

DECIZIA NR. _____ DIN _____
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A. impotriva Deciziei de Impunere nr.Y si
a Raportului de inspectie fiscala nr.Y

S.C. X S.A. cu domiciliul fiscal in strada Y , inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dolj sub nr.Y si avand codul de inregistrare fiscala RO Y, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de Impunere nr.Y si a Raportului de inspectie fiscala nr.Y intocmit de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala Dolj, in suma de Y RON reprezentand:

- Diferenta impozit profit - Y lei;
- Majorari impozit profit - Y lei;

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr.Y, indeplineste conditiile de procedura prevazute de art.176 alin (1) din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. In motivarea contestatiei, societatea contestatoare sustine urmatoarele:

Obiectul contestatiei il reprezinta sumele de Y lei si Y lei stabilite drept baza impozabila la impozitul pe profit si impozitele calculate suplimentar de inspectorii din cadrul D.G.F.P. Dolj in suma de Y lei si majorari de intarziere in suma de Y lei prin Decizia de impunere nr.Y, cat si prin Raportul de Inspectie Fiscala nr.7268/21.12.2006.

Motivele contestatiei sunt:

„Prevederile H.G. nr.684/2003, pct.1.3.; pct.1.5 din Capitolul I al Normelor tehnice referitoare la modul de acordare al scizamintelor, cat si modul de considerare al perioadei de gestionare al produselor. Motivele de fapt, de inregistrare a scizamintelor sunt determinate de lichidarea stocurilor de produse gestionate, in conditiile livrarii prin cantarire efectiva.

Scizamintele inregistrate in suma de Y lei, aferente cantitatilor de produse gestionate in anul 2004, au fost inregistrate conform Legii contabilitatii nr.82/1991, art.2 si art.6 la momentul si locul prestarii fenomenului economic si aferent cantitatilor de produse gestionate in perioada corespunzatoare, deoarece cheltuielile aferente anului 2004 s-au reflectat in anul respectiv.

Modul de determinare al influentelor fiscale, in suma de Y lei, baza de impunere si impozitul pe profit aferent provenite din inregistrarea cupoanelor agricole (sprijin financiar gratuit) in baza O.U.G. nr.61/2004, OUG nr.12/2005 si OUG nr.117/2005, dar si a calamitatilor acordate in baza Legii 381/2002 privind acordarea despagubirilor in cazul calamitatilor naturale in agricultura, tinandu-se seama de prevederile art.1, al.1 din OUG nr.61/2004 completata si modificata cu OUG nr.12/2005 pentru infiintarea culturii de grau,

s-a inregistrat corespunzator in conturile de venituri din subventii conform prevederilor OMF nr.306/2002, cap.V, concomitent inregistrandu-se pretul de productie real al produselor agricole obtinute in anul 2005, influentat de sprijinul financiar gratuit.

Prin aprofundarea notiunii de subventie, aceasta este prezentata drept credit in contul de profit si pierdere, fiind dedusa in raportarea cheltuelii aferente.”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y si a Decizia de Impunere nr.Y incheiata de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de Y RON reprezentand impozit pe profit si majorari de intarziere aferente.

Controlul s-a efectuat in perioada 16.10.2006-19.10.2006, 26 - 27.10.2006, 31.10.2006, 01.11.2006, 9.11.2006 – 14.11.2006, 17.11.2006, 20 – 29.11.2006, 04.12.2006 – 21.12.2006 la sediul S.C.X S.A. strada Y, Dolj.

Perioada de verificare este 01.06.2004 – 30.06.2006 pentru impozitul pe profit si alte contributii datorate bugetului de stat.

Cu privire la determinarea impozitului pe profit aferent anului fiscal 2004 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In conformitate cu Legea contabilitatii directorul general al S.C. X S.A. a emis Decizia nr.Y, in vederea efectuarii inventarierii patrimoniului societatii la data de 31.12.2004.

La sfarsitul inventarierii au fost emise un numar de 21 acte de justificare a gestiunii A.J.G. Din continutul A.J.G. – urilor rezulta ca au fost determinate scazaminte avand in vedere doi factori:

- reducerea corpurilor straine;
- reducerea umiditatii;

In urma controlului s-a retinut din continutul A.J.G. –urilor si din notele explicative faptul ca:

- inventarierea gestiunii de produse s-a facut prin cubajare si nu prin cantarire;
- scazamintele au fost determinate pentru fiecare fel de produs si in functie de pretul de achizitie in cazul in care A.J.G. –urile au fost intocmite pe fel de produs si pret de achizitie;
- depozitarea in siloz s-a facut pe feluri de produse nu si in functie de pretul de achizitie al acestora, deci partizile din silozul X nu pot fi definite in functie de pretul de achizitie ci numai in functie de felul produsului;
- din balanta stocurilor la 31.12.2004 in silozul X dupa acordarea scazamintelor la floarea soarelui si grau, partizile care formau gestiunea nu erau lichidate;

S-a constatat ca diminuarea scazamintelor s-a efectuat fara a fi respectate prevederile anexei nr.3, pct.1.5. din H.G. nr.684/2003 deoarece la 31.12.2004, in gestiunea X, existau cantitati de grau si floarea soarelui, iar acestea nu au fost inventariate prin cantarire, scazamintele nu se pot aplica la diferenta intre cantitatea intrata si suma cantitatilor iesite si stocul existent.

Asa cum rezulta din notele explicative, in silozul X marfurile se depozitau in functie de felul produsului si nu in functie de pretul de achizitie, deci partizile care formau gestiunea erau definite de felul produsului.

Avand in vedere ca in gestiunea Siloz X produsele au fost depozitate pe feluri de produse (nu si in functie de pretul de achizitie), iar in stoc la 31.12.2004 se mai aflau

cantitati din produsele depozitate rezulta ca partizile din gestiune erau definite numai de felul produsului si deci scizamintele nu puteau fi determinate decat inventariind prin cantarire stocurile existente si aplicand scizamintele la diferenta rezultata intre suma cantitatilor intrate si suma cantitatilor iesite si stocul existent.

Deoarece actele de justificare a gestiunii au fost intocmite fara respectarea prevederilor legale in luna februarie 2005, pentru a pune in concordanta livrarile efectuate cu stocurile scriptice, un numar de 3 A.J.G. –uri au fost recalulate, ocazie cu care scizamintele calculate initial au fost diminuate.

Pentru ca determinarea scizamintelor in cauza s-a facut fara respectarea prevederilor legale in vigoare, controlul a constatat ca in mod nejustificat a fost intocmita nota contabila prin care au fost inregistrate in contabilitate scizamintele in valoare totala de Y lei, diminuandu-se astfel profitul impozabil aferent anului 2004.

Cu privire la determinarea impozitului pe profit aferent anului 2005 organele de control au constatat urmatoarele:

Controlul a constatat ca societatea comerciala a inregistrat in evidenta contabila in clasa conturi de venituri suma de Y lei, reprezentand inregistrarea urmatoarelor operatiuni:

- conform extrasului de cont din data de 09.08.2005 emis de X S.A. sucursala Craiova, societatea comerciala a incasat de la X S.A. contravaloare daune culturi floarea soarelui in suma de Y lei. Avand in vedere acest document justificativ suma de Y lei a fost inregistrata in evidenta contabila in rulajul creditor al contului 758.1 “venituri din despagubiri si amenzi”;

- conform extrasului de cont din data de 07.10.2005 emis de Trazoreria municipiului Craiova societatea comerciala a incasat suma de Y lei, reprezentand contravaloare daune culturi grau. Aceasta suma a fost inregistrata in rulajul creditor al contului 741.3 “Venituri din subventii”.

- in rulaju creditor al contului 741.3 “venituri din subventii” s-a inregistrat in perioada octombrie 2004 – iulie 2005 contravaloarea cupoanelor agricole in suma de Y lei care au apartinut proprietarilor de terenuri cu care societatea a avut incheiate contracte de аренда si care au fost utilizate de catre aceasta.

In luna august 2005 in evidenta contabila a fost inregistrata nota contabila nr.Y, din continutul careia rezulta diminuarea productiei in curs de executie cu suma de Y lei.

Urmare acestei inregistrari in evidenta contabila, rulajul si implicit soldul creditor al contului 711 “venituri din productia stocata” a fost diminuat cu suma de Y lei, iar la Y prin transferul soldului acestui cont asupra contului 121 “Profit si Pierdere” s-a inregistrat o majorare cu aceiasi suma a pierderii inregistrata la Y

In aceste conditii controlul a constatat ca suma de Y lei a fost inregistrata in acelasi timp in debitul contului 331 “produse in curs de executie” si in creditul contului 711 “Variatia stocurilor”, astfel ca rezultatul financiar nu a fost afectat de cheltuielile aferente productiei in curs de executie.

Controlul a constatat ca diminuarea cu suma de Y lei a productiei in curs de executie in luna august 2005, respectiv diminuarea rulajului creditor al contului 711 “variata stocurilor” nu a fost determinata de diminuari ale cheltuelilor ocazionate de realizarea productiei de grau si floarea soarelui si deci nu se justifica diminuarea rulajului creditor al contului 711 “variata stocurilor” cu aceasta suma.

Pana la data de 31.12.2005 societatea a facut livrari numai la produsul floarea soarelui in cantitate de Y kg. Controlul a constatat ca aceasta cantitate a fost livrata la un

cons unitar in suma de Y lei/tona, recalculat cu diminuarea rulajului creditor al contului 711 in suma de Y lei. In aceste conditii se constata a fost diminuat in mod nejustificat rulajul contului 711 cu suma de Y lei. Acest lucru are drept consecinta diminuarea cu suma de 101.998 lei a profitului impozabil la data de 31.12.2005.

III. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatarile organului de control, in raport cu actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. DOLJ este daca sumele stabilite suplimentar in sarcina petentei au fost date cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, in anul 2004 in conformitate cu Legea contabilitatii directorul general al S.C. X S.A. a emis Decizia nr.Y, in vederea efectuării inventarierii patrimoniului societatii la data de 31.12.2004.

La sfarsitul inventarierii au fost emise un numar de 21 acte de justificare a gestiunii A.J.G. Din continutul A.J.G. – urilor rezulta ca au fost determinate scazaminte avand in vedere doi factori:

- reducerea corpurilor straine;
- reducerea umiditatii;

In urma controlului s-a retinut din continutul A.J.G. –urilor si din notele explicative faptul ca:

- inventarierea gestiunii de produse s-a facut prin cubajare si nu prin cantarire;
- scazamintele au fost determinate pentru fiecare fel de produs si in functie de pretul de achizitie in cazul in care A.J.G. –urile au fost intocmite pe fel de produs si pret de achizitie;

- depozitarea in siloz s-a facut pe feluri de produse nu si in functie de pretul de achizitie al acestora, deci partizile din silozul Y nu pot fi definite in functie de pretul de achizitie ci numai in functie de felul produsului;

- din balanta stocurilor la 31.12.2004 in silozul Portaresti dupa acordarea scazamintelor la floarea soarelui si grau, partizile care formau gestiunea nu erau lichidate;

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct.1.5, din anexa nr. 3 din H.G. nr.684/2003 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 141/2002 privind reglementarea depozitării semințelor de consum, regimul certificatelor de depozit pentru acestea și constituirea Fondului de garantare pentru certificatele de depozit și pentru stabilirea contravențiilor și a modului de sancționare a acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 82/2003 care prevede:

“1.5. Scăzămintele și perisabilitățile determinate se aplică la diferența rezultată între cantitatea intrată și cantitatea ieșită în/din perioada de gestiune, la încheierea acesteia prin lichidare, sau în cazul inventarierii prin cântărire, la diferența rezultată între cantitatea intrată și suma cantităților ieșite și stocul existent.”

S-a constatat ca diminuarea scazamintelor s-a efectuat fara a fi respectate prevederile anexei nr.3, pct.1.5. din H.G. nr.684/2003 deoarece la 31.12.2004, in gestiunea Portaresti, existau cantitati de grau si floarea soarelui, iar acestea nu au fost inventariate

prin cantarire, sczamazintele nu se pot aplica la diferenta intre cantitatea intrata si suma cantitatilor iesite si stocul existent.

Asa cum rezulta din notele explicative, in silozul Y marfurile se depozitau in functie de felul produsului si nu in functie de pretul de achizitie, deci partizile care formau gestiunea erau definite de felul produsului.

Avand in vedere ca in gestiunea Siloz Y produsele au fost depozitate pe feluri de produse (nu si in functie de pretul de achizitie), iar in stoc la 31.12.2004 se mai aflau cantitati din produsele depozitate rezulta ca partizile din gestiune erau definite numai de felul produsului si deci sczamazintele nu puteau fi determinate decat inventariind prin cantarire stocurile existente si aplicand sczamazintele la diferenta rezultata intre suma cantitatilor intrate si suma cantitatilor iesite si stocul existent.

Deoarece actele de justificare a gestiunii au fost intocmite fara respectarea prevederilor legale se constata ca masura prin care organele de control au stabilit in sarcina petentei un profit suplimentar in suma de Y lei, pentru anul 2004 a fost data in conformitate cu prevederile legale.

In anul 2005, s-a constatat ca societatea comerciala a inregistrat in evidenta contabila in clasa conturi de venituri suma de Y lei, reprezentand inregistrarea urmatoarelor operatiuni:

- conform extrasului de cont din data de 09.08.2005 emis de X S.A. sucursala Craiova, societatea comerciala a incasat de la X S.A. contravaloare daune culturi floarea soarelui in suma de Y lei. Avand in vedere acest document justificativ suma de X lei a fost inregistrata in evidenta contabila in rulajul creditor al contului 758.1 "venituri din despagubiri si amenzi";

- conform extrasului de cont din data de 07.10.2005 emis de Trazoreria municipiului Craiova societatea comerciala a incasat suma de Y lei, reprezentand contravaloare daune culturi grau. Aceasta suma a fost inregistrata in rulajul creditor al contului 741.3 "Venituri din subventii".

- in rulajul creditor al contului 741.3 "venituri din subventii" s-a inregistrat in perioada octombrie 2004 – iulie 2005 contravaloarea cupoanelor agricole in suma de Y lei care au apartinut proprietarilor de terenuri cu care societatea a avut incheiate contracte de arenda si care au fost utilizate de catre aceasta.

In acelasi timp controlul a mai constatat in legatura cu aceste sume ca in luna august 2005 in evidenta contabila a fost inregistrata nota contabila nr.Y din continutul careia rezulta diminuarea productiei in curs de executie cu suma de Y lei. In urma acestei inregistrari in evidenta contabila, rulajul si implicit soldul creditor al contului 711 "venituri din productia stocata" a fost diminuat cu aceasta suma iar la sfarsitul anului implicit s-a diminuat profitul inregistrat.

Cheltuelile de exploatare ocazionate cu ocazia realizarii productiei, pana la 31.08.2005 au fost in suma de Y lei.

In urma controlului s-a constatat ca diminuarea cu suma de Y lei a productiei in curs de executie nu a fost determinata de diminuari ale cheltuelilor ocazionate de realizarea productiei de grau si floarea soarelui si deci nu justifica diminuarea rulajului creditor al contului 711.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct.5.3 din sectiunea 5, cap.11 din O.M.F.P. nr.306/2002 care precizeaza:

“5.3 - Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, comisioane, dobânzi, dividende.

Contabilitatea veniturilor se ține pe categorii de venituri, după natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare, care cuprind:

- venituri din vânzarea produselor, mărfurilor, lucrărilor executate și serviciilor prestate;

- venituri din variația stocurilor, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și producție în curs de la sfârșitul perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și producției în curs, neluând în calcul provizioanele pentru depreciere constituite.”

Conform pct. 3.1 din secțiunea 3, cap. II din același ordin:

“Costul de producție al unui bun cuprinde: costul de achiziție al materiilor prime și consumabilelor, celelalte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocate în mod rațional ca fiind legate de fabricația acestuia.”

Pana la data de 31.12.2005 societatea a facut livrari numai la produsul floarea soarelui in cantitatea de Y kg. la un cost unitar in suma de Y lei/tona, recalculat cu diminuarea rulajului creditor al contului 711. In aceste conditii societatea a diminuat in mod nejustificat rulajul contului 711 cu suma de Y lei, fapt ce are drept consecinta diminuarea profitului impozabil cu suma de Y lei la 31.12.2005.

Fata de cele prezentate se constata ca masura prin care organele de control au stabilit in sarcina petentei un profit suplimentar in suma de Y lei a fost calculat cu respectarea prevederilor legale.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit si in conformitate cu prevederile art.115, al.2, lit.a; art.116, al.2, lit.a din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.

Pentru considerentele arate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.186, al.1 din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata **S.C. X S.A. CRAIOVA.**

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Dolj.

DIRECTOR EXECUTIV

Serviciul Juridic,

Sef Serviciu :

Inspector :