

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE- PRAHOVA
PLOIESTI, str. Aurel Vlaicu nr.22
Tel. 0244/407710, Fax 0244/593906
Serviciul Solutionarea Contestatiilor
Tel.0244/407710 int.892**

DECIZIA nr. 53 din 5 iulie 2005

Cu adresa nr...../18.04.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./21.06.2005, **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. S.R.L. din Ploiesti**, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../04.05.2005, intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere nr./04.05.2005 a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de 04.05.2005.

S.C.....S.R.L. are sediul de afaceri in municipiul Ploiesti.....jud. Prahova, este inregistrata la Registrul Comertului Prahova sub nr..... si are codul de inregistrare fiscala nr.

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma totala de _____ **lei**, reprezentand:

- lei - diferenta impozit pe profit ;
- lei - dobanzi aferente;
- lei - penalitati de întârziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"In anul 1996 au inceput relatiile de afaceri cu firma A.F. cu sediul in com. , jud. DIMBOVITA, prin unic asociat

Deoarece acesta a preluat un dozator marca ..., pe baza unui contract de colaborare, iar ulterior l-a instrinat fara drept, am fost nevoit sa-l actionez in judecata.

Prin DECIZIA NR...../8.10.1999, pronuntata de CURTEA DE APEL PLOIESTI in dosar nr...../1999, SOCIETATEA FAMILIALA a fost obligata sa achite catre subscrisa S.C..... S.R.L. suma de lei, [...].

[...], dupa ramanerea definitiva si irevocabila a deciziei nr...../8.10.1999 a CURTII DE APEL PLOIESTI, am trecut la punerea in executare a hotararii, [...].

La societate, aveam in anul 2000 angajat un contabil, care mi-a comunicat ca nu poate inregistra suma delei in evidentele contabile ale societatii, deoarece suma era scriptica si nu era factica, adica incasata de catre societate.

In masura in care s-ar fi inregistrat suma din dispozitivul deciziei nr...../8.10.1999, ar fi insemnat ca societatea sa plateasca impozit pe profit, pentru sume neincasate efectiv de catre societate.

Ca atare sumele inscrise in decizia de impunere nr...../2005 nu pot fi retinute, deoarece societatea nu avea aceasta suma incasata, asa cum am mentionat, nu se

datora impozit pe profit, fiind profitul nu exista decat ipotetic, nu datoram dobanzi la suma respectiva si nici penalitati. [...]."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala partiala încheiat la data de 04.05.2005 de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C.....S.R.L. Ploiesti, s-au constatat urmatoarele:

- "Referitor la modul de incasare a sumelor stabilite prin decizia nr...../08.10.1999, (pronuntata in Dosar nr...../1999, emisa de Curtea de Apel Ploiesti, ramasa definitiva si irevocabila in data de 13.07.2000), de catre SC SRL Ploiesti, s-a constatat ca acestea, desi au fost inscrise in chitantele seria ... de la nr..... la nr....., nu au fost inregistrate in registrul de casa al societatii, respectiv evidenta contabila in contul contabil 5311 "Casa in lei". Totodata facem precizarea ca pe chitantele mentionate mai sus nu este inscrisa data emiterii."

- "In urma verificarii s-a stabilit faptul ca societatea nu a inregistrat in luna iulie 2000 (trimestrul III 2000) in conturile de venituri suma totala de.....lei stabilita prin decizia nr...../08.10.1999, [...].

De asemenea s-a constatat ca veniturile stabilite prin decizia nr...../08.10.1999, [...], nu au fost inscrise in contabilitate si situatiile financiare anuale depuse aferente anilor 2000-2004."

Avand in vedere veniturile neinregistrate, precum si pierderea evidentiata si raportata de societate la sfarsitul anului 1999 si la sfarsitul semestrului I al anului 2000, la control s-a stabilit la data de 30.09.2000 o diferenta de impozit pe profit in suma de..... lei, aferent careia s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totalalei.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala partiala încheiat la data de 04.05.2005 de organele Activitatii de Control Fiscal Prahova la **S.C. "....." S.R.L.** din Ploiesti, s-a efectuat ca urmare a adreselor nr. ... din data de 15.03.2005, respectiv nr. ... din data de 21.03.2005, emise de Inspectoratului judetean de Politie Dambovita - Postul de politie Finta, adrese inregistrate la A.C.F. Prahova sub nr..... din data de 21.03.2005.

* S.C. CROMEX S.R.L. are ca obiect de activitate comerțul cu ridicata al produselor alimentare.

* In baza unui contract de asociere in participatiune incheiat cu A.F. din com. , jud. Dambovita, S.C..... S.R.L. a predat partenerului de afaceri un dozator marca TEC.

Ulterior, A.F.....a instrainat dozatorul, fapt pentru care S.C..... S.R.L. l-a actionat in judecata.

Prin Decizia nr...../8.10.1999 emisa de Curtea de Apel Ploiesti, ramasa definitiva si irevocabila conform Deciziei nr...../13.07.2000 emisa de Curtea Suprema de Justitie, A.F.....este obligata sa plateasca S.C..... S.R.L. suma totala de lei, reprezentand:

- lei - contravaloare dozator;
- lei - profit nerealizat;
- lei - cheltuieli de judecata.

* Organele de control au constatat ca societatea nu a inregistrat in luna iulie 2000 veniturile in suma de..... lei, rezultate in urma emiterii Deciziei nr...../13.07.2000.

Intrucat, potrivit situatiilor financiare si evidentei contabile, la data de 31.12.1999 societatea a inregistrat o pierdere in suma de lei, iar la data de 30.06.2000 o pierdere in suma de..... lei, la control s-a stabilit pentru trim.III 2000 un profit impozabil in suma de lei(.....lei venituri neinregistrate - lei pierdere aferenta anului 1999 - lei pierdere aferenta semestrului I 2000) si un impozit pe profit datorat in suma de..... lei (25 %). Pentru diferenta suplimentara de impozit pe profit, nevirata, s-au calculat dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de..... lei, conform anexei nr.1 la Raport.

In Raport se mentioneaza ca societatea a incasat partial in perioada 22.05.2002 - 30.10.2002, din suma totala datorata de debitor, respectiv suma de _____ lei, conform chitantelor nr. ... - ..., fapt recunoscut si de societate in contestatia formulata, fara insa a fi inregistrata in contabilitate aceasta incasare (in registrul de casa, balanta de verificare, bilant contabil).

* Societatea contestatoare sustine ca suma totala de lei reprezentand venituri nu a fost inregistrata in contabilitate intrucat aceasta suma "*era scriptica si nu era factica, adica incasata de catre societate*", iar referitor la suma incasata de lei, se mentioneaza ca "*[...] sumele nu au fost inscrise in societate, dat fiind platile facute catre BIROUL EXECUTORULUI JUDECATORESC si DEPLASARILE MULTIPLE FACUTE LA TIRGOVISTE SI LA SEDIUL SOCIETATII DEBITOARE DIN COM....., JUD. DIMBOVITA, precum si taxe judiciare de timbru si deplasari la JUDECATORIA TIRGOVISTE SI TRIBUNALUL DIMBOVITA, unde s-au promovat actiunii de contestatie la executare.*"

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata, precizeaza urmatoarele:**

- **Art.4 din O.G. nr.70/1994** privind impozitul pe profit, republicata, modificata si completata prin **O.U.G. nr.217/1999:**

"Art.4.-(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate [...].

(2) In scopul determinarii profitului impozabil se iau in calcul toate castigurile din orice sursa, [...]."

- **Instructiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit**, aprobate prin **H.G. nr.402/19.05.2000** (publicate in M.O.R. nr.262/12.06.2000), precizeaza referitor la art.4 din O.G. nr.70/1994:

*"Veniturile reprezinta sumele sau valorile incasate ori **de încasat** si includ: [...]."*

- **Pct.102 alin.3 din Regulamentul privind aplicarea Legii contabilitatii nr.82/1991**, aprobat prin **H.G.nr.704/1993:**

"Rezultatul exercitiului, respectiv profitul sau pierderea, se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile exercitiului, indiferent de data incasarii sau platii lor."

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca societatea contestatoare avea obligatia ca la data de 13.07.2000, data pronuntarii Deciziei nr..... de catre Curtea Suprema de Justitie, prin care s-a stabilit ca definitiva si irevocabila Decizia Curtii de Apel Ploiesti nr...../08.10.1999, sa inregistreze in evidenta contabila veniturile in suma de lei, devenite certe.

Asa cum precizeaza legislatia citata mai sus, inregistrarea veniturilor nu este conditionata de incasarea lor, din contra, inregistrarea contabila se face la data aparitiei creantei si nu la data incasarii ei, in cazul de fata la data cand despagubirile dispuse prin Decizia Curtii de Apel Ploiesti nr...../08.10.1999 au devenit certe prin ramanerea

definitiva si irevocabila a deciziei Curtii de Apel, moment in care acestea trebuiau inregistrate in contabilitate ca si venituri din exploatare.

In Normele metodologice de utilizare a conturilor contabile, aprobate prin **H.G. nr.704/1993**, se mentioneaza ca in creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" se inregistreaza si "sumele datorate de diversi debitori, ca urmare a pagubelor produse de catre acestia", prin debitul contului 461 "Debitori diversi", deci inregistrarea veniturilor se face la momentul stabilirii datoriei si nu la momentul incasarii acesteia.

Astfel, Decizia Curtii Supreme de Justitie nr.....13.07.2000 se constituie in document justificativ pentru inregistrarea in evidenta contabila a veniturilor realizate de S.C. S.R.L. Ploiesti in luna iulie 2000, ca urmare a despagubirilor in suma de lei datorate acesteia de catre A.F.

Mai mult, veniturile incasate partial in anul 2002 in suma delei, nu au fost inregistrate nici in acest an, si nici in perioada urmatoare verificata, respectiv anii 2003 - 2004.

Din cele prezentate mai sus rezulta ca in mod corect si legal organele de control au stabilit ca deficienta neinregistrarea in evidenta contabila a S.C..... S.R.L., in luna iulie 2000, a veniturilor in suma de lei, astfel ca diferenta de impozit pe profit in suma de ___ lei rezultata la control, precum si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de ___ lei, sunt legal datorate bugetului de stat de catre S.C.....S.R.L. Ploiesti, drept pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C S.R.L. Ploiesti, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../04.05.2005 emisa de reprezentantii A.C.F. Prahova, in conformitate cu prevederile art.185 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. Ploiesti, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../04.05.2005 emisa de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova.

2. - Conform prevederilor art.187 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.