

## **Decizia nr. 53 emisa de DGFP in anul 2008**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Lupeni, B-dul ... nr. ..., jud Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../2008, privind stabilirea ca obligatie de plata, catre bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit, stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

**Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.**

### **I. Prin contestatia formulata, petenta sustine urmatoarele:**

#### **1. Cu privire la impozitul pe profit, stabilit suplimentar, in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei**

- pentru anul 2003, societatea a calculat corect impozitul pe profit, in sensul ca, la sfarsitul perioadei fiscale a determinat ponderea veniturilor obtinute din alte zone sau din alte operatiuni din afara zonei defavorizate, aceasta pondere neputandu-se determina trimestrial;

- in anul 2004, societatea a inregistrat cheltuielile cu investitiile, realizate in regie proprie, in contul 231 "Imobilizari corporale in curs", sume care nu participa la stabilirea impozitului pe profit, acestea nefiind cheltuieli aferente veniturilor;

- in anul 2005, calculul ponderii veniturilor obtinute in afara zonei defavorizate, nu este corelat cu calculul cheltuielilor aferente acestor venituri ;

- in anii 2006 si 2007, societatea a achitat, in plus, impozit pe profit, aceste sume nefiind luate in calcul la stabilirea obligatiei de plata, pe perioada supusa verificarii.

**2. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei**

Carburantii auto achizitionati, pe baza bonurilor fiscale, au fost utilizati in scopul realizarii obiectului de activitate, astfel ca, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in aceste documente, este deductibila.

Fata de cele aratate mai sus, petenta sollicita admiterea contestatiei, asa cum a fost formulata.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2008, in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. .../2008, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat urmatoarele:**

**1. Cu privire la impozitul pe profit, stabilit suplimentar, in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei**

Contribuabilul a determinat impozitul pe profit de plata, aferent **anului 2003**, doar la sfarsitul anului si nu pe fiecare trimestru, asa cum prevede legea. Pentru nevirarea in termenul legal al impozitului pe profit, astfel determinat, organele de inspectie fiscala au calculat **majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei.**

In **anul 2004**, societatea inregistreaza cheltuieli privind investitiile, realizate in regie proprie, in suma de ... lei, fara ca aceasta suma sa fie inregistrata, simultan, si in contul 722 "Venituri din productia de imobilizari". Organele de inspectie fiscala fac precizarea ca, aceste venituri au fost inregistrate doar in anul 2006.

Fata de cele constatate, organele de inspectie au determinat, pentru anul 2004, **impozit pe profit, suplimentar, in suma de ... lei.**

Pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, au fost calculate **majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei.**

In **anul 2005**, societatea a obtinut venituri in afara zonei defavorizate, astfel ca organele de inspectie fiscala au determinat, suplimentar, **impozit pe profit in suma de ... lei.**

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit, stabilit suplimentar, au fost calculate **majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei.**

**2. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei**

Din verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat ca, societatea deduce taxa pe valoarea adaugata, pentru carburantii auto achizitionati pe baza bonurilor fiscale, fara a respecta prevederile art. 46 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, in sensul ca, nu este completat numele cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in suma de ... lei.

Pentru neplata taxei pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, s-au calculat majorari de intarziere de ... lei.

**III. Avand in vedere constatarile organelor de control din raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2008, in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. .../2008, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:**

**1. Cu privire la impozitul pe profit, stabilit suplimentar, in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei**

Societatea comerciala beneficiaza de scutire la plata impozitului pe profit pe baza Certificatului de investitor in zona defavorizata nr. .../2006.

**a) Referitor la impozitul pe profit**

**In fapt,** in urma efectuarii controlului, organele de inspectie fiscala au stabilit, suplimentar, impozit pe profit in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei pentru **anul 2004**, cand societatea inregistreaza cheltuieli privind investitiile, realizate in regie proprie, in suma de ... lei, fara ca aceasta suma sa fie inregistrata, simultan, si in contul 722 "Venituri din productia de immobilizari" (veniturile din productia de immobilizari au fost inregistrate doar in anul 2006);

- ... **lei** pentru **anul 2005**, cand societatea nu a tinut seama, la calculul impozitului pe profit, de veniturile obtinute in afara zonei defavorizate,

La calculul impozitului pe profit, organele de inspectie au avut in vedere veniturile realizate de societate, in afara zonei defavorizate,

Totodata, organele de inspectie fiscala precizeaza faptul ca, societatea a inregistrat eronat, in anii 2006 si 2007, venituri din productia de imobilizari, fara a avea inregistrate si cheltuieli privind investitiile.

In urma inregistrarii, in evidenta contabila, a acestor venituri, societatea a calculat si declarat, in plus, impozitul pe profit pentru anii 2006 si 2007, in suma totala de ... **lei**, astfel:

- ... **lei** aferent anului 2006;
- ... **lei** aferent anului 2007.

Pe de alta parte societatea contestatoare sustine ca:

- in anul 2004, a inregistrat cheltuielile cu investitiile, realizate in regie proprie, in contul 231 "Imobilizari corporale in curs", sume care nu participa la stabilirea impozitului pe profit, acestea nefiind cheltuieli aferente veniturilor;

- in anul 2005, calculul ponderii veniturilor obtinute in afara zonei defavorizate, nu este corelat cu calculul cheltuielilor aferente acestor venituri ;

- desi, in anii 2006 si 2007, societatea a calculate, declarat si achitat, in plus, impozit pe profit, aceste sume nu au fost luate in calcul la stabilirea impozitului datorat, pe perioada supusa verificarii.

**In drept**, Ordinul ministrului finantelor nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, referitor la functiunea conturilor, precizeaza:

**"Contul 231 "Imobilizari corporale in curs de executie"**

**Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imobilizarilor corporale in curs de executie.**

**Contul 231 "Imobilizari corporale in curs de executie" este un cont de activ.**

**In debitul contului 231 "Imobilizari corporale in curs de executie" se inregistreaza: [...]**

**- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie efectuate in regie proprie, neterminate (722);"**

Art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

**“(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.”**

Potrivit pct. 12 și pct. 13 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

**„12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.[...]**

**13. Veniturile sau cheltuielile înregistrate eronat sau omise se corectează prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale căreia îi aparțin. În cazul în care contribuabilul constată că după depunerea declarației anuale un element de venit sau de cheltuială a fost omis ori a fost înregistrat eronat, contribuabilul este obligat să depună declarația rectificativă pentru anul fiscal respectiv. Dacă în urma efectuării acestei corecții rezultă o sumă suplimentară de plată a impozitului pe profit, atunci pentru această sumă se datorează dobânzi și penalități de întârziere conform legislației în vigoare.”**

Art. 9 din Hotărârea Guvernului nr. 728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările ulterioare, prevede următoarele:

**„(1) Beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit, prevăzută la art. 6 lit. c) din ordonanță, pe baza certificatului de investitor în zonă defavorizată, societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, care au sediul social și își desfășoară activitatea în zona defavorizată declarată, în domeniile de interes economic clasificate în anexa nr. 1, și care angajează forță de muncă în condițiile prezentelor norme metodologice.**

**(2) Societățile comerciale menționate la alin. (1) nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit pentru profitul rezultat din efectuarea operațiunilor de lichidare a investiției, conform legii, pentru profitul obținut din vânzarea de active corporale și necorporale, câștigurile realizate din investiții financiare, profitul obținut din desfășurarea de activități în afara zonei defavorizate, precum și pentru cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii.**

**(3) Partea din profitul impozabil, aferentă fiecărei operațiuni/activități prevăzute la alineatul precedent, este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste operațiuni/activități în volumul total al veniturilor.”**

Fata de cele aratate mai sus, se retine faptul ca, la stabilirea impozitului pe profit, datorat pentru perioada ...2004 – ...2007, organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de impozitul, in suma totala de ... lei, calculat si declarat pentru anii 2006 si 2007, ani in care societatea a inregistrat pierdere.

Acest fapt este recunoscut de organele de inspectie fiscala prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei.

**In fapt**, veniturile din productia de imobilizari neinregistrate in anul 2004 (pentru care s-a calculat, suplimentar, impozitul pe profit), au fost inregistrate in evidenta contabila, in anii 2006 si 2007.

Avand in vedere cele retinute, se va admite contestatia pentru suma de ... lei, reprezentand **impozit pe profit, calculat, declarat si virat in plus** si se respinge contestatia pentru suma de ... lei, reprezentand diferenta **impozit pe profit**, stabilita in plus.

#### **b) Referitor la majorarile de intarziere**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere, in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei pentru plata cu intarziere a impozitului datorat pentru anul 2003, an in care, contribuabilul a determinat impozitul pe profit de plata, doar la sfarsitul anului si nu pe fiecare trimestru, asa cum prevede legea ;

- ... lei pentru neplata, in termen, a impozitului pe profit , stabilit suplimentar, aferent anilor 2004 si 2005.

**In drept**, art. 34 alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza urmatoarele:

**„(1) Contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare**

trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu este prevăzut altfel.[...]

**(5) În înțelesul alin. (1) și (2), profitul impozabil și impozitul pe profit sunt calculate și înregistrate trimestrial, respectiv lunar, în cazul Băncii Naționale a României, societăților comerciale bancare, persoane juridice române, și sucursalelor din România ale băncilor, persoane juridice străine, cumulat de la începutul anului fiscal.**

Stabilirea majorarilor și penalităților de întârziere, aferente impozitului pe profit, stabilit suplimentar în sarcina contestatoarei, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natură impozitului pe profit, în suma de ... lei, aceasta datorează și sumele cu titlu de **majorări și penalități de întârziere** aferente, în suma de ... lei.

Totodată, se va admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând **majorări și penalități de întârziere**, ca urmare recalculării impozitului pe profit, funcție de impozitul declarat în plus și virat în anii 2006 și 2007.

**2. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar, în suma de ... lei și majorările de întârziere aferente de ... lei**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea deduce taxa pe valoarea adăugată, pentru carburanții auto achiziționați pe baza bonurilor fiscale, fără a respecta prevederile legale, în sensul că, pe aceste bonuri nu este completat numele cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în suma de ... lei.

Pentru neplata taxei pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar, s-au calculat majorări de întârziere de ... lei.

**În drept**, art. 146, pct. 46 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 precizează următoarele:

**„46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal,**

cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.

(2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/2002, republicată, cu modificările ulterioare, dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului [...]”

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru carburantii auto achizitionati pe baza bonurilor fiscale, bonuri care nu au fost completate cu numele cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului.

Avand in vedere cele retinute, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dedusa nelegal.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de **majorari si penalitati de intarziere** aferente, in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 213 si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

**1. Admiterea** contestatiei formulata de **SC X SRL**, pentru suma ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

**2. Respingerea** contestatiei formulata de **SC X SRL**, pentru suma ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;



- ... **lei** - taxa pe valoarea adaugata dedusa nelegal;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente TVA.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la comunicarea acesteia.