

DECIZIA NR. 20/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. - asupra masurii de virare la buget a sumei de... reprezentind impozit pe profit ; masura a fost dispusa prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere din data de ... intocmite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea..

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 171 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere au fost comunicate cu adresa de inaintare nr. ...; contestatia este depusa in data de..;

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 170 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

a). -la control s-au reevaluat datoriile in valuta la 30.12.2004 aferente contractelor de leasing incheiate, fiind stabilite *venituri din diferente favorabile de curs valutar in suma lei* ;

-intrucit cursul valutar este mai mare la data de 31.12.2004 decit la datele anterioare la care s-au incheiat contractele , diferenta de curs valutar este nefavorabila societatii (datoriile cresc) ; *in realitate , suma de... reprezinta cheltuieli financiare si nu venituri financiare* ;

b).- cheltuielile sociale inregistrate in anul 2004 in contul 6458 (tichete masa acordate cu ocazia zilelor de Paste si Craciun) au fost considerate la control premii fiind calculate obligatiile corespunzatoare ;

-in aceste conditii , *suma de... (cadouri acordate copiilor salariatilor sub forma de marfuri cu ocazia Craciunului -inregistrate in contul 607) considerata nedeductibila la control ca urmare a depasirii plafonului pentru actiuni sociale - nu mai reprezinta o cheltuiala nedeductibila* ;

-limita de 2 % calculata la fondul de salarii pentru anul 2004 este de... lei , suma de... lei incadrindu-se in aceasta valoare .

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere din data de 15.03.2005 se stabileste la capitolul privind impozitul pe profit obligatia suplimentara de plata in suma de... din care se contesta doar suma de ...;

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... lei reprezentind impozit pe profit.

In **raportul de inspectie fiscala/.** care a cuprins in verificare perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, se consemneaza elementele care au condus la stabilirea impozitului pe profit suplimentar, printre care :

-... reprezentind venituri din diferente de curs valutar aferente datoriilor in valuta la 31.12.2004 - leasing financiar ;au fost incalcate prevederile Legii 82/1991 R art. 7 si 9 coroborat cu pct. 3.1 , sectiunea 3 din OMF 306/2002 ;

-... reprezentind cheltuieli sociale peste limita legala ; au fost incalcate prevederile Legii 571/2003 , art. 21, alin 3 lit. c .

Se aplica prevederile urmatoarelor acte normative :

Legea nr. 82 / 24 decembrie 1991 *** Republicată - Legea contabilității (Monitorul Oficial nr. 629 din 26 august 2002)

- art. 7 (1) Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție sau producție, după caz. (2) Creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală .

-art. 9 (1) *Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit normelor și reglementărilor contabile.* (2) Reevaluarea activelor imobilizate se face, cu excepțiile prevăzute de reglementările legale, la valoarea justă a acestora. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați. (3) Plusul sau minusul rezultat din reevaluare se recunoaște în contabilitate potrivit reglementărilor contabile elaborate în acest sens .

Ordin nr. 306 / 26 februarie 2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene*) (Monitorul Oficial nr. 279 bis din 25 aprilie 2002)

Secțiunea 3 - Tratamente contabile

3.1. - În conformitate cu prevederile art. 7 și art. 9 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, pentru evaluarea elementelor din bilanț, se stabilesc următoarele reguli:(.....)

La fiecare dată a bilanțului:

- *elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie raportate utilizând cursul de schimb de la data încheierii exercițiului. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau față de cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului, se înregistrează la venituri sau cheltuieli, după caz;*

Legea nr. 571 / decembrie 2003 privind Codul fiscal (Monitorul Oficial nr. 927/decembrie 2003)

ART. 21 - Cheltuieli

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată: c) *cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra fondului de salarii realizat.* Intră sub incidența acestei limite cu prioritate ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile și protezele, precum și cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor activități sau unități aflate în administrarea contribuabililor: grădinițe, creșe, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și ale accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști, precum și pentru școlile pe care le au sub patronaj. În cadrul acestei limite pot fi deduse și cheltuielile reprezentând: transportul la și de la locul de muncă al salariaților, *cadouri în bani sau în natură oferite copiilor minori ai salariaților*, cadouri în bani sau în natură acordate salariatelor, costul prestațiilor pentru tratament și odihnă pentru salariații proprii și pentru membrii de familie ai acestora, inclusiv transportul, ajutoare pentru salariații care au suferit pierderi în gospodărie și contribuția la fondurile de intervenție ale asociației profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament.

A. Nu se justifica stabilirea impozitului pe profit in suma de ... lei , ca urmare a impozitarii diferentelor de curs valutar in suma de ... lei (rezultate din evaluarea datoriilor în valută - contracte de leasing, la cursul de schimb de la data de 31.12.2004)

La data de 31.12.2004 societatea avea in derulare un numar de 4 contracte de leasing (pe care le prezinta in xerox copie la dosarul cauzei), dupa cum urmeaza :

1. Contractul / 30197 - 30199 / 13.05.2004 , incheiat intre locator... si utilizator societatea X ;

-obiectul contractului : 3buc. ... ;

-datorie ramasa neachitata la 31.12.2004 = ... EURO ;

-cursul de schimb de la data încheierii contractului (BNR) : ;

-cursul de schimb de la 31.12.2004 = ;

-diferente curs valutar favorabile societatii (venituri financiare) =

2. Contractul/17.03.2003, incheiat intre finantator... si utilizator societatea X :

-obiectul contractului :;

-datorie ramasa neachitata la 31.12.2004 = EURO ;

-cursul de schimb de la data încheierii contractului (BNR) : ... ;

-cursul de schimb de la 31.12.2004 = ;

-diferente curs valutar nefavorabile societatii (cheltuieli financiare) = ...

.....

Urmare raportarii datoriilor in valuta (contracte de leasing) la cursul de schimb de la 31.12.2004 rezulta diferente de curs valutar nefavorabile societatii in suma totala de ...; La control se apreciaza ca diferentele de curs valutar sunt in suma de... (urmare unor erori : omiterea includerii valorii reziduale in datoria ramasa neachitata la 31.12.2004 in cazul a doua contracte, neutilizarea cursului BNR in toate cazurile).

In mod eronat la control se apreciaza diferentele de curs valutar ca fiind favorabile societatii , fiind considerate venituri financiare si impozitate ; in fapt, diferentele de curs valutar au fost nefavorabile (cheltuieli financiare).

(Mentionam faptul ca societatea nu contesta decit impozitarea diferentelor de curs valutar in suma de..., respectiv considerarea acestora ca fiind "venituri" si nu "cheltuieli" , fara a contesta *cuantumul* sumei).

La acest capat de cerere , contestatia urmeaza sa fie admisa : societatea nu datoreaza impozit pe profit in suma de....

B. Se justifica neacceptarea deductibilitatii cheltuielilor in suma de... lei reprezentind marfuri acordate drept cadouri de Craciun si stabilirea impozitului pe profit aferent in suma de;

a).In cursul anului 2004 societatea a acordat salariatilor premiu cu ocazia sarbatorilor, dupa cum urmeaza :

-in luna aprilie 2004 se acorda premii pentru sarbatorile de Paste in suma de... lei (pe care le inregistreaza in contul 645.8 - *alte cheltuieli sociale*) ;

-in luna decembrie 2004 se acorda premii pentru sarbatorile de Craciun in suma de... lei (pe care le inregistreaza in contul 604.1 - *cheltuieli cu tichete de masa*) .

Premiile mentionate , inregistrate in conturile 645.8 si 604.1 au fost considerate la control drept cheltuieli deductibile de natura cheltuielilor salariale (premiu) , incorect inregistrate in aceste conturi.

(La control nu se stabilesc diferente pe linia impozitului pe profit ; se stabileste impozitul pe salarii si contributiile sociale aferente , care nu sunt contestate).

b).De asemenea , societatea acorda in decembrie 2004 "cadouri copii - pom iarna" in suma de... lei, pe care le contabilizeaza in contul 607 "cheltuieli cu marfurile" cu Nota contabila..;

Suma de... lei este considerata nedeductibila la control si impozitata motivatia organului de control fiind ca acestea reprezinta "cheltuieli sociale peste limita legala".

c).Conform art.21(3) lit. c din Legea 571/2003 - sunt deductibile cheltuielile sociale in limita "unei cote de pina la 2 % aplicata asupra fondului de salarii realizat"; in cadrul acestei limite pot fi deduse si "cadourile in bani sau in natura oferite copiilor minori ai salariatilor".

Aplicind cota de 2% asupra fondului de salarii realizat in anul 2004 rezulta plafonul deductibil admisibil in suma de... lei (cont 641 din balanta la 31.12.2004 =.. lei x 2%) .

Din fisa contului 645.8 - "alte cheltuieli sociale" existenta la dosarul cauzei, rezulta rulajul cumulat pe anul 2004 in suma de... lei, stabilit astfel :

-...lei - premiile pentru sarbatorile de Paste ;

-... lei - "plati casa" (nu depune documente din care sa rezulte ce reprezinta) ;

- ... lei, suma in rosu - transfer suma in contul 623 "cheltuieli de protocol"

(nu depune documente din care sa rezulte ce reprezinta si motivatia transferului) .

In sustinerea contestatiei petenta aduce argumentul ca premiile in suma de ... lei au fost inregistrate eronat in contul 645.8 , fara a fi cheltuiala sociala (asa cum se apreciaza si la control).

In consecinta, ar rezulta "cheltuieli sociale" efective in suma de... lei (cont 645.8) +... lei (cont 607)=... lei, suma care s-ar incadra in plafonul de... lei.

d).*Petenta nu depune la dosarul cauzei documente relevante din care sa rezulte acordarea cadourilor in suma de... lei catre copiii minori ai salariatilor* - respectiv state salarii , xerocopie certificate de nastere copii salariatii ; depune doar un tabel continind nume , serii de buletine, semnaturi si sume acordate. (Prin adresa nr. , primita de petenta in data de.., Biroul Solutionarea Contestatiilor solicita "documente justificative relevante in sustinerea cauzei").

In aceste conditii suma de... nu indeplineste conditia incadrarii in categoria si implicit in plafonul cheltuielilor sociale deductibile (2% la fondul de salarii , conform art.21(3) lit. c din Legea 571/2003).

La acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa : societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ... lei, urmare neadmiterii deductibilitatii cheltuielilor in suma de...;

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 180 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

1.Admiterea contestatiei pentru suma de... reprezentind impozit pe profit.

2.Respingerea contestatiei pentru suma de... reprezentind impozit pe profit stabilit de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere din data de ..;