

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN**

DECIZIA

Nr. din 2006

Privind: solutionarea contestatiei formulata de
, cu sediul in comuna judet
Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub numarul
.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Teleorman prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr., cu privire la contestatia formulata de cu sediul in comuna, judetul Teleorman, ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare.

Petenta contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr., sintetizate in Decizia de impunere nr., intocmite de Activitatea de Control Fiscal Teleorman.

Astfel obiectul contestatiei il reprezinta suma de lei constituita din lei impozit pe profit si lei accesorii calculate aferente .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucit au fost indeplinite si celelalte conditii procedurale legale, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman a trecut la solutionarea pe fond a cererii petentei.

I..... contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr., sintetizate in Decizia de impunere nr., ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman, aducind in sprijinul contestatiei urmatoarele considerente:

- potrivit art. 1 alin. 3 lit „b” din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 117/2005 beneficiarii sprijinului financiar direct in valoare de 175 lei pe hectar sunt persoanele fizice proprietare de teren.

- faptul ca persoana fizica beneficiara a sprijinului financiar direct a dat imputernicire societatii agricole sa ridice aceste bonuri valorice, nu poate fi interpretat in sensul ca fiind sprijinul statului, s-a acordat societatii agricole si sa genereze obligatia acesteia de a inregistra in evidenta contabila acest sprijin ca „*venituri din subventii de productie*”

- bonurile valorice nu sunt subventii ci sprijin financiar direct al statului definit ca atare in art. 1 alin. 2 din ordonanta, iar subventiile au regim juridic diferit de cel al sprijinului financiar direct.

Fata de cele aratate petenta solicita admiterea contestatiei, exonerarea de la plata sumelor ce reprezinta obligatii suplimentare, anulara dispozitiei de masuri si suspendarea executarii silite.

II. Din Raportul de inspectie fiscala incheiat lainregistrat sub nr. intocmit de Activitatea de Control Fiscal, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul contribuabilului, a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada verificata a fost 01.03.2005 - 31.07.2006.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, a fost stabilita o diferenta de lei reprezentand contravaloare bonuri valorice primite de societate pentru infiintarea culturii de griu in toamna anului 2005 fata de baza de impunere determinata de agentul economic. Suma delei a fost inregistrata eronat in creditul contului 455 „*sume datorate asociatilor*” (fata de inregistrarea corecta in creditul contului 741 „*venituri din subventii de exploatare*”), fiind incalcate prevederile O. M. F. P. nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, cap. III - Planul de conturi general - contul 741 „*venituri din subventii de exploatare* si prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.2332/2001 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la incheierea exercitiului financiar pe anul 2001,pct.27.

Se retine ca bonurile valorice in suma de lei au fost ridicate pentrude catre, in calitate de presedinte al societatii, conform procesului – verbal al Adunarii Generale a Asociatilor pentru suprafata de 800 ha griu infiintate in toamna anului 2005 si au fost utilizate de societate pentru acoperirea unei parti din cheltuielile de exploatare a suprafetei de griu, respectind astfel prevederile art. 1 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 117/2005.

Organul de control pentru diferenta stabilita suplimentar a calculat majorarile de intirziere aferente conform art. 115 din O.G. nr. 92/2003.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate se retin urmatoarele:

..... are sediul in comuna, judetul Teleorman, are ca obiect de activitate cultura cerealelor, ca sursa principala de venituri si prestari catre populatie prin moara de uruit furaje ca activitate secundara,fiind reprezentata de d-l

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care au dispus petitionarei includerea sumei de lei in baza de calcul a impozitului pe profit pentru anul 2005 si stabilirea ca suma suplimentara de plata in sarcina a impozitului pe profit rezultat din calcul,in suma de lei precum si a sumei de lei - majorari de intarziere aferente, in conditiile in care..... considera operatiunea in cauza neimpozabila.

a) Cu privire la impozitul pe profit

In fapt, in toamna anului 2005 au fost atribuite membrilor asociati bonuri valorice pentru infiintarea culturilor, respectiv: seminte, ingrasaminte chimice, pesticide si motorina necesara efectuării lucrarilor agricole mecanizate.

Bonurile valorice au fost ridicate pentrude, in calitate de presedinte al societatii, conform procesului verbal al Adunarii Generale a Asociatilor pentru suprafata de ha grau infiintate in toamna anului 2005 de si au fost utilizate de societate pentru acoperirea unei parti din cheltuielile de exploatare a suprafetei de griu cultivate, respectand astfel prevederile art. 1 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 117/2005.

Agentul economic a inregistrat suma de lei reprezentind contravaloare bonuri valorice pentru infiintarea culturii de griu, in creditul contului 455, ca si cand membrii asociati imprumuta societatea agricola ai carei membri sunt cu bonuri valorice, in locul inregistrarii in creditul contului 741 „*Venituri din subventii de exploatare*”.

Pentru a se pronunta asupra cauzei supuse solutionarii, organul de revizuire constata ca:

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.1, alin (3) lit. b din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 117/2005 potrivit caruia beneficiarii sprijinului financiar cu (bonuri valorice) sunt persoanele fizice care au in proprietate teren arabil, organizate in societati agricole constituite conform Legii nr. 36/1991.

(3) *Beneficiarii sprijinului prevazut la alin. (1) sunt:*

a) *producatorii agricoli, persoane fizice, care au in proprietate teren arabil pe care il exploateaza direct;*

b) *persoanele fizice care au in proprietate teren arabil, organizate in exploataii agricole fara personalitate juridica sau in societati agricole constituite conform Legii nr. 36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura;*

In conformitate cu prevederile art. 6 si 8 din Legea nr. 36/1991, in capitalul social al societatii agricole intra si dreptul de folosinta al pamantului, care este proprietatea membrilor asociati. Deci pamantul, din momentul subscrierii dreptului de folosinta, nu mai poate fi folosit (exploatat) de persoana fizica in afara societatii agricole.

Potrivit Titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin Ordonanta de Urgenta nr.138/2004 la art. 42- *Venituri neimpozabile*, se retine :

In intelesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile:

a) *ajutoarele, indemnizatiile si alte forme de sprijin cu destinatie speciala, acordate din bugetul de stat,....din bugetele fondurilor speciale, ...si din alte fonduri publice ...*

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca sprijinul financiar acordat numai persoanelor fizice, producatori agricoli este un venit neimpozabil.

Societatea agricola este persoana juridica, constituita in baza Legii nr. 36/1991 si ca atare conform O. M. F. P. nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, Cap. III - Planul de conturi general, cu ajutorul contului 741 „*Venituri din subventii de exploatare*” se tine evidenta subventiilor cuvenite persoanei juridice, in schimbul respectarii anumitor conditii referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

Avand in vedere prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si prevederile pct. 12 al articolului de mai sus din anexa la Hotararea Guvernului nr. 44/2004 modificata pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, se retine: “*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*”.Deci ,societatea agricola nu beneficiaza de prevederile O.U.G. nr.117/2005 intrucat este persoana juridica si potrivit Codului fiscal este contribuabil platitor de impozit pe profit.

Avand in vedere considerentele prezentate urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

b) Cu privire la legalitatea masurii privind obligarea la plata a accesoriilor in cuantumul contestat

Organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 115 si art. 116 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

[...]

Art. 115

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata,se datoreaza dupa acest termen,dobanzi si penalitati de intarziere.”

[...]

Astfel ,incepand cu data de .2006, locul dobanzilor si penalitatilor de intarziere este luat de majorarile de intarziere, notiune introdusa de Legea nr. 210/2005, reglementari regasite la art. 116 din Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 116

Majorari de intirziere

(1) Majorarile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Organul de revizuire reține că în cazul în care orice sumă reprezentând o obligație fiscală nu este plătită la data stabilită prin actele normative, contribuabilul este obligat să plătească și sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de lege și data la care obligația fiscală este achitată, urmând ca și acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca neîntemeiat.

c) Cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executării actului administrativ fiscal

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă solicitarea de suspendare a actului administrativ fiscal poate fi admisă în condițiile stipulate de dispozițiile art. 185 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Astfel, dispozițiile art. 185 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

ART. 185

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cautiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de până la 2.000 lei.*

În consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman nu se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere, competența aparținând instanței de contencios administrativ..

d) Cu privire la capatul de cerere privind anularea dispoziției de corectare a înregistrărilor contabile aferente operațiunilor contestate

Potrivit art. 179 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, coroborat cu pct. 5.2. din O. M. F. P. – A. N. A. F. nr. 519/2005, dispoziția de măsuri este încadrată în categoriile „*alte acte administrative fiscale*” și soluționarea acesteia intră în competența Activității de control fiscal. Cu adresa nr. acest capăt de cerere a fost transmis spre soluționare organului emitent al dispoziției de măsuri.

*

* *

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman,

DECIDE

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de
, cu sediul in comuna..... pentru suma de..... lei
reprezentand:

- lei impozit pe profit;
-lei accesorii aferente impozitului pe profit.

Art. 2. Declinarea competentei in favoarea instantei de contencios administrativ
cu privire la capatul de cerere referitor la suspendarea executarii
Raportului de inspectie fiscala nr., sintetizat in Decizia
de impunere nr., ale Activitatii de Control Fiscal

Teleorman.

Art. 3. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta
in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 4. Prezenta a fost redactata in 4 exemplare, toate cu valoare de original
,comunicata celor interesati.

Art. 5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile
prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,

SEF BIROU,

AVIZAT BIROU JURIDIC,

INTOCMIT,