

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr. 121**  
**din 2008**

privind solutionarea contestatiei nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008 formulata de S.C. \_\_\_\_\_  
S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_-2008

Ministerul Economiei si Finantelor-Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila-Activitatea de Inspectie Fiacala prin adresa nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, iregistrata la directia teritoriala sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, privind contestatia nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, formulata de S.C. \_\_\_\_\_ S.R.L. Braila impotriva deciziei de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, emisa de organul fiscal teritorial.

S.C. \_\_\_\_\_ S.R.L. are sediul in Braila, str.\_\_\_\_, nr.\_\_\_\_, biroul nr.\_\_\_\_, etaj \_\_\_\_\_, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J09/\_\_\_\_/\_\_\_\_, are atribuit codul unic de inregistrare \_\_\_\_\_ si este reprezentata de \_\_\_\_\_ in calitate de administrator.

Contestatoarea intelege sa conteste obligatii fiscale in suma totala de \_\_\_\_\_ lei, din acre impozit pe profit in suma de \_\_\_\_\_ lei si majorari de intarziere aferente in suma de \_\_\_\_\_ lei, calculate prin decizia de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_2008 de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila.

Decizia de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_2008 a fost comunicata prin posta cu recomandata nr.\_\_\_\_, confirmata de primire in data de 09.04.2008, iar contestatia nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008 a fost de pusa la registratura organului fiscal teritorial sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, respectand termenul legal prevazut la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.205, art.206, art.207(1) si art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, inregistrata la organul fiscal sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008 si la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, completata prin adresa nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, inregistrata la organul fiscal sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, contestatoarea intelege sa conteste impozitul pe profit in suma de \_\_\_\_\_ lei si majorarile de intarziere aferente in suma de \_\_\_\_\_ lei, motivat de faptul ca baza

impozabila in suma de \_\_\_\_ lei a fost inregistrata ca venit si impozitata corespunzator si depune in anexa situatia determinarii productiei neterminate la 31.12.2007.

Contestatoarea mai precizeaza ca din situatia privind determinarea productiei neterminate la data de 31.12.2007, a rezultata ca societatea a efectuat cheltuieli in toamna anului 2007 pentru productia anului 2008 in suma de \_\_\_\_ lei, din care motorina \_\_\_\_ lei, seminte \_\_\_\_ lei, piese de schimb si lubrifianti pentru utilajele din dotare in suma de \_\_\_\_ lei.

Pentru sustinerea activitatii economice a anului 2008, societatea a primit bonuri valorice in suma de \_\_\_\_ lei cu titlu de subventie, suma ce a fost inregistrata in evidentele contabile in contul 472-"Venituri inregistrate in avans" deoarece aceasta privea anul 2008.

Cu bonurile valorice primite societatea a achitat o parte din cantitatile de seminte si motorina care au fost aprovizionate, diferenta pana la concurenta sumei de \_\_\_\_ lei fiind suportata din fonduri proprii.

La data de 31.12.2007 societatea a inregistrat in contul 331-"Productie in curs de executie" suma de \_\_\_\_ lei in corespondenta cu contul 711-"Variatia stocurilor", compusa din fonduri proprii in suma de \_\_\_\_ lei si subventii in suma de \_\_\_\_ lei.

Contestatoarea sustine ca suma de \_\_\_\_ lei nu a fost inregistrata in contul 741-"Subventii" deoarece priveste activitatea anului 2008 si ar fi denaturat raportarea din formularul "Profit si pierdere" din bilantul la 31.12.2007, iar inregistrarea subventiei in contul 711-"Variatia stocurilor" a avut drept consecinta evidentierea profitului corespunzator sumei de \_\_\_\_ lei si respectiv impozitarea acestuia.

In luna martie 2008, au fost inregistrate veniturile din subventii primite in anul 2007 in creditul contului 7412-"Venituri din subventii pentru cheltuieli cu materii prime" in corespondenta cu contul 472-"Venituri inregistrate in avans", precum si diminuarea corespunzatoare a rulajului contului 711-"Variatia stocurilor".

Prin aceste inregistrari, sustine contestatoarea , a realizat atat impozitarea veniturilor din subventii in anul 2007, cat si evidentierea veniturilor din subventii in anul 2008.

Totodata, contestatoarea sustine ca in mod eronat organul de inspectie fiscala sustine ca productia neterminata se inregistreaza in contul 711, fara sa faca distinctia intre notiunea de productie neterminata care reprezinta un post de activ in bilant-contul 331 si sursele de finantare a acesteia care se regasesc in posturile de pasiv ale bilantului-contul 711.

II. Prin decizia de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_2008 organul de inspectie fiscala a stabili un impozit pe profit suplimentar in suma totala de \_\_\_\_ lei si majorari de intarziere aferente in suma de \_\_\_\_ lei, motivat de faptul ca societatea nu a inclus in veniturile impozabile suma de \_\_\_\_ lei, reprezentand venituri din subventii si nu a declarat impozit pe profit in suma de \_\_\_\_ lei pentru anul 2005, incalcand astfel prevederile art.19(1) din Legea nr.571/2003, art.81(1) din O.G.nr.92/2003, iar majorarile de intarziere au fost calculate in temeiul art.119 din O.G.nr.92/2003.

In raportul de inspectie fiscala nr. \_\_\_/\_\_\_/2008, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr. \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_2008, organul de inspectie fiscala a constatat ca in luna septembrie 2007, pentru infiintarea culturilor si efectuarea araturilor, agentul economic a primit din partea statului, sprijin financiar sub forma cupoanelor agricole in suma de \_\_\_ lei, pe care in mod eronat l-a inregistrat in creditul contului 472 "Venituri inregistrate in avans", in loc de creditul contului 741 "Venituri din subventii de exploatare".

Desi toate cupoanele au fost utilizate pentru plata furnizorilor, numai suma de \_\_\_ lei a fost inregistrata in "debitul" contului 741, la finele anului 2007, contul 472 inregistrand un sold de \_\_\_ lei.

Prin inregistrarile efectuate, organul de inspectie fiscala considera ca au fost diminuate veniturile si implicit "masa profitului impozabil" cu suma de \_\_\_ lei, calculand in sarcina contestatoarei un impozit pe profit suplimentar in suma de \_\_\_ lei.

Totodata, in temeiul art.119-120 din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal a calculat in sarcina contestatoarei si accesorii aferente impozitului pe profit in suma de \_\_\_ lei.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatarile organului de inspectie fiscala, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat obligatiile fiscale in suma totala de \_\_\_ lei, din care impozit pe profit in suma de \_\_\_ lei si accesorii aferente in suma de \_\_\_ lei.**

In fapt, urmare verificarii modului de stabilire a impozitului pe profit pe anul 2007, organul de inspectie fiscala a constatat ca in luna septembrie 2007, pentru infiintarea culturilor de toamna si efectuarea araturilor, contestatoarea a primit din partea statului un sprijin financiar sub forma de cupoane agricole, in suma totala de \_\_\_ lei, ce a fost inregistrata eronat de aceasta in creditul contului 472-"Venituri inregistrate in avans", in loc de creditul contului 741-"Venituri din subventii de exploatare".

Desi toate cupoanele au fost utilizate, organul de inspectie fiscala a constatat ca doar suma de \_\_\_ lei a fost inregistrata corect in contul de subventii din exploatare, iar diferenta de \_\_\_ lei a ramas inregistrata in contul 472-"venituri inregistrate in avans", astfel ca, acesta considera ca au fost diminuate veniturile si implicit masa profitului impozabil cu aceasta suma, motiv pentru care a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de \_\_\_ lei, precum si accesorii aferente in suma de \_\_\_ lei.

Impotriva acestor constatari a fost formulata contestatie, prin care contestatoarea sustine ca nu datoreaza aceste obligatii fiscale, deoarece a inregistrat la finele anului 2007 productie neterminata in suma de \_\_\_ lei, avand ca surse de finantare subventiile in suma de \_\_\_ lei si fonduri proprii in suma de \_\_\_ lei, iar inregistrarea subventiei in contul 741-"Venituri din subventii de exploatare" ar reprezenta o dubla impozitare.

Contestatoarea sustine ca nu a inregistrat suma de \_\_\_ lei in contul 741-"Venituri din subventii de exploatare" deoarece aceasta suma priveste activitatea

anului 2008, iar inregistrarea acesteia in anul 2007 ar fi denaturat rapoartarea in tabelul "Profit si pierdere" din bilantul la 31.12.2007.

In drept, potrivit prevederilor Sectiunii 7, subcapitolul 7.8-Subventii, pct.195 si pct.196 din anexa la O.M.F.P nr.1752/2005,

"195. - Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active.

196. - Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze."

In Sectiuna 6 la pct.45 din O.M.F.P.nr.1752/2005, este prevazut principiul independentei exercitiului, conform caruia trebuie sa se tina cont de veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasarii sau platii acestor venituri si cheltuieli.

Fata de prevederile legale retinute, organul de solutionare retine ca societatea avea obligatia de a inregistra in evidenta contabila veniturile din subventii, acordate sub forma de sprijin financiar pentru subventionarea motorinei si/sau biodieselului pentru lucrarile din agricultura, precum si a altor resurse materiale necesare culturilor agricole, in conformitate cu prevederile O.U.G.nr.123/2006 si a O.M.A.P.D.R. nr.850/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, la data eliberarii bonurilor valorice de catre sucursala judeteana APIA, avand in vedere faptul ca acestea urmau sa compenseze cheltuielile efectuate cu araturile si insamantarile de toamna in anul 2007.

Se retin totodata si prevederile art.13(2) din O.M.A.P.D.R. nr.850/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun ca termenul limita de utilizare a bonurilor valorice este 15 decembrie 2007, inclusiv, iar bonurile valorice neutilizate pana la aceasta data isi pierd valabilitatea, devenind nule de drept.

In concluzie, contestatoarea a utilizat pana la finele anului 2007 toate bonurile valorice si in consecinta, avea obligatia de a inregistra in evidenta contabila toata suma subventionata de \_\_\_\_\_ lei si nu doar suma de \_\_\_\_\_ lei.

Potrivit prevederilor art. 19 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare,

"Reguli generale

ART. 19

(1) 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."

In aplicarea acestor prevederi legale, la pct.12 din H.G.nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune:

"Norme metodologice:

12. 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, republicata, cu modificarile si completarile

ulterioare, 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."

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca in mod corect si legal organul de inspectie fiscala a calculat un impozit pe profit suplimentar pe anul 2007 in suma totala de \_\_\_\_\_ lei, prin aplicarea cotei de 16% prevazuta la art.17 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, asupra veniturilor neinregistrate in suma de \_\_\_\_\_ lei si pe cale de consecinta, contestatia privind acest capat de cerere se priveste ca neintemeiata si se va respinge pe acest motiv.

Potrivit principiului accesoriul urmeaza principalul si pentru capatul de cerere privind majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de \_\_\_\_\_ lei, contestatia se priveste ca neintemeiata urmand sa fie respinsa pe acest motiv.

Cu privire la sustinerea contestatoarei ca nu a inregistrat sprijinul financiar acordat in suma de \_\_\_\_\_ lei la venituri din subventii, deoarece aceasta suma priveste activitatea anului 2008, iar inregistrarea acesteia in anul 2007 ar fi denaturat rapoartarea in tabelul "Profit si pierdere" din bilantul la 31.12.2007, organul de solutionare nu o poate retine in solutionarea favorabila a cauzei, pentru ca subventia acordata se refera la compensarea cheltuielilor efectuate in anul 2007 si nu a celor ce s-ar efectua in anul 2008.

Conform prevederilor legale retinute, privind inregistrarea subventiilor, rezulta ca subventiile se recunosc drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze.

Ori, in speta, cheltuielile ce urmau a fi compensate au fost inregistrate in anul fiscal 2007.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei ca inregistrarea subventiilor in anul 2007 ar reprezenta o dubla impozitare deoarece aceasta suma a fost inregistrata in contul 711-"Variatia stocurilor", se retine ca nici aceasta motivare nu poate determina solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece inregistrarea productiei neterminata nu are legatura cu inregistrarea sursei de finantare.

Potrivit prevederilor Sectiunii 7 Subcapitolul 7.10.1 pct.212 alin.(2) si (3) din O.M.F.P.nr,1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare,

"(2) Variatia stocurilor de produse finite si in curs de executie pe parcursul perioadei reprezinta o corectie a cheltuielilor de productie pentru a reflecta faptul ca fie productia a majorat nivelul stocurilor, fie vanzarile suplimentare au redus nivelul stocurilor.

(3) Veniturile din productia stocata se inscriu, alaturi de celelalte venituri, in contul de profit si pierdere, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor)."

Pentru cele ce preced si in temeiul art.205, art.206, art.207(1) si art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. \_\_\_\_\_ S.R.L. Braila formulata impotriva deciziei de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_2008, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform art.218(2) din acelasi act normativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**