

**DECIZIA NR . 36 / 2005**  
privind solutionarea contestației formulate de  
**SC X SRL Tg - Jiu , înregistrată la D.G.F.P.**  
**Gorj sub nr. 20941 / 06 . 05 . 2005**

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 3097 din 11 . 05 . 2005 , asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social în Tg - Jiu , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscală ale S.A.F - A.C.F. Gorj prin decizia de impunere nr . 15955 / 04 . 04 . 2005 si raportul de inspectie fiscală incheiat la data de 25 . 03 . 2005 .

Sume contestate :

- ... lei impozit profit
- ... lei majorari si dobanzi de intarziere impozit profit
- ... lei penalitati de intarziere impozit profit

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fisicala .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fisicala .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.174 si art. 176 din OG nr. 92 / 2003 republicata , D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate .

I . SC X SRL depune la D.G.F.P. Gorj contestația inregistrata sub nr. 20941 / 06 . 05 . 2005 aducand in sustinere urmatoarele argumente :

“ Suma de ... lei provine din ... lei impozit suplimentar stabilit de echipa de control prin impozitarea gresita a sumei de ... lei “ Marfa in stoc ” si ... lei impozit pe profit pentru autoturismul ALFA ROMEO 147 , achizitionat de firma in august 2002 . ”

II . Prin raportul de inspectie fiscală incheiat la data de 25 . 03 . 2005 , organele de inspectie fiscală precizeaza urmatoarele :

“ La 31 . 12 . 2002 , unitatea a inregistrat in evidenta contabila un profit net in suma de ... lei care influentat cu cheltuielile nedeductibile fiscal , inregistrate in contul 671 in suma de ... lei si in contul 691 in suma de ... rezulta un profit brut in suma de ... lei , pentru care agentul economic a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei . Echipa de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit in suma de ... lei , rezultand un impozit suplimentar in suma de ... lei .

De asemenea , in anul 2002 unitatea a achizitionat un autoturism marca ALFA ROMEO conform contractului de leasing financiar nr . 91 / 2002 , pentru care in anul 2002 unitatea a achitat avans si rate de capital in suma de ... lei , sume inregistrate de catre unitate in contul 612 “ Cheltuieli cu redevenete , locatii de gestiune si chirii “.

Avand in vedere prevederile art . 12 din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit si faptul ca contractul incheiat de societate este unul de leasing financiar , echipa de inspectie fiscala a considerat ca unitatea nu are dreptul de deducere a cheltuielilor inregistrate in contul 612 “ Cheltuieli cu redevenete , locatii de gestiune si chirii “ , calculand un impozit pe profit suplimentar in suma de ... la 31 . 12 . 2002 si ... lei la 31 . 03 . 2003 .

Pe total perioada verificata , echipa de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei , pentru care s-au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei . “

III . Luând în considerare constatăriile organelor de inspectie fiscala , motivele invocate de societate , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative in vigoare in perioada verificata , se rețin urmatoarele :

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01 . 01 . 2001 - 30 . 09 . 2004 .

Prin capitolul privind impozitul pe profit din raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 25 . 03 . 2005 , organele de inspectie fiscala stabilesc in sarcina contestatarei urmatoarele debite :

- ... lei impozit profit
- ... lei majorari si dobanzi de intarziere impozit profit
- ... lei penalitati de intarziere impozit profit

Facem precizarea ca SC X SRL a datorat impozit pe profit pentru perioada 01 . 01 . 2001 - 31 . 08 . 2001 .

Pe perioada 01 . 09 . 2001 - 31 . 12 . 2001 , contestatara a indeplinit conditiile prevazute de OG nr . 24 / 2001 , figurand ca platitoare de impozit

pe venitul microintreprinderilor si incepand cu data de 01 . 01 . 2002 a devenit platitoare de impozit pe profit .

Diferenta intre impozitul pe profit stabilit de contestatara si cel calculat de organele de inspectie fiscală , in suma de ... lei a fost calculat astfel :

- suma de ... lei reprezinta impozit pe profit suplimentar calculat in mod corect de catre organele de inspectie fiscală la data de 31 . 08 . 2001 , intrucat la aceasta data contestatara inregistra un profit impozabil in suma de ... lei , pentru care in mod eronat nu a calculat impozit pe profit , intrucat a tinut cont de pierderea contabila nerecuperata aferenta anului 1999 .

Facem precizarea ca prin ultimul proces verbal de control , incheiat la data de 25 . 01 . 2001 , organele de control au stabilit ca la data de 31 . 12 . 1999 SC X SRL inregistra profit impozabil si datora impozit pe profit , aspect insusit de catre contestatara si impotriva caruia aceasta nu a exercitat caile de atac prevazute de legislatia in vigoare .

Acest aspect reiese si din Nota explicativa prin care d-na imputernicita sa reprezinte societatea pe timpul inspectiei fiscale , precizeaza ca “a omis faptul ca prin actul de control precedent nu a mai ramas pierdere fiscală de recuperat in anii urmatori , inscriind eronat in randul 28 din declaratia depusa la 31 . 08 . 2001 , conform OMF nr . 1313 / 1999 , pierderea fiscală . ”

Din aceste considerente , pentru suma de ... lei impozit pe profit suplimentar , calculat la 31 . 08 . 2001 , contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata .

- suma de ... lei reprezinta impozit pe profit suplimentar calculat de catre organele de inspectie fiscală la data de 31 . 12 . 2002 .

In fapt , analizand raportul de inspectie fiscală incheiat la data de 25 . 03 . 2005 se retine ca la data de 31 . 12 . 2002 contestatara inregistra in evidenta contabila un profit net in suma de ... lei si cheltuieli nedeductibile fiscal inregistrate in contul 671 “ Cheltuieli privind despargubiri , amenzi si penalitati ” in suma de ... lei , respectiv in contul 691 “ Cheltuieli cu impozitul pe profit ” in suma de ... lei , rezultand astfel un profit brut impozabil in suma de ... lei ( contul 121 + contul 671 + contul 691 ) .

De asemenea , se retine faptul ca potrivit declaratiei privind impozitul pe profit pe anul 2002 , inregistrata la DGFP Gorj sub nr . 19664 / 31 . 03 . 2003 si anexata in xerocopie la dosarul cauzei , contestatara

inregistreaza la randul 21 , respectiv 22 suma de ... lei reprezentand venituri neimpozabile .

Prin contestatia formulata , SC X SRL precizeaza faptul ca suma de ... lei reprezinta marfa in stoc , asa cum este evidentiata in actele contabile , respectiv bilantul contabil la 31 . 12 . 2002 si declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2002 .

In drept , potrivit art . 7 din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit :

“ Profitul impozabil se calculeaza ca diferența intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora , dintr-un an fiscal , din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile . ”

Facem precizarea ca veniturile din productia stocata reflectate in contul 711 ( in speta suma de ... lei ) nu fac parte din categoria veniturilor neimpozabile tratate distinct in art . 8 , lit . a , b , c si d din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit .

Se retine faptul ca la sfarsitul lunii , soldul creditor al contului 711 “ Venituri din productia stocata “ reprezinta veniturile obtinute din cresterea stocurilor de produse fabricate si comenzi in curs de executie la sfarsitul perioadei fata de inceputul perioadei si se inchide prin inregistrarea contabila :

711 “ Venituri din productia stocata “ = 121 “ Profit si pierdere “

Acest sold se va lua in considerare la raportarile fiscale , in sensul ca se adauga la celelalte venituri din exploatare , din aceste considerente afirmatia contestatarei potrivit careia suma de ... lei reprezinta venituri neimpozabile , neputand fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei .

Se constata astfel ca in mod corect organele de inspectie fiscala au determinat profitul impozabil la data de 31 . 12 . 2002 ca suma a profitului net in suma de ... lei , reflectat in soldul creditor al contului 121 “ Profit

si pierdere “ si cheltuielile nedeductibile fiscal inregistrate in contul 671 “ Cheltuieli privind despagubiri , amenzi si penalitati “ in suma de ... lei , respectiv in contul 691 “ Cheltuieli cu impozitul pe profit “ in suma de ... lei , rezultand astfel un profit brut impozabil in suma de ... lei ( contul 121 + contul 671 + contul 691 ) .

Din aceste considerente , pentru suma de ... lei impozit pe profit suplimentar , calculat de catre organele de inspectie fiscala la data de 31 . 12 . 2002 , contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata .

- suma de ... **lei** , respectiv ... **lei** reprezinta impozit pe profit suplimentar calculat de catre organele de inspectie fiscala la data de 31 . 12 . 2002 , respectiv 31 . 03 . 2003 .

In fapt , in luna august 2002 , contestatara achizitioneaza un autoturism marca ALFA ROMEO , conform contractului de leasing financiar nr . 91 / 2002 , anexat in xerocopie la dosarul cauzei .

Pentru acest autoturism , contestatara achita in anul 2002 avans si rate de capital in suma de ... **lei** , respectiv ... **lei** la 31 . 03 . 2003 , sume inregistrate in contul 612 "Cheltuieli cu redevenete , locatii de gestiune si chirii " .

In drept , potrivit art . 12 din Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit :

**"In cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar** , in timp ce in cazul leasingului operational locatorul / finantatorul are aceasta calitate .

**Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de catre utilizator , in cazul leasigului financiar** si de catre locator in cazul leasingului operational , cheltuielile fiind deductibile .

**In cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobanda** , iar in cazul leasingului operational utilizatorul deduce chiria . "

Ulterior , prin HG nr . 859 / 2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit , la pct . 12 . 1 se precizeaza :

" Incadrarea operatiunilor de leasing se realizeaza avandu-se in vedere prevederile OG nr . 51 / 1997 privind operatiunile de leasing , republicata si prevederile contractului de leasing . "

Afirmatia contestatarei potrivit careia in perioada respectiva ( august 2002 ) cand a fost achizitionat autoturismul nu se facea distinctie intre notiunile de leasing operational si leasing financiar , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat leasingul financiar este strict

delimitat de leasingul operational in toata legislatia in vigoare pe perioada respectiva :

- OG nr . 51 / 1997 privind operatiunile de leasing , aprobata prin Legea nr . 90 / 1998 ;

- Legea nr . 99 / 1999 privind unele masuri pentru accelerarea reformei economice - modificarea si completarea OG nr . 51 / 1997 aprobata si modificata prin Legea nr . 90 / 1998 ;

- OG nr . 51 / 1997 , republicata in 2000 , privind operatiunile de leasing si societatile de leasing ;

- Legea nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit ;

- HG nr . 859 / 2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit ;

Astfel , intrucat prin contractul de leasing financiar nr . 91 / 2002 , SC X SRL este denumita **utilizator** , potrivit legislatiei in vigoare , contestatara este tratata din punct de vedere fiscal ca proprietar , urmand sa procedeze la amortizarea bunului care face obiectul contractui de leasing si la deducerea dobanzii .

Acest aspect este mentionat si in OMFP nr . 1784 / 2002 , pct . 47 :

“ Conform prevederilor art . 2 , lit . d din OG nr . 51 / 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing , republicata , in cazul lesingului financiar , rata de leasing reprezinta cota-partea din valoarea de intrare a bunului si cota parte a dobanzii de leasing . ”

Tinand cont de cele precizate anterior , se retine faptul ca in calitate de utilizator , potrivit contractului de leasing financiar nr . 91 /2002 , SC X SRL avea obligatia de a inregistra rata de leasing si dobanda de leasing , urmand ca in bilantul contabil valoarea ratelor ramase de rambursat sa se reflecte in soldul conturilor 167

“ Alte imprumuturi si datorii asimilate “ , respectiv 1687 “ Dobanzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate “ .

Analizand Notele contabile la 31 . 08 . 2002 , 31 . 12 . 2002 si 31 . 03 . 2003 se retine faptul ca SC X SRL inregistreaza in contul 612 “ Cheltuieli cu redevenete , locatii de gestiune si chirii “ , atat cota parte din valoarea de intrare a bunului ( rata de capital ) , cat si cota parte a dobanzii de leasing , fara sa utilizeze conturile distinste , 167 “ Alte imprumuturi si datorii asimilate “ in cazul ratei de capital , respectiv 1687 “ Dobanzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate “ in cazul dobanzii de leasing .

Din aceste considerente organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect ca sumele de ... lei si ... lei , inregistrate de catre contestatara la 31 . 12 . 2002 si 31 . 03 . 2003 in contul 612 “ Cheltuieli cu redevenete , locatii de gestiune si chirii “ , nu sunt cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit , utilizatorul deducand chiria doar in cazul contractului de leasing operational .

De asemenea , se mai constata faptul ca SC X SRL nu aduce in sustinerea cauzei nici un document care sa ateste faptul ca autoturismul ALFA ROMEO 147 1,6 TS 105 CP 5 usi Progression care face obiectul contractului de leasing financiar nr . 91 / 2002 , participa la realizarea de venituri , situatie in care cheltuielile cu dobanda aferente acestui contract sa fie deductibile din punct de vedere fiscal , in conformitate cu prevederile art . 9 din Legea nr . 414/ 2002 privind impozitul pe profit, potrivit caruia :

“ La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile . ”

Din aceste considerente , pentru suma de ... lei impozit pe profit suplimentar aferent contractului de leasing financiar nr . 91 / 2002 , calculat de catre organele de inspectie fiscala la data de 31 . 12 . 2002 , respectiv ... lei impozit pe profit suplimentar aferent contractului de leasing financiar nr . 91 / 2002 , calculat de catre organele de inspectie fiscala la data de respectiv 31 . 03 . 2003 , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Intrucat contestatara datoreaza impozit pe profit si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, pentru capatul de cerere privind majorari si dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei , respectiv penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Pe cale de consecinta si in conformitate cu prevederile art. 185 din OG nr. 92 / 2004 republicata privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj prin director executiv ,

## DECIDE :

1 . Respingerea contestatiei in totalitate ca neintemeiata .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .

Cauza se afla pe rolul TRIBUNALULUI GORJ

