

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..a fost sesizat, de A.I.F. ..-Serviciul de inspectie fiscala persoane juridice nr...prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. ..sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de S.C...S.R.L. cu sediul in loc.... ,sos. Garii , nr. 69 jud. ... CIF

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ...referitoare la obligatii de plata in suma totala de .. lei, dupa cum urmeaza:

- impozit profit in suma de ... lei
- majorari de intarziere in suma de ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv .., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F... respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I). S.C.... inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suna totala de ...lei reprezentand :

- impozit profit in suma de .. lei
- majorari de intarziere impozit profit in suma de... lei

si solicita ca prin decizia ce va fi data sa se admita in totalitate contestatia formulata .

Petenta arata ca motivul contestatiei il reprezinta faptul ca in urma inspectiei fiscale in sarcina societatii au fost stabilite debite de plata si accesorii ce care nu este de acord.

Mai arata ca potrivit art 19² alin(2) din Codul fiscal, impozit pe profit scutit declarat de societate in suma de .. lei ,cum este specificat in anexa 1 privind determinarea profitului impozabil si impozitului pe profit,la raportul de inspectie fiscala nr.

S.C..... precizeaza ca suma reprezinta impozit profit reinvestit , pentru achizitia de utilaje agricole in anul ... ,in suma de ...lei in conformitate cu

balanta de verificare de la data de ... ,ce au avut ca sursa de finantare fonduri ..in procent de.. si ... fonduri proprii.

Petenta prezinta ca a efectuat urmatorul calcul

....lei

De asemenea societatea mentioneaza ca a efectuat si investitii in suma de ... lei din fonduri proprii, iar totalul investitiilor din surse proprii au fost in suma de..lei.

Considera ca in conformitate cu art. 19² alin. 2 din Codul fiscal ,profitul investit il reprezinta soldul contului pe profit si pierdere ,respectiv profitul contabil utilizat in acest scop, adica profitul net + impozitul pe profit declarat conform balantei din lei.

Petenta arata ca intrucat profitul contabil nu acopera investitia de echipamente (.... lei) scutirea de impozit pe profit de care beneficiaza ar fi de :

... lei

S.C. ... precizeaza ca reducerea de impozit pe profit nu se regaseste repartizata in alte rezerve din balanta de la ... intrucat aceasta se regaseste in balanta anului..,in rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile – cont 1174 conform O.M.F.P. nr. 3055/2009.

S.C. .. arata ca in ceea ce priveste veniturile din subventia pe suprafata de teren in suma de .. lei , aferenta anului ... si incasata in anul .., conform O.M.F.P. nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 236 alin 1” subventiile se recunosc drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor efectuate in scopul realizarii de venituri” dar intelege ca sunt aferente si pentru cheltuielile cu productia neterminata ce se realizeaza in toamna anului .. si se transfera in productia anului .. deci o parte din aceasta subventia este aferenta productiei neterminata care devine produs finit in anul ...

Drept urmare petenta solicita recalcularea subventiei aferenta anului ..., aferenta productiei.

In incheiere solicita desfiintarea deciziei de impunere privitoare la obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si sa se emita o noua decizie de impunere cu o noua baza de impunere corespunzatoare.

In sustinere S.C. ... S.R.L. anexeaza urmatoarele documente

- decizia de impunere si anexa ..la Raportul de inspectie fiscala nr. ...
- balanta de verificare la ..
- contract de finantare masura ..nr.....

II). Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... considera ca suma stabilita suplimentar de plata la impozitul pe profit, inclusiv dobanzile si penalitatile de intarziere au fost legale.

Organul de control fiscal arata ca in anul .. societatea a declarat un profit impozabil in suma de .. lei si impozit pe profit in suma de .. lei, din care scutit .. lei si impozit pe profit datorat in suma de ... lei.

La control au stabilit ca profitul impozabil este de fapt de ...lei iar impozitul pe profit aferent este in suma de ...lei, impozitul suplimentar stabilit la control fiind in suma de ...lei, aferent unei bazei impozabile suplimentare stabilite in suma de ... lei.

Suma stabilita suplimentar la baza impozabila (... lei) si la impozitul pe profit (...lei) se datoreaza ca urmare a urmatoarelor fapte:

- societatea nu a inregistrat in costul productiei neaterminate a cheltuielilor in valoare de .. lei,

- neinregistrarea in veniturile din subventii aferente anului fiscal .. a sumei de ... , reprezentand sprijinul pe suprafata acordat in baza Deciziei nr.

...

- neacordarea scutirii pentru profitul reinvestit , in baza art.19² din Codul Fiscal.

La control organele de inspectie fiscala au constatat ca sursa de finantare a investitiilor efectuate au fost fondurile nerambursabile europene ,din documentele contabile puse la dispozitie de societate nu rezulta modul de calcul al reducerii impozitului pe profitul reinvestit si in balanta contabila si situatiile financiare de la ... nu se regaseste reducerea de impozit repartizat la alte rezerve, fiind incalcate urmatoarele acte normative:

Act normativ Ordin 3055/2009 art. 236, alin. 1 "Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze"

Act normativ Ordin 3055/2009 art. 52 "Evidentierea tuturor cheltuielilor ce alcatuiesc costul de productie'.

Act normativ Legea 571/2003 art. 19, alin. (1)"profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile"

Act normativ Legea 571/2003 art. 19² profitul investit in productia si/sau achizitia de echipamente tehnologice.....folosite in scopul obtinerii de venituri impozabile, este scutit de impozit.

Organele de control sustin respingerea in totalitate a contestatiei S.C.

....

III). Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii privind impozitul pe profit: ...

Intrucat din analiza dosarului contestatiei s-a constatat ca S.C. ... nu a precizat suma contestata individualizata pe feluri de impozite si taxe , cu

adresa nr... din ... i s-a solicitat sa faca aceasta mentiune in scris in termen de 5 (cinci) zile de la primire, precum si prezentarea urmatoarelor acte:

- Balanta de verificare depusa in copie la dosarul contestatiei, semnata si stampilata, de persoanele autorizate.

- Copie de pe Decizia de acordare a sprijinului pe suprafata, privitoare la suma de ... lei la care se face referire in cuprinsul contestatiei.

- Copii de pe notele contabile privind receptia mijloacelor fixe achizitionate din fonduri ...in anul..., si cele efectate din fonduri proprii pentru care a fost calculata scutirea pe impozitul reinvestit, precum si fisele mijloacelor fixe si notele de receptie ale utilajelor la care face referire in contestatia, efectuate de societate in anul ...

- Copii de pe ordinele de plata efectuate de Agentia de Pati pentru Dezvoltare Rurala si Pescuit si copii de pe ordinele de plata efectuate de ... pentru aceste utilaje achizitionate din fonduri ..., din care sa rezulte clar platile efectuate de Agentiei de Pati pentru Dezvoltare Rurala si Pescuit si cele eferente de societate pentru aceste utilaje.

Adresa a fost primita de petent in data de .. potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

In data de ...prin adresa de raspuns nr. .. S.C..... precizeaza suma contestata respectiv ..lei dupa cum urmeaza:

- impozit pe profit in suma de .. lei
- accesorii in suma de.. lei

Prin aceeasi adresa petentul reprecizeza ca achizitionarea utilajelor a fost facuta in baza contractului de finantare .. nr.

La aceasta adresa anexeaza copii de pe documentele solicitate, privind receptia si plata utilajelor achizitionate precum si copie de pe Decizia A.P.I.A . nr....

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr.... ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.... organele de inspectie fiscala au stabilit in perioada ... in sarcina petentei o baza suplimentara de impunere reprezentand profit impozabil in suma de ... lei si impozit profit aferent suplimentar de plata in suma de ... lei.

Prin contestatia inaintata petentul contesta doar partial aceasta suma pentru suma totala de .. lei si acesorii aferente in suma de .. lei.

a) Referitor la suma de... lei sprijin pe suprafata acordat de A.P.I.A. caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar de plata in suma...lei aferent unei baze impozabile de ...lei.

Suma de .. lei provine din neinregistrarea in contabilitatea firmei pe venituri a sumei din Decizia nr ... ,ca urmare a sumelor acordate ca sprijin pe suprafata de catre A.P.I.A in baza prevederilor art. 236 alin. 1 din Ordinul 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

S.C... a primit de la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura in baza Deciziei de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata – campania.. nr. .. suma de ..lei

S.C. .. sustine ca diferenta de venit net anual , stabilita de organul de inspectie fiscala aferente schemelor de sprijin pe suprafata primite de la A.P.I.A. pentru anul .. , in suma totala de..lei, reprezinta subventii care se recunoasc drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor efectuate in scopul realizarii veniturilor astfel incat intelege ca sunt aferente si pentru cheltuielile cu productia neterminata si o parte din subventie este aferenta productiei neterminate ce devine produs finit in anul

Drept urmare solicita recalcularea venitului din subventia aferenta anului .. prin redistribuire a partii aferente productiei neterminate ce devine produs finit in anul

In drept , sunt aplicabile prevederile art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

ART. 19 Reguli generale

(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. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

Asadar avand in vedere precizarea legala invocata se retine ca profitul impozabil se calculeaza ca diferenta dintre veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal.

Conform art. 235 si art. 236 alin. (1) si alin.(2) din Ordinului nr. 3.055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene prevede :

235. - Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

236. - (1) Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

(2) În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Asadar conform prevederilor legale precizate se retine faptul ca subventile aferente veniturilor ,se recunosc drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.Daca aceste cheltuieli nu au fost efectuate subventiile nu reprezinta venituri ale acestei perioade.

In conformitate cu art 5. din Ordonanta de urgenta nr. 125 din 21 decembrie 2006 pentru aprobarea schemelor de plăți directe și plăți naționale directe complementare, care se acordă în agricultură începând cu anul 2007, și pentru modificarea art. 2 din Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură ce prevede ca:

“Art. 5 (1) Schema de plată unică pe suprafață constă în acordarea unei sume uniforme pe hectar, plătibilă o dată pe an, decuplată total de producție.”

Din analiza dosarului contestatiei, respectiv Decizia nr. ... de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata – campania ...- emisa de A.P.I.A. pentru S.C. ... ,in dispozitivul acesteia la PNDC 1 -Schema de plata nationala directa complementara ,decuplata de productie – culturi in teren arabil- Quantum.. euro/ha , se precizeaza suma de ...lei ,ce face obiectul contestatiei inaintate de petenta, cu specificatia “decuplata de productie”

Asadar, schema de sprijin pe suprafata acorda societati in conformitate cu prevederile legale invocate si conform cu decizia A.P.I.A. este declupata total de productie.Prin urmare societatea poate folosi acest sprijin pe suprafata in alte scopuri ,dat nu si in scopul destinat productiei.

Fata de prevederile legale mai sus enuntate se retine ca petentul avea obligatia sa-si inregistreze in veniturile societatii sprijinul pe suprafata de la A.P.I.A ,in suma de ... lei, suma ce este aferenta anului 2010, sprijin ce este decuplat total de productie.

Drept urmare sustinerea petentei privind recalcularea venitului privind redistribuirea acesteia asupra productiei neterminate a anului ... ce devine produs finit in anul ... nu ajuta la solutionarea favorabila a contestatiei.

In concluzie, avand in vedere faptul ca societatea avea obligatia sa inregistreze in conturile de venituri schema de plată unică pe suprafață aferenta anului .. ,schema decuplata de productie ,contestatia urmeza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere in conformitate cu pct. 11.1 lit a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Pct. 11.1. **“Contestația poate fi respinsă ca:**

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

În ceea ce privește accesoriile aferente venitului neinregistrat din sprijinul pe suprafața în suma de ..lei se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere faptul că va fi respinsă contestația ca neîntemeiată pentru debitul în suma de .. lei reprezentând venitul neinregistrat din sprijinul pe suprafața urmează să se respingă contestația și pentru accesoriile aferente în suma de ... lei potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul”.

b) Referitor la neacordarea scuturii impozitului pentru profitul reinvestit în suma de .. lei aferent anului 2010 de către organele de inspecție fiscală

Cauza supusă soluționării Biroului de soluționare al contestațiilor este dacă inspectorii fiscali în mod corect nu au acordat scutirea impozitului pentru profitul reinvestit în suma de ..lei aferent unei baze impozabile de ... lei în condițiile în care sursa de finanțare a investițiilor a fost atât din fonduri europene nerambursabile cât și din surse proprii.

Organele de control fiscal nu au dat drept de deducere pentru această sumă întrucât la controlul efectuat s-a constatat faptul că sursa de finanțare a investițiilor efectuate au fost fondurile nerambursabile. Din documentele puse la dispoziție de societate nu a rezultat modul de calcul al impozitului pe profit reinvestit și în situațiile financiare de la ... nu se regăsește reducerea de impozit repartizat la alte rezerve, societatea încălcând prevederile art. 19 alin. (1) și art. 19² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Din analiza dosarului contestației, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. ... , Capitolul III ,Constatare fiscale pag. 4 din raport referitor la profitul impozabil, inspectorii fiscali precizează faptul că societatea este platitoare de impozit pe profit anual.

În anul .. societatea a realizat un profit impozabil în suma de .. lei și un impozit pe profit în suma de ... lei, din care scutit ...lei și impozit pe profit datorat în suma de .. lei.

Din analiza anexei .. la raport se constată că inspectorii fiscali au constatat un profit net în suma de .. lei și cheltuieli impozit pe profit în suma de .. lei, dobinzi amenzi, .. lei, total profit impozabil în suma de ..lei ,impozit scutit art. 19² în suma de ... lei, impozit profit de plată în suma de ... lei,

Din analiza Balanței de verificare, depusă de petent în susținere, aferentă lunii Decembrie.. se constată faptul că aceste date privitoare la

profit (cont 121) si impozit profit (cont 441) se regasesc si in acest document.

Din contestatia depusa rezulta ca petentul a realizat investitii in suma de ... lei.

Din analiza Balantei de verificare, privitor la clasa 213 ,a rezultat un total privind achizitia de mijloace fixe de ...lei.

Avand in vedere diferenta dintre suma contestata si cea consemnata in Balanta de verificare, organul de control a solicitat de la petenta documente referitoare la mijlocele fixe achizitionate, respectiv Fisele mijloacelor fixe, notele contabile privitoare la receptia mijloacelor fixe.

Din analiza acestor documente, rezulta ca petenta in cursul anului .. achizitioneaza utilaje agricole noi dupa cum urmeaza:

- Tractor ...,nr. inventar 0002,cod clasificare 2.1.21.1.1 in suma de ... lei dupa cum rezulta din nota contabila Nr...din data de ...De asemenea in sustinere petentul ataseaza si copii de pe factura de achizitie de la firma Class in suma de ... euro(original si copie tradusa),dispozitie de plata externa pentru suma de ... euro si extrasul de cont nr... din data de ... privitor la plata externa pentru suma de.. euro, proces verbal de receptie din data de ...

- Combinator Polymag, nr. Inventar .. cod clasificare 2.1.21.1.2 in suma de ... lei dupa cum rezulta din nota contabila nr... din data de .. la care se adauga suma de ..lei diferenta pret combinator conform NC. fn din data de De asemenea in sustinere petentul ataseaza si copii de pe notele contabile mentionate , factura de achizitie din data de ... ,furnizor General Leasing in suma de .. lei si ordinul de plata nr ..din data de... in suma de ..lei CEC bank,proces verbal de receptie nr. .. incheiat in data de ..

- Plug Lemken nr. Inventar.. cod clasificare 2.1.21.1.2 in suma de .. lei dupa cum rezulta din Nota contabila nr.. din data de... la care se adauga suma de ... lei diferenta pret plug conform nc. .. din data de ..,factura de achizitie de la Lemken Germania privitoare la suma de... euro, extrasul de cont nr. .. din data de ...,proces verbal de receptie din data de ...

- Cositoare cu discuri nr. Inventar..cod clasificare 2.1.21.1.2 in suma de .. lei dupa cum rezulta din Nota contabila nr... din data de .. la care se adauga suma de ..lei diferenta pret cositoare conform nc. .. din data de ...,factura de achizitie de la IPSO privitoare la suma de ...lei, extrasul de cont nr. .. din data de ..proces verbal de receptie din data de ...

- Presa de balotat nr. Inventar ...cod clasificare 2.1.21.1.2 in suma de .. lei dupa cum rezulta din Nota contabila nr... din data de..la care se adauga suma de ... lei diferenta pret presa balotat conform nc. .. din data de ..,factura de achizitie de la IPSO privitoare la suma de ... lei, extrasul de cont nr. .. din data de ..,proces verbal de receptie din data de ..

Centralizand, petenta efectueaza achizitii de utilaje agricole astfel:

- achizitii de utilaje agricole in suma de .. (tractor= .. lei,combinator = .. lei,plug = ..lei,cositoare=.. lei si presa =... lei)
- diferente de curs valutar aferente acestor utilaje in suma de .. lei(diferenta curs combinator.. lei,diferenta curs plug ..lei diferenta curs cositoare .. lei si diferenta curs presa balotat...lei).

Din analiza balantei de verificare rezulta ca aceste sume se regasesc si in acest document ,separat pe fiecare utilaj in parte si separat pe diferente din curs valutar.Trebuie mentionat ca diferenta de curs valutar aferenta utilajelor ,cositoare si presa de balotat, in suma de ... lei se regeseste inregistrata separat.

Asadar se retine ca S.C.... efectueaza achizitii de utilaje in anul ..in suma de ... lei ,din care ..lei valoarea utilajelor si ..lei valoarea diferentelor de curs valutar, achizitii inregistrate in contabilitate de petent la valoarea de achizitie.

Din analiza contractului de finantare nr. ..la punctul 3(2) se precizeaza: se acorda "o finantare nerambursabila de maxim .. lei , echivalentul a maxim..euro reprezentand maxim .. din valoarea totala eligibila a Proiectului specificat la alineatul (1).Cursul de schimb utilizat este cursul Euro-Leu al Bancii Central Europene utilizat la data intocmirii studiului de fezabilitate"

Asadar petentul conform contractului beneficiaza de o finantare nerambursabila de maxim.. lei.

Din analiza ordinelor de plata si a extraselor de cont depuse de petent in sustinere, referitoare la platile efectuate de catre Agentia de Plati Pentru Dezvoltare Rurala ,se constata ca in anul ..aceasta efectueaza plati catre petent in suma totala de ... lei astfel:

- in data de.. extras de cont .. in suma de .. lei.
- in data de .. extras de cont .. in suma de ...ei.
- in data de ..extras de cont .. in suma de ... lei.

Din analiza extraselor de cont referitoare si ordinelor de plata privitoare la platile efectuate de catre petent, depuse de acesta la dosarul contestatiei, pentru achizitia utilajelor se constata ca acesta efectueaza plati astfel :

- in data de .. extras de cont in suma (.. euro x .. curs de schimb specificat in extras) de ..lei
- in data de .. ordin de plata nr... in suma de..lei.
- in data de .. extras de cont in suma (.. euro x.. curs de schimb specificat in extras) de ..lei
- in data de .. extras de cont nr .. suma de..lei.

Asadar petentul in anul .. face plati privind achizitia utilajelor agricole din diverse surse in suma totala de ...lei, primeste de la Agentia de

Plati Pentru Dezvoltare Rurala suma de ...lei, si face achiziti privind utilajele agricole de ... lei diferenta de curs valutar.

Din analiza acestor data rezulta ca valoarea utilajelor achizitionate este mai mare decit suma primita de la Agentia de Plati Pentru Dezvoltare Rurala pentru care societatea nu poate beneficia de prevederile art. 26¹ din Legea nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare ce prevede :

ART. 26

(1) Anual, prin legea bugetului de stat se alocă fonduri în valoare de 0,4% din PIB pentru finanțarea programelor de dezvoltare și a măsurilor de sprijinire a înființării de noi întreprinderi și de susținere a dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, la nivel național și local, prevăzute în Strategia guvernamentală pentru susținerea dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, pentru perioada 2009-2013).*

In conformitate cu art. 19 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare se prevede:

ART. 19 Reguli generale

(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. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

De asemenea aceelasi act normativ la art.19², alin.(1),(2),(6),(8),(12) si (13) precizeaza:

Art. 19² Scutirea de impozit a profitului reinvestit

(1) Profitul investit în producția și/sau achiziția de echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru), astfel cum sunt prevăzute în subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, folosite în scopul obținerii de venituri impozabile, este scutit de impozit.

(2) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil cumulat de la începutul anului, utilizat în acest scop în anul efectuării investiției. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

(6) Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz, iar suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit va fi repartizată cu prioritate pentru constituirea rezervelor până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar. (...)

(8) Prevederile alin. (1) se aplică pentru activele considerate noi, în sensul că nu au fost anterior utilizate

(12) Prin excepție de la prevederile [art. 7](#) alin. (1) pct. 33 și ale [art. 24](#) alin. (5), valoarea fiscală, respectiv valoarea de intrare a activelor prevăzute la alin. (1) se determină prin scăderea din valoarea de producție și/sau de achiziție a sumei pentru care s-a aplicat facilitatea prevăzută la alin. (1).

(13) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2010 inclusiv

In conformitate cu Ordinul 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene la art. 237 pct. (1) și (2) se prevede :

237. - (1) Subvențiile nu trebuie înregistrate direct în conturile de capital și rezerve.

(2) Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat (contul 475 "Subvenții pentru investiții"). Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Asadar profitul investit în achiziția de echipamente tehnologice folosite în scopul obținerii de venituri impozabile, este scutit de impozit și se aplica pentru activele considerate noi, în sensul că nu au fost anterior utilizate.

Profitul investit îl reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil cumulat de la începutul anului, utilizat în acest scop în anul efectuării investiției. Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă. Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz, iar suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit va fi repartizată cu prioritate pentru constituirea rezervelor până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar.

Valoarea de intrare a activelor achiziționate pentru care s-au aplicat prevederile art. 19² se determină prin scăderea din valoarea de achiziție a sumei pentru care s-a aplicat facilitatea prevăzută la alin. (1) privind profitul reinvestit.

Având în vedere cele arătate mai sus se reține că pentru valoarea utilajelor achiziționate de petent care este acoperită din suma primită de la Agenția de Plăți Pentru Dezvoltare Rurală societatea nu beneficiază de scutirea impozitului pentru profitul reinvestit însă organele de inspecție fiscală nu au analizat starea de fapt fiscală a contestatoarei respectiv nu a ținut cont de faptul că aceasta a suportat și din surse proprii achizițiile de

utilaje si daca pentru aceasta parte ar putea beneficia de scutirea impozitului pentru profitul reinvestit.

In conformitate cu art. 94 alin .(2) lit a) si alin. (3) lit. e)” si art.105 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza :

(2) Inspectia fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

Art.105

(1) Inspectia fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Prin urmare organele de solutionare a contestatei constata ca organele de inspectie fiscala nu au analizat toate actele si faptele rezultate din activitatea contribuabilului in vederea stabilirii corecte a bazei de impunere motiv pentru care Decizia de impunere nr. .. **din data de .. urmeaza** se se desfiinteze partial pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit in temeiul art. 216 alin. (3) si (3¹) din **Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003** privind Codul de Procedură Fiscală

Art. 216 Soluții asupra contestației

(3). Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare,

urmand ca inspectorii fiscali sa procedeze la încheierea unui nou act administrativ fiscal, respectiv sa reverifice printr-o *altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat* aceeași perioada și același tip de impozit care a vizat actul contestat și să analizeze modul în care au fost achiziționate utilajele în baza contractului nr. ... încheiat de societate cu Agentia de Plati Pentru Dezvoltare Rurala, modalitatea de plata a utilajelor (platile efectuate de petent din surse proprii și cele efectuate din banii primiti în anul ... de la FEADR), modul de înregistrare în contabilitate a sumelor primite de la Agentia de Plati Pentru Dezvoltare Rurala cât și înregistrarea în contabilitate a valorii de intrare a utilajelor în raport cu prevederile art. 19² în vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.

La reverificarea situației fiscale, pentru care s-a dispus desființarea a actului atacat, se vor avea în vedere prevederile pct. 102.5 din Hotarea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborate cu pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, unde se stipulează :

“102.5 În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

În ceea ce privește accesoriile în suma de .. lei aferente impozitului pe profit contestat în suma de .. lei se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere faptul că va fi desființată parțial contestația pentru suma de... lei reprezentând impozit pe profit se va desființa parțial contestația și pentru accesoriile aferente în suma de .. lei urmand ca acestea a

fi recalulate in urma reverificarii daca se impune, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. . . pentru suma de ...lei reprezentand :

- .. lei impozit pe profit,**
- .. lei accesorii aferente impozit pe profit**

urmand ca organul de inspectie fiscala prin alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat sa procedeze la o noua verificare pe aceeași perioadă și același tip de impozit tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate strict in prezenta decizie.

Art.2. Respingerea partiala ca neintemeiata a contestatiei SC cu privire la suma de ... lei reprezentand:

- ..lei impozit pe profit,**
- .. lei accesorii aferente impozit pe profit**

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....