



## DECIZIA Nr. 20/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. ... S.R.L.**

impotriva Deciziei de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de inspectie fiscala

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr..../....2008, formulata de S.C. ... S.R.L., cu sediul in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2008, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala/Serviciul de inspectie fiscala 2 din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand impozit pe profit din care:

- impozit pe profit de plata aferent anului 2005 - ... lei;
- impozit pe profit de plata aferent anului 2007 - ... lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2008 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala/Serviciul de inspectie fiscala 2 din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. .

I. In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente de fapt si de drept :

“ Prin Decizia de impunere nr.../...2008 s-au stabilit in sarcina subscrisei obligatii fiscale suplimentare de plata, debite plus accesorii, asa cum reiese din Raportul de inspectie fiscala nr.../...2008, Cap. III - Constatari Fiscale, punctul 2 - Impozitul pe profit si anume:

1) In mod nejustificat s-a procedat la reintregirea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit la anul 2007 cu suma de ... lei conform OMFP nr.1752/2005, cap. 8, pct. 8.1. In fapt, in anul 2007 societatea a stornat prin contul 708 suma de ... lei reprezentand contravaloarea veniturilor incasate din vanzarea cu amanuntul a produselor alimentare, **bauturi si tutun**.

Stornarea acestora s-a efectuat in vederea corectarii unei erori contabile din anul 2005 astfel incat societatea a inregistrat in contabilitate venituri din vanzarea produselor alimentare, **bauturi si tutun** dupa cum urmeaza:

- in contul 707 "Venituri din vanzarea marfurilor", contravaloarea bonurilor fiscale, in corespondenta cu conturile 411.1 "Clienti", 411.2 "Clienti - Tichete de masa, carduri" si 4427 "TVA Colectata";

- in contul 708 "Venituri diverse" in corespondenta cu contul 5121 "Cont curent - banca", contravaloarea marfurilor incasate cu carduri, in baza extrasului de cont.

Precizam ca in contul 707 "Venituri din vanzarea marfurilor" au fost inregistrate veniturile din vanzarea marfurilor incasate cu numerar, cu tichete de masa si carduri.

Precizam de asemenea ca societatea noastra a calculat, declarat si achitat impozitul pe profit aferent anului 2005 in cota de 16% aplicata asupra unei baze de impunere ce cuprinde suma veniturilor din vanzarea marfurilor cu carduri inregistrata dublu.

Avand in vedere cele de mai sus se constata ca societatea, pentru baza de impunere, respectiv venituri din vanzarea marfurilor cu carduri in suma de ... lei are o obligatie fiscala de ... lei compusa din:

- ... lei impozit calculat, declarat si achitat de societate in 2005;

- ... lei - diferenta de impozit stabilita de organele de inspectie fiscala pentru anul 2007 in Decizia de impunere nr.../...2008.

...

2) Referitor la suma de ... lei, suma ce reprezinta diferenta de impozit pe profit aferenta anului 2005, consideram nejustificata stabilirea acesteia in sarcina societatii noastre avand in vedere urmatoarele considerente:

Pentru anul 2005 societatea a calculat, inregistrat in contabilitate si declarat in cursul anului, prin declaratia 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", impozit pe profit in suma totala de ... lei.

*Ulterior, prin declaratia 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" nr.../...2006, depusa la DGFP a Jud. Ilfov, societatea a calculat si declarat un impozit pe profit in suma de ... lei, inregistrand in aceasta la randul 47 "Diferenta pe impozit pe profit datorat" (+ sau -), suma de -... lei.*

*In luna martie 2006, prin contul 117 "Rezultat reportat" societatea a corectat soldul contului 441 "Impozit pe profit" cu suma de ... lei, suma nedatorata pentru anul 2005. Prin aceasta inregistrare contabila societatea a aliniat evidenta contabila la cea fiscala asa cum este prevazut la pct. 63 din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor conforme cu Directivele Europene.*

*Organele de inspectie fiscala prin Raportul de Inspectie Fiscala nr.../...2008 nu au motivat majorarea obligatiei noastre fiscale in contul impozitului pe profit cu suma de ... lei.*

...

*Fata de toate de cele invederate va rugam sa ne admiteti contestatia si sa anulati punctele contestate din Decizia de impunere nr. .../...2008 emisa de DGFP a Jud. Ilfov care nu reflecta corect situatia fiscala reala. ”*

**II.** In Raportul de inspectie fiscala nr.../...2008 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala/Serviciul inspectie fiscala 2 din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, la capitolul V - Sinteza constatarilor fiscale, sunt mentionate obligatiile fiscale suplimentare si anume :

- majorari aferente TVA : ... lei;
- **impozit profit evidenta societate fata de declarat : ... lei;**
- **impozit pe profit control fata de evidenta societate : ... lei;**
- majorari impozit profit : ... lei ;
- fond de solidaritate : ... lei;
- majorari solidaritate : ... lei.

In referatul motivat nr.../...2008 cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organele de inspectie fiscala, acestea isi mentin punctul de vedere in privinta actelor intocmite (Raportul de inspectie fiscala nr.../...2008 si Decizia de impunere nr. .../...2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala), si propun respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. inregistrata sub nr.../...2008 la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, ca nefondata si neintemeiata..

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele :

**- Referitor la suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit aferent anului 2007;**

**In fapt**, in luna iunie 2007 societatea storneaza din contul 708 "Venituri diverse" suma de ... lei, justificand aceasta ca fiind erori contabile din anul 2005, respectiv dublarea inregistrarii pe venituri a sumelor din vanzarea cu amanuntul a produselor alimentare, **bauturi si tutun**, incasate cu numerar, cu **tichete de masa** si carduri, sustinand ca suma trebuia scazuta din baza de impozitare a anului 2005, fiind inregistrata dublu in conturile de venituri, respectiv, sa fie majorata baza de impunere a anului 2007 cu aceeasi suma.

De precizat ca, in cuprinsul contestatiei s-a mentionat faptul ca veniturile incasate au rezultat **si din vanzarea de bauturi si tutun**, contrar prevederilor Legii nr.142/1998 privind acordarea tichetelor de masa.

Avand in vedere ca, potrivit pct.63 din Ordinul nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, corectarea erorilor constatate in contabilitate, aferente perioadelor anterioare, se efectueaza pe seama rezultatului reportat si nu al celui curent, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**- Referitor la suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit aferent anului 2005;**

**In fapt**, societatea depune bilantul intocmit la data de 31.12.2005 si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pe anul 2005, inregistrate la directie cu acelasi numar, respectiv, nr..../....2006.

Din raportarile mai sus mentionate, depuse de societate se constata :

- in bilantul contabil (rand 29), in Declaratia privind impozitul pe profit (rand 23), precum si in Formularul "Cont de profit si pierdere" (rand 62) este inregistrata suma de ... lei, identica cu soldul creditor al contului 121 "Profit si pierdere" din balanta de verificare incheiata la 31 decembrie 2005;

- in Contul de profit si pierdere (rand 60 - impozit pe profit) si in Declaratia privind impozitul pe profit (rand 46 - impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat) este inscrisa suma de ... lei, care corespunde cu rulajul contului 691 "Cheltuieli cu impozit pe profit" din balanta de verificare incheiata la 31 decembrie 2005.

In contestatia formulata, societatea afirma ca, "*Ulterior, prin declaratia 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" nr..../....2006, depusa la DGFP a Jud. Ilfov, societatea a calculat si declarat un impozit pe profit in suma de ... lei, inregistrand in aceasta la randul 47 "Diferenta pe impozit pe profit datorat" (+ sau -), suma de -... lei.*", fara a justifica diferenta intre suma raportata prin Declaratia 101 si datele evidentei contabile.

Totodata, la dosarul cauzei, societatea nu a facut dovada depunerii formularului 710 "Declaratie rectificativa", pentru corectarea impozitului pe profit declarat la bugetul de stat pe anul 2005.

Avand in vedere cele de mai sus si faptul ca organul fiscal a repus diferenta de ... lei, ca obligatie suplimentare pe anul 2005, intrucat impozitul declarat nu concorda cu cel constituit in evidenta contabila, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

### **In drept,**

-pct.1 din Anexa 2 - Instructiuni de completare a formularului 710 "Declaratie rectificativa", a Ordinului 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 "Declaratie rectificativa", prevede :

*" 1. Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de retinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati. "*

- pct.63 din Anexa 1 a Ordinului nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene prevede :

#### *"Corectarea erorilor contabile*

*63. - (1) Corectarea erorilor constatate in contabilitate se efectueaza pe seama rezultatului reportat.*

*(2) Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informatii credibile care:*

*a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;*

*b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare.*

*Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.*

*(3) In cazul corectarii de erori care genereaza pierdere contabila reportata, aceasta trebuie acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari de profit.*

*In notele la situatiile financiare trebuie prezentate informatii suplimentare cu privire la erorile constatate.*

*(4) Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii.*

*(5) In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative.”*

- art.2 alin.(4) lit.d) din Legea nr.142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, prevede:

“ART. 2

...

*(4) Fiecare tichet de masa este valabil numai daca are inscris numarul sub care a fost inseriat de catre unitatea emitenta si daca cuprinde, cel putin, urmatoarele mentiuni:*

...

*d) interdictia de a fi utilizat pentru achizitionarea de tigari sau de produse alcoolice;”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE:**

Se respinge ca neantemeiata contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, pentru suma de ... lei, reprezentand, impozit pe profit de plata aferent anului 2005 in suma de ... lei si impozit pe profit de plata aferent anului 2007 in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV**