ,prin introducerea unei noi litere”e” cu urmatorul cuprins”..*veniturile din tranzactionarea titlurilor de participare ...sunt venituri neimpozabile* “ considerate ca o masura a programului anti criza aplicat la nivel national.

In consecinta ,in raport de prevederile legale se retine ca legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca profitul impozabil se determina ca diferenta intre pretul de vanzare si costul istoric al actiunilor ,motiv pentru care pentru acest capat de cerere se va respinge ca neantemiata contestatia formulata de societate.

In drept,art.19,alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,modificat si republicat se precizeaza:”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”

2.Referitor la suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de inspectia fiscala.

Cauza supusa soplutionarii este daca societatea datotreaza suma de lei cu titlu de majorari de intarzaiere ,in conditiile in care debitul principal in suma de lei reprezentand impozit pe profit calculat suplimentar de inspectia fiscala ,in urma contestatiei formulate ramane ca obligatie de plata ,contestatia pentru acesta suma urmeaza a fi respinsa ca neantemiata.

Se retine ca prin contestatia formulata impotriva obligatiei fiscale de plata in suma de lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata pe anul 2007,prin Decizia de impunere nr2009,contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca neantemiata ,asfel si contestatia formulata privind exonerarea de la plata a majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar

de inspectia fiscala in suma de lei se respinge ca neantemiata conform principiului din drept accesoriu urmeaza principalul.

Fata de considerentele retinute si in temeiul art.209 alin(1),lit.a);210;211;213;214;si 216 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat la data de 31.07.2007,se:

DECIDE :

Art.1 Se respinge ca neantemiata contestatia pentru suma totala de lei reprezentand:

- lei , impozit pe profit;
- lei, majorari de intarziere aferente;

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,