

## **DECIZIA NR.13**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva "Raportului de inspectie fiscala" prin care a fost stabilit impozit pe profit suplimentar pe care petenta il considera nelegal motivat de faptul ca este succesoarea unor cooperative de credit care si-au incetat activitatea si considera ca in conditiile in care unitatea bancara la care au fost constituite depozitele a intrat in procedura de faliment provizioanele constituite se pot include in catagoria cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu prevederile HG 335/1995 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul fiscal prin "Raportul de inspectie fiscala" a consemnat:

Unitatea cooperatista a constituit provizioane in baza unei adrese a unitatii tutelare din Bucuresti care recomanda ca pana la aparitia "Precizarilor Ministerului Finantelor de inchidere a exercitiului financiar pentru anul 2001, constituirea de

provizioane aferente participatiilor si depozitelor plasate la banca in faliment, in curs de lichidare.

In conformitate cu HG 335/1995 cooperativele vor constitui provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

Organul de control a constatat ca nu s-au respectat prevederile OMF nr.2332/28.12.2001 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la inchiderea exercitiului financiar pe anul 2001 care preciza ca la persoanele juridice care potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata, modificata si completata prin OG 61/2001, au obligatia sa intocmeasca situatii financiare anuale la pct.13, arata ca din punct de vedere fiscal sunt deductibile la calculul profitului impozabil numai provizioanele constituite potrivit HG 335/1995, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

a)provizioane pentru clienti neincasati in cazul declararii falimentul acestora pe baza hotararilor judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie.

b)provizioanele pentru pierderi din curs valutar

c)provizioane pentru garantii de buna executie

De asemenea nu au fost respectate prevederile OMF nr.1459/7.08.1995 pentru aprobarea precizarilor referitoare la reflectarea in contabilitate a prevederilor art.1 din HG 335/1995 precum si a altor operatiuni pct.1,lit "a" prin care se precizeaza ca reflectarea in contabilitate a provizioanelor deductibile fiscal se efectueaza cu ajutorul contului 491"Provizioane pentru deprecierea creantelor clienti"

De mentionat faptul ca recomandarea din scrisoarea unitatii tutelare din Bucuresti se refera la contul 496 "Provizioane pentru deprecierea creantelor debitori diversi, " cont ce nu se regaseste la pct(1) lit"a" din OMF 1459/1995.

Nu au fost respectate de asemenea prevederile OUG 217/1999 pentru modificarea si completarea OG 70/1994 privind impozitul pe profit pct.6, lit. "f" si lae HG 402/2002, Cap.II, pct.6, lit. "f".

Provizioanele inregistrate nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare intocmit de organul ierarhic superior se mentin constatările inscrise in "Raportul de inspectie fiscala" propunandu-se respingerea contestatiei ca nefiind motivata legal si documentar.

Cauza supusa solutionarii a fost daca se pot include in cadrul cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal a provizioanelor constituite de unitatea cooperatista la indicatiilor unitatii tutelare.

In drept Sunt aplicabile prevederile punctului 5 din OUG 217/1999 pentru modificarea si completarea OG 70/1994 privind impozitul profit unde prevazut :

(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa si cheltuieli efectuate pentru realizarea acestora dintr-un an fiscal , din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile "... ale pct. 5(6) OUG 217/1999 unde este prevazut:

"In intelesul alin(1) cheltuielile nedeductibile sunt: ...

(f) sumele pentru constituirea pravizioanelor peste limite legale", ... ale HG 402/2000 pentru apobarea "Instructiunilor privind metodologice de calcul a impozitului pe profit , cap.II, pct(6) lit "f" unde este prevazut:

"In cazul provvizioanelor se va avea in vedere prevederilor HG 335/1995 republicata unde este prevazut ca sunt deductibile din punct de vedere fiscal urmatoarele provizioane:

a)provizioanelor pentru clienti neincasate in cazul declararii

falimentului acestora pe baza hotararii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatia:

b) provizioanele pentru pierderi din diferente de curs valutar

c) provizioanelor pentru garantului de buna executie

In consecinta contestatia a fost respinsa motivat de faptul ca provizioanele constituite nu se incadreaza in nici una din prevederile legale a fi deductibile din punct de vedere fiscal.