



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V**



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V, jud. V  
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067,  
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 53/05.08.2010**  
privind soluționarea contestației  
S.C. "AS-P" S.R.L. "N"  
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. \_\_\_\_\_/12.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală-Serviciul Inspecție Fiscală 5 prin adresa nr. \_\_\_\_\_/09.07.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V sub nr. \_\_\_\_\_/12.07.2010, cu privire la contestația S.C. "AS-P" S.R.L. V cu sediul în "N" , \*\*\*, județul V CIF: RO \_\_\_\_\_, înregistrată la O.R.C. sub nr. \_\_\_\_\_.

Obiectul contestației, înregistrată la D.G.F.P V sub nr. 9070/02.07.2010 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. \_\_\_\_\_/05.07.2010, îl constituie suma de **S** lei reprezentând:

- **impozit pe profit în sumă de S1 lei și**

- **majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S2 lei** din decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. \_\_\_\_\_/31.05.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. \_\_\_\_\_ din 31.05.2010, comunicată petentei, pe bază de semnătură, la data de 09.06.2010 cu adresa nr. \_\_\_\_\_/02.06.06.2010.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. "AS-P" S.R.L. V.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă:

În motivarea contestației, S.C. "AS-P" S.R.L. invocă următoarele argumente:

- societatea a primit și înregistrat în luna septembrie 2009 factura fiscală nr. \_\_\_\_\_/30.09.2009 în valoare de v lei emisă în baza contractului nr. \_\_\_\_\_/2001 reprezentând cheltuiala cu chiria sediului social calculată la un preț de 2 euro/mp/lună pentru perioada 2007-martie 2009;

- factura de chirie s-a înregistrat în momentul primirii și a fost emisă în baza unui contract perfect valabil care prevede facturarea periodică

- dacă cheltuiala cu chiria în sumă de \_\_\_\_\_ lei aferentă anilor 2007 și 2008 ar fi fost înregistrată pe seama rezultatului reportat, rezultă că pentru perioada curentă, suma calculată, înregistrată și plătită în contul impozitului pe profit trebuia diminuată cu valoarea impozitului pe profit în sumă de S1 lei aferentă acestei cheltuieli înregistrată de asemenea pe seama rezultatului reportat situația rămânea neschimbată la data controlului

- în mod justificat suma a fost înregistrată pe cheltuielile anului 2009 și a fost reflectată în rezultatul anului diminuând baza de impozitare și implicit impozitul pe profit.

Pentru aceste motive societatea solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere.

**II.** Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. \_\_\_\_\_/31.06.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală

nr. \_\_\_\_\_/31.05.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. "AS-P" SRL obligații fiscale în sumă de în sumă de **S lei**, reprezentând:

- **S1 lei – impozit pe profit;**
- **S2 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**

Perioada cuprinsă în verificare: 01.01.2007-31.12.2009

Organul de inspecție fiscală a considerat că cheltuiala cu chiria în sumă de \_\_\_\_\_ lei înregistrată în evidența contabilă, în luna septembrie 2009 în baza facturii fiscale nr. \_\_\_\_\_/30.09.2009 în valoare totală de v lei emisă în baza contractului nr. \_\_\_\_\_/2001 reprezentând cheltuiala cu chiria sediului social calculată la un preț de XX euro/mp/lună pentru perioada 2007-martie 2009, este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit aferent anului fiscal 2009 și făcând aplicarea prevederilor art. 19 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art. 63 alin. 1 din O.M.F. nr. 1752/2005 a stabilit în sarcina petentei obligația suplimentară de plată în sumă de S1 lei cu titlul de impozit pe profit.

Pentru diferența suplimentară de impozit pe profit în sumă de S1 lei, organul de inspecție fiscală a calculat, până la data de 31.05.2010 majorări de întârziere în sumă de S2 lei, conform art. 120 alin. 1,2 din OG nr. 92/2003.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

- Perioada verificată: 01.01.2007-31.12.2009;

**Referitor la obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de S lei**, stabilite suplimentar de plată prin decizia de impunere nr. \_\_\_\_\_/31.05.2010 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. \_\_\_\_\_/31.05.2010:

**cauza supusă soluționării organului de soluționarea contestațiilor este să se pronunțe cu privire la deductibilitatea cheltuielilor cu chiria pentru spațiu, în anul 2009 în sumă de \_\_\_\_\_ lei peste clauzele contractuale în condițiile în care S.C. "AS-P" S.R.L. nu a declarat și nu a înregistrat această sumă în evidențele contabile la termenele legale și în anii fiscali în care s-au produs fenomenele economice.**

**În fapt**, în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a stabilit suplimentar un impozit pe profit în suma de S1 lei pentru anul anul 2009 motivând că societatea în mod eronat a înregistrat în septembrie 2009 cheltuieli cu chiria aferentă anilor 2007 și 2008 din factura nr. \_\_\_\_\_/30.09.2009 emisă de S.C. V SA V, în valoare totală de v lei reprezentând „chirie spațiu cf. ctr. \_\_\_\_\_/2001-ian 2007-mart 2009”.

Cheltuielile cu chiria în sumă de \_\_\_\_\_ au fost considerate de organul fiscal drept cheltuieli nedeductibile fiscal ca urmare a faptului că societatea nu a declarat aceste cheltuieli în anul fiscal în care au fost efectuate și prin înregistrarea lor în contabilitatea societății, în anul 2009 s-au denaturat rezultatele economice financiare și obligațiile fiscale ale societății în anul 2009.

Organul de soluționare a contestației mai reține că societatea susține că dacă ar fi înregistrat cheltuiala cu chiria în sumă de \_\_\_\_\_ lei aferentă anilor 2007 și 2008 pe seama rezultatului reportat, rezultă că pentru perioada curentă, suma calculată, înregistrată și plătită în contul impozitului pe profit trebuia diminuată cu valoarea impozitului pe profit în sumă de S1 lei aferentă acestei cheltuieli înregistrată de asemenea pe seama rezultatului reportat situația rămânea neschimbată la data controlului” ceea ce ar echivala cu faptul că societatea consideră că organul fiscal trebuia să efectueze corectarea omisiunilor constatate prin ajustarea profitului impozabil aferent anilor 2007 și 2008.

Aceste argumente în susținerea cauzei nu pot fi luate în considerare de organul de soluționare a contestației întrucât această obligație îi revine contribuabilului în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a OMF nr. 1752/2005

pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, reglementări legislative încălcate de petentă.

Totodată, se reține că nici prin contestația formulată societatea nu produce documente în baza cărora să se stabilească cuantumul sumei imputabile fiecărui exercițiu financiar mai ales că în contractul nr. \_\_\_\_\_/15.10.2001, aflat în xerocopie la dosarul cauzei, se prevede un preț de 2 euro/mp/lună iar art.152 din OMF nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene precizează:

**„152.(1) Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.**

**(2) Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacție.”**

Față de aceste prevederi legale se reține că datoriile în valută prevăzute în contractul nr. \_\_\_\_\_/15.10.2001 trebuiau înregistrate în lei la momentul recunoașterii lor, adică la termenele de plată prevăzute în contract, termene care în conformitate cu legea nu pot excede un exercițiu financiar. Din moment ce s-a stabilit o chirie lunară facturarea nu putea să se efectueze la alte termene, clauza prevăzută la pct. III din contract „valoarea locației este de 2 EUR/mp/lună și va fi facturată periodic” fiind nulă din acest punct de vedere și prin urmare nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Mai mult, din textele de lege citate mai sus se reține că chiria datorată de societate trebuia calculată la cursul de schimb comunicat de Banca Națională la fiecare scadență (lună) în parte, ori factura nr. \_\_\_\_\_/30.09.2009 prevede un curs unic de 4,1851 lei/euro.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, modificată și completată prin H.G. nr. 1861/2006, Legii contabilității nr. 82/1991, O.M.F. nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare și anume:

**Art.19(1) din Legea nr. 571/2003 prevede :**

**(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.”**

Pct. 13 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal în aplicarea art. 19 prevede:

*„13. Veniturile sau cheltuielile înregistrate eronat sau omise se corectează prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale căreia îi aparțin. În cazul în care contribuabilul constată că după depunerea declarației anuale un element de venit sau de cheltuială a fost omis ori a fost înregistrat eronat, contribuabilul este obligat sa depună declarația rectificativă pentru anul fiscal respectiv. Dacă în urma efectuării acestei corecții rezultă o sumă suplimentară de plată a impozitului pe profit, atunci pentru aceasta sumă se datorează dobânzi și penalități de întârziere conform legislației în vigoare.”*

Iar pct. 14 din norme precizează:

*“14. La calculul profitului impozabil limitele cheltuielilor deductibile prevăzute de legislația în vigoare se aplică trimestrial, lunar sau potrivit prezentelor norme metodologice, după caz, astfel încât la finele anului acestea să se încadreze în prevederile legii”.*

Art. 6 alin (1 și 2) din Legea 82/1991, precizează:

**„1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

Pct. 63 din O.M.F.P. nr. 1752/15.11.2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, referitor la corectarea erorilor contabile, precizează următoarele:

“(1) Corectarea erorilor constatate în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat”.

De asemenea, la alin. 2 și 4 al aceluiași pct. 63 din actul normativ menționat mai sus se precizează că:

“(2) **Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informații credibile care:**

a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

[...].

(4) Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții”.

Art.1 alin.1 și (3) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 , republicată precizează:

**„(1)Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților în raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale prevăzute de Codul fiscal.**

**(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:**

[...]

**b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”;**

Art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

**„1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.**

Din cele de mai sus rezultă ca regula generală, că 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 și că erorile materiale se corectează pe seama rezultatului reportat fără a determina modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții financiare.

Din punct de vedere al contabilității orice operațiune economico – financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate și care este document justificativ ce angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat , precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate. Astfel, prin înregistrările contabile trebuie să se asigure cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute în fiecare an fiscal.

Așadar, potrivit situației de fapt prezentate în cauză fiind vorba de cheltuieli cu prestări servicii din închirieri, potrivit dispozițiilor legii fiscale precum și a celei contabile, se impunea ca societatea să impute corect, fiecărei perioade fiscale cheltuielile înregistrate în baza facturii nr. \_\_\_\_\_/30.09.2009, să stabilească profitul impozabil și impozitul pe profit

aferent pe trimestre și ani fiscali (2007, 2008 și 2009) și să depună la organul fiscal competent declarații rectificative, ori prin înregistrarea pe cheltuieli în septembrie 2009 a chiriei datorate pentru o perioadă de 2 ani și 3 luni, societatea a încălcat *principiul independenței exercițiului* definit de secțiunea 6 pct. 45 din O.M.F.P. 1752/2005, conform căruia la stabilirea rezultatului fiscal, societatea *trebuia „să țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli”*.

În contextul dispozițiilor legale citate mai sus se reține că organul fiscal a stabilit corect obligațiile fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit în suma de S1 lei pentru care a calculat majorările aferente în sumă de S2 lei pentru perioada 25.10.2009-31.05.2010.

Drept urmare organul de soluționare a contestației concluzionează că organul de inspecție fiscală a procedat corect la stabilirea diferențelor de creanțe fiscale principale pentru care a calculat și accesoriile aferente întrucât argumentele aduse prin contestația formulată nu sunt relevante și nu pot modifica constatările înscrise în actul administrativ fiscal atacat.

Prin urmare pentru aceste considerente contestația urmează a fi respinsă în totalitate pentru suma de S lei ca fiind neîntemeiată și nesusținută cu probe.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 13 și 14 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 1 (alin. 1 și 3 lit. b.) și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F. nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene coroborate cu art. 205, art. 210 art. 216 și 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V

#### **DECIDE:**

Art. - Respingerea în totalitate a contestației formulată de S.C. "AS-P" SRL "N" împotriva deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. \_\_\_\_\_/31.05.2010, pentru **suma de S lei** reprezentând

- **impozit pe profit în sumă de S1 lei și**
- **accesorii aferente în sumă de S2 lei.**

Art. 2.- Decizia se comunică la:

- S.C. "AS-P" SRL "N" , str.\*\*\*, județul V;
- Activitatea de Inspecție Fiscală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul V.

**DIRECTOR EXECUTIV,**