

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 137 din 03.04.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC F SRL**, cu sediul in
....., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/06.03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxx/xx.xx.2008, inregistrata sub nr. xxxx/06.03.2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC F SRL inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxxxx/xx.xx.xxxx.

Obiectul contestatiei, astfel cum a fost completata prin adresele inregistrate sub nr. xxxx/xx.xx.2008 si nr. xxxx/xx.xx.2008 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx.

SC F SRL contesta suma de S lei reprezentand:

- D lei impozit pe profit de plata;
- M lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- P lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC F SRL.

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

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au verificat SC F SRL cu privire la indeplinirea obligatiilor la bugetul general consolidat al statului pentru perioada 01.01.2002-31.12.2006.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx organele fiscale au stabilit diferente suplimentare in contul impozitului pe profit in suma totala cumulata de S lei.

II. Prin contestatia formulata SC F SRL sustine ca majorarile si penalitatile de intarziere au fost calculate pentru anii 2002,2003 si partial 2004, prin invocarea prevederilor pct. 2 din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2004, desi aceasta decizie a fost publicata in Monitorul Oficial nr. 982 din data de 26.10.2004.

Aceleasi prevederi au fost invocate si in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 31.07.2007, cand societatii i-au fost retrase abuziv de la rambursare o serie de sume reprezentand TVA, contestatara considerand ca a aplicat corect aceste prevederi prin inregistrarea la TVA colectata a TVA neexigibila in momentul incheierii procesului-verbal de receptie definitiva.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

SC F SRL a fost verificata din punct de vedere al corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor legale referitoare la calcularea, inregistrarea si declararea in cuantumurile si in termenele legale a obligatiilor fiscale, constatările fiind consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx.

Perioada verificata: 01.01.2002 - 31.12.2006.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza diferentele de impozit pe profit si accesoriile aferente stabilite in urma inspectiei fiscale, in conditiile in care nu-si motiveaza contestatia decat in ceea ce priveste o parte din accesoriile stabilite.

In fapt, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx, organele fiscale stabilind o diferenta de impozit pe profit de plata si accesorii aferente in suma totala de S lei.

Diferenta de impozit pe profit de plata, rezultata in urma inspectiei fiscale, in suma de D lei a fost stabilita pe ani fiscali, astfel:

- D1 lei pentru anul 2002, provenind din majorarea profitului impozabil cu suma de I1 lei, din care I11 lei cheltuieli nedeductibile fiscal si **I12 lei** venituri aferente lucrarilor executate conform situatiilor de lucrari pentru care s-au constituit garantii de buna executie;

- D2 lei pentru anul 2003, provenind din majorarea profitului impozabil cu suma de I2 lei, din care I21 lei cheltuieli nedeductibile fiscal si **I22 lei** venituri aferente lucrarilor executate conform situatiilor de lucrari pentru care s-au constituit garantii de buna executie;

- D3 lei pentru anul 2004, provenind din majorarea profitului impozabil cu suma de I3 lei, din care I31 lei cheltuieli nedeductibile fiscal, I32 lei venituri aferente trim. IV 2004, inregistrate eronat in contabilitate in trim. I 2005 si, respectiv, **(I12+I22) lei** venituri din garantiile de buna executie, stabilite suplimentar in anii 2002 si 2003 si **diminuate corespunzator in anul 2004;**

- (D4) lei pentru anul 2005, provenind din determinarea unei pierderi fiscale in suma de I4 lei, prin influentarea profitului impozabil cu suma de I41 lei, rezultata din diminuarea veniturilor cu suma de (I32) lei si majorarea cheltuielilor nedeductibile fiscal in suma de I42 lei;

- (D5) lei pentru anul 2006, provenind din diminuarea profitului impozabil cu suma de I5 lei, rezultata din luarea in considerare a pierderii fiscale determinate pentru anul 2005 in suma de (I4) lei si majorarea cheltuielilor nedeductibile fiscal in suma de I51 lei.

Totodata, pentru plata cu intarziere a diferentelor de impozit pe profit au fost calculate si accesoriile aferente in suma totala de M+P lei, din care majorari de intarziere in suma de M lei (calculate pana la data de 31.10.2007) si penalitati de intarziere in suma de P lei (calculate pana la data de 31.12.2005).

Prin contestatia formulata SC F SRL sustine ca, in urma analizei raportului de inspectie fiscala, au fost calculate ca fiind de plata majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit pentru anii 2002, 2003 si partial 2004, desi Decizia Comisiei Centrale

Fiscale nr. 6/2004 nu era aplicabila in acea perioada, fiind publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 982 din 26 octombrie 2004.

Reiese ca diferenta suplimentara de impozit pe profit *de plata in suma de D lei nu este efectul majorarii profitului impozabil cu contravaloarea garantiilor inregistrate in contul de avansuri, acestea avand doar influenta asupra accesoriilor calculate in cursul perioadei verificate*, care s-au cumulat cu accesoriile aferente diferentei de D lei, rezultand in final de plata majorari de intarziere in suma de M lei si penalitati de intarziere in suma de P lei, contestatara SC F SRL motivandu-si astfel contestatia numai in ceea ce priveste o parte din accesoriile calculate.

In drept, potrivit prevederilor art. 206 alin. (1) si art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 206. - (1) **Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) **motivele de fapt si de drept;**
- d) **dovezile pe care se intemeiaza;**
- e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii. “

“Art. 213. - (1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.**“

In exercitarea rolului sau activ, prin adresa nr./.....2008 organul de solutionarea a contestatiei a comunicat SC F SRL urmatoarele:

“Din raportul de inspectie fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx rezulta ca organele de inspectie fiscala au majorat profitul impozabil cu veniturile aferente garantiilor facturate cu suma de I12+I22 lei pentru anii 2002 si 2003 si au diminuat profitul impozabil pentru anul 2004 cu aceeasi suma de I12+I22 lei, influenta din aplicarea prevederilor Deciziei nr. 6/2004 fiind zero in ceea ce priveste impozitul pe profit de plata, in timp ce diferenta de plata stabilita prin decizia contestata in suma de D lei provine din majorarea cheltuielilor nedeductibile si din inregistrarea in trimestrul I 2005 a unor facturi de venituri emise in trimestrul IV 2004.

Prin contestatia formulata sustineti inaplicabilitatea prevederilor pct. 2 din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2004, publicata in Monitorul Oficial din data de 26.10.2004, cu trimitere la calculul impozitului pe profit pentru anii 2002, 2003 si partial pentru anul 2004, in conditiile in care intelegi sa contestati integral sumele stabilite pentru intreaga perioada verificata, respectiv D lei impozit pe profit de plata, M lei majorari de intarziere impozit pe profit si P lei penalitati de intarziere impozit pe profit”.

In consecinta, prin adresa nr./.....2008 s-a solicitat SC F SRL sa prezinte, in termen de 5 zile de la primirea acesteia, motivele de fapt si de drept si dovezile corespunzatoare pentru diferentele de impozit pe profit de plata, in functie de provenienta acestora ori sa cuantifice sumele contestate in raport de motivele deja invocate.

Adresa nr./.....2008 a fost transmisa prin posta si confirmata de primire in data de 17.03.2008, iar pana la data prezentei SC F SRL nu a raspuns solicitarii adresate.

Avand in vedere situatia de fapt prezentata, pentru diferenta de impozit pe profit de plata in suma de D lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente contestatia SC F SRL este nemotivata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

In ceea ce priveste accesoriile provenind din influentarea profitului impozabil cu veniturile aferente garantiilor facturate in perioada 2002-2004 (majorare cu suma de I12 lei in 2002 si suma de I22 lei in 2003, respectiv diminuare cu suma de I12+I22 lei in anul 2004), necuantificate prin contestatia formulata, se retine ca potrivit art. 7 alin. (1) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit:

“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta 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”.

Pct. 7.1 din Instructiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, aprobate prin H.G. nr. 859/2002 prevede ca:

“La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul veniturile si cheltuielile, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform cap. II din lege. Nu se iau in calcul efectele schimbarii politicilor contabile in cazul in care nu sunt cerute de lege si nici diferentele rezultate ca urmare a utilizarii unor politici contabile diferite de regulile fiscale aplicabile elementelor de natura veniturilor si cheltuielilor”.

*Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, profitul impozabil se stabileste pe baza profitului contabil anual, calculat ca diferenta intre veniturile si cheltuielile inregistrate potrivit **reglementarilor contabile**, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.*

In acest sens, Reglementarile contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 306/2002 prevad urmatoarele:

“2.5. - Principiul independentei exercitiului. Se vor lua in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor.

4.96. - *Cheltuielile efectuate si veniturile realizate in perioada curenta, dar care privesc perioadele sau exercitiile urmatoare, se inregistreaza distinct in contabilitate, la cheltuieli in avans, respectiv venituri in avans.*

In aceste conturi se inregistreaza, in principal, *urmatoarele cheltuieli si venituri: chiriile, abonamentele si alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente si alte venituri aferente perioadelor sau exercitiilor urmatoare.*

Deoarece rezultatul se stabileste lunar, delimitarea acestor venituri si cheltuieli se efectueaza lunar.

5.2. - In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse”.

Rezulta ca, in baza reglementarilor contabile, SC F SRL avea obligatia sa-si inregistreze in venituri intreaga contravaloare a lucrarilor prestate si facturate, in baza principiului independentei exercitiilor, fara a se tine seama ca o parte din contravaloarea lucrarilor respective nu este efectiv incasata, fiind retinuta de beneficiar in contul garantiilor de buna executie convenite de parti prin contract. In acest sens, prin inregistrarea in conturile de venituri in avans (contul 472) a sumelor aferente garantiilor facturate contestatara a incalcat reglementarile contabile, in conditiile in care sumele respective erau aferente unor lucrari deja prestate in perioada incheiata si nicidecum unor perioade financiare viitoare. Intrucat inregistrarea contabile stau si la baza determinarii profitului impozabil, organele de inspectie fiscala au influentat profitul impozabil trimestrial cu diferentele, in plus sau in minus, rezultate din inregistrarea eronata a veniturilor aferente lucrarilor prestate, din care s-au retinut garantiile de buna executie.

Referitor la prevederile pct. 2 din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2004 se retine faptul ca acestea vizeaza aplicarea legislatiei in domeniul taxei pe valoarea adaugata,

avand doar caracter de monografie contabila, cu *rol exemplificativ in ceea ce priveste inregistrarea in contabilitate a garantiilor de buna executie*, astfel ca nu poate fi retinuta motivatia SC F SRL privind aplicarea retroactiva a acestor prevederi. De altfel, prevederile in cauza nu vin decat sa intareasca aplicarea unor principii si reglementari contabile, inregistrările contabile propuse fiind in spiritul Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 306/2002.

In consecinta, contestatia SC F SRL urmeaza a fi respinsa ca nemotivata sub aspectul accesoriilor aferente influentarii profitului impozabil cu veniturile aferente garantiilor facturate in perioada 2002-2004.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (1) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 7 alin. (1) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, pct. 7.1 din Instructiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, aprobate prin H.G. nr. 859/2002 si Reglementarile contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 306/2002

DECIDE:

Respinge ca nemotivata si neintemeiata contestatia SC F SRL formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.xxxx, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru suma de S lei reprezentand diferenta suplimentara de impozit pe profit de plata si accesorii aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.