

DECIZIA NR. 33/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de societatea X, prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. . - asupra masurii de virare a sumei de... reprezentind : impozit pe profit =... ; dobinzi =... ;penalitati =... , stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /..;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere au fost comunicate in data de.. ; contestatia este depusa in data de..;

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 175 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-in luna octombrie 2004 societatea a efectuat un schimb de terenuri cu numitii... , tranzactie materializata in actul de dezmembrare cu contract de schimb incheiat in forma autentica sub nr. .../11.10.2004 ;

-in schimbul suprafetei de 1528 mp reprezentind lotul nr. 2 din actul de dezmembrare nr./20.07.2004 al suprafetei totale de 2524 mp, societatea a primit suprafata de 1902 mp , astfel ca in urma schimbului suprafata totala este de 2898 mp;

-in contabilitatea societatii , intreaga suprafata de teren este inregistrata la valoarea de... lei , fata de... lei , valoarea initiala ;

-in conformitate cu prevederile art. 130 din legea 571/2003 societatea a colectat TVA in suma de... ; organul de control a apreciat ca schimbul este o vnzare in urma careia a rezultat o valoare nerecuperata de... la care a calculat impozit pe profit suplimentar in suma de... cu acesorii aferente ;

-valoarea proprietatii funciare rezultata in urma schimbului nu s-a diminuat ci a crescut cu iar ca suprafata cu 374 mp ;

-codul fiscal sau alt act normativ nu asimileaza schimbul imobiliar cu vnzarea iar la capitolul impozit pe profit din codul fiscal nu este reglementata acest tip de tranzactie ; in realitate schimbul este o tranzactie avantajoasa pentru societate, care nu a necesitat nici o cheltuiala ;

-in raportul de inspectie se invoca drept temei legal pct. 19 din HG 909/1997 care reglementeaza amortizarea, insa terenurile sunt exceptate de la amortizare ("in cazul nerecuperarii integrale , pe calea amortizarii a valorii de intrarea a mijloacelor fixe se va asigura recuperarea valorii neamortizate a acestora ") ; pct. 8 (1) din HG 909/1997 modificat prin HG 568/2000 prevede : "sunt considerate active corporale dar nu se supun amortizarii ...terenurile...") ; art. 15 din Legea 15/1994 cu modificarile ulterioarea dispune : "sunt considerate mijloace fixe dar nu se supun amortizarii ...terenurile ...") .

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /... se stabileste obligatia fiscala in suma de... reprezentind : impozit pe profit =... ; dobinzi =... ;penalitati =...;

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. ..., se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala in suma de... reprezentind : impozit pe profit =... ; dobinzi =... ;penalitati =...;

In **raportul de inspectie fiscala/...** se consemneaza urmatoarele aspecte referitoare la impozitul pe profit:

- perioada supusa verificarii este 04.2004 - 03.2005 ;
- in luna octombrie 2004 societatea a realizat un schimb de terenuri cu persoanele fizice... in baza contractului autentificat sub nr. ./11.10.2004 , valoarea tranzactiei fiind in suma de... ;
- societatea a emis catre numitii ... factura fiscala nr. /11.10.2005 , fiind facturata suma totala de ... din care TVA in suma de...;
- in luna octombrie 2004 a fost inregistrata cheltuiala in contul 6583 cu descarcarea de gestiune a terenului in suma de... iar venitul inregistrat in contul 7583 a fost in suma de... , rezulta astfel o diferenta ramasa nerecuperata in suma de... , suma care a fost considerata de societate ca fiind cheltuiala deductibila din punct de vedere fiscal ;
- in timpul controlului s-a procedat la reintregirea bazei de calcul a impozitului pe profit pentru anul 2004 cu suma de... si se stabileste impozit pe profit suplimentar in suma de... cu accesoriile aferente .

Se aplica prevederile urmatoarelor acte normative :

Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal

- art. 19(1) - Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă *cheltuielile nedeductibile*.

-art. 21(1) - Pentru determinarea profitului impozabil *sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile*, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

-art. 130 - *Schimburi de bunuri sau servicii* . În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, *fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată*.

Documentele existente la dosarul cauzei sunt urmatoarele :

1.*Contract de vinzare - cumparare cu incheiere de autentificare nr. /08.06.2004*, in baza caruia societatea X cumpara de la numitul... suprafata de 2524 mp teren arabil situata in..., pretul vinzarii fiind de ... lei ("subscrisa ...am achitat pretul integral vinzatorului...") . Rezulta **pretul de cumparare = 929.081 lei /mp.**

2. *Act de dezmembrare cu incheiere de autentificare nr. /20.07.2004* , conform caruia terenul mai sus mentionat este dezmembrat in doua loturi , unul de 996 mp (care nu face obiectul cauzei) si altul de 1528 mp ; dezmembrarea este evaluata la pretul de... in vederea taxarii

3. *Act de dezmembrare cu contract de schimb, avind incheierea de autentificare nr. /11.10.2004* ; numitii... dezmembreaza un teren cu suprafata de 5042 mp in doua loturi : lotul 1 , care nu face obiectul cauzei = 3140 mp teren arabil... si lotul 2 = 1902 mp . De asemenea , in schimbul suprafetei de 1902 mp pe care o primeste de la numitii... societatea X cedeaza suprafata de 1528 mp. Se evalueaza schimbul acestor suprafete la valoarea de... in vederea taxarii.

4. *Factura fiscala nr. /11.10.2004* : denumirea produsului = " teren arabil atras in intravilan Focsani in suprafata de 1528 mp ...conform act dezmembrare cu contract de schimb ,

incheiere de autentificare nr. /11.08.2004 " ; cumparatori :... ; valoarea fara TVA =... lei ; TVA = ... lei; valoare totala =... . Rezulta **pretul de vnzare al suprafetei de 1528 mp = 781.491 lei .**

5. Plata actului de schimb nr./11.10.2004 s-a efectuat prin *protocolul de compensare/27.10.2004* .

6. *Situatia analitica cont 2111 "terenuri" pe lunile 09.2004 si 10.2004* din care rezulta faptul ca la 30.09.2004 societatea detinea suprafata de 1528 mp (achizitionata la 08.06.2004) in valoare de... iar la 31.10.2004 societatea nu mai detinea acesta suprafata, fiind in posesia suprafetei de 1902 mp in valoare de... . cresterea valorica a terenurilor detinute de societate cu suma de... este reflectata si de *balantele de verificare la 30.09.2004 si 31.10.2004*.

7. *Registrul jurnal pe luna 10.2004 , cuprinzind notele contabile care reflecta operatiunea de schimb terenuri :*

211 = 401 ...(intrare suprafata de 1902 mp)

411 = 7583(facturare suprafata de 1528 mp cedata-valoarea fara TVA)

6583 = 211.... (iesire suprafata de 1528 mp) .

Analizind documentele existente la dosarul cauzei din punctul de vedere al calcularii impozitului pe profit , rezulta urmatoarele aspecte :

-societatea a cumparat suprafata de 1528 mp la pretul de 929.081 lei/mp si a vindut-o la pretul de 781.491 lei/mp ;

-acesta vnzarea sub pretul de achizitie al terenului se reflecta in si faptul ca veniturile obtinute din vnzare sunt mai mici decit cheltuiala privind descarcarea de gestiune...;

-cheltuiala in suma de ... nu este deductibila la calculul impozitului pe profit intrucit nu este aferenta realizarii de venituri impozabile, conform art. 21(1) din Legea 571/2003;

Conform Legii 571/2003 , art. 19(1) ("profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile") ; art. 21(1) ; art. 130 - se justifica stabilirea impozitului pe profit suplimentar pentru anul 2004 in suma de.... cu dobinzi =... si penalitati =...;

Argumentele petentei nu sunt relevante.

1. Argumentele sunt concentrate pe ideea ca prin schimbul efectuat societatea nu a fost dezavantajata, cedind 1528 mp si primind 1902 mp, precum si pe analiza contului 21111"terenuri" a carui valoare a crescut cu.... urmare schimbului . Desi sunt afirmatii reale , nu au relevanta in sustinerea cauzei care se refera la impozitul pe profit.

(In plus , cresterea valorii terenului se datoreaza declararii unei valori mai mari cu... a suprafetei de 1528 mp la data schimbului , in vederea taxarii .

2. Se omite insa compararea pretului de achizitie al terenului in suprafata de 1528 lei/mp (929.081 lei/mp - la data de 08.06.2004) cu cel de vnzare (781.491 lei/mp - la data de 11.10.2004) .In mod justificat la control nu s-a acceptat ca pretul de piata poate fi mai mic decit cel din contabilitate , fiind cunoscut faptul ca in ultimii ani pretul terenurilor a fost in continua crestere si nu in scadere.

(Acelasi punct de vedere este prezentat in referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. ..., subliniindu-se faptul ca in realitate, schimbul s-a produs la valori inegale ,...;

3. Nu sunt aduse argumente pe linia modului de calcul a impozitului pe profit, respectiv influentele schimbului (care are efecte a doua vnzari separate conform art. 130 din Legea 571/2003) asupra conturilor de venituri si cheltuieli .

4. Societatea a fost realmente dezavantajata prin scaderea profitului contabil cu suma de.... ; profit contabil la 31.10.2004 (sold creditor cont 121) =...;

5. Afirmatia din contestatie referitoare la faptul ca "schimbul este o tranzactie avantajoasa pentru societate , care nu a necesitat nici o cheltuiala " - ar fi fost reala daca facturarea s-ar fi facut la valoarea din evidenta contabila , situatie in care nu s-ar fi influentat costurile societatii cu suma de ...;

(Acelasi punct de vedere este prezentat in referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr.).

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 185 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de... stabilita de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /...;