



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Tulcea**  
**Nr. înreg. ANSPDCP :20007**



Str. Babadag nr. 163bis  
Loc.Tulcea, Jud.Tulcea  
Tel : 0240 502601  
Fax : 0240 502600  
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

### **DECIZIA nr.67 din 20.12.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de S.C. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL /16.11.2012 cu privire la suma totală de **lei** reprezentând:impozit pe profit (lei),dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (lei), penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (lei)

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare..

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL /16.11.2012 pentru suma totală de **lei** reprezentând: impozit pe profit (lei), dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (lei),penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (lei) motivând următoarele:

“Prin Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 16.11.2012 la capitolul III – Constatări Fiscale pentru perioada 01.01.2010-31.10.2010,eronat s-a reținut ca bază impozabilă stabilită suplimentar în sumă de lei,la care s-a calculat impozit pe venit suplimentar în sumă de lei.

Baza impozabilă stabilită suplimentar a fost stabilită astfel:

- 1.încasări de la APIA=lei reprezentând subvenții pt. investiții
- 2.încasări de la A.P.I.A. =lei, reprezentând subvenții pentru investiții
- 3.încasări de la A.P.I.A.= lei, reprezentând subvenții de exploatare
- 4.încasări de la A.P.I.A.= lei, reprezentând subvenții pt. investiții
- 5.cheltuieli nedeductibile= lei, reprezentând 20,80 kg.folie

**Total = lei**

Din sumele prezentate mai sus,corect au fost reținute de organul fiscal de control,sumele de la pozițiile 3,4 și 5 în valoare de lei ca bază suplimentară stabilită suplimentar, pentru care datorăm un impozit pe profit suplimentar de lei plus accesoriile aferente.

Sumele de la pozițiile 1 și 2, totalizând lei ,eronat au fost reținute de organul fiscal de control,ca bază impozabilă stabilită suplimentar, pentru care a calculat un impozit pe profit suplimentar de lei, plus accesoriile aferente, deoarece aceste sume primite de la A.P.I.A. reprezintă subvenții pentru investiții, respectiv pentru restructurarea/reconversia plantațiilor viticole și care eronat au fost înregistrate în contabilitate în contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare".

Conform O.M.E.F. nr. 3055/2009, Secțiunea 8, cap."8.8 Subvenții" se stabilește clar cum se recunosc subvențiile primite.

În cazul acesta, în mod eronat au fost înregistrate încasările de la pozițiile 1 și 2 în contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare", corect trebuie înregistrate în contul 475 "Subvenții pentru investiții".

Pentru corectarea erorilor contabile petenta consideră că "înregistrarea sumelor primite pentru investiții la veniturile din anul 2010, sunt erori semnificative se aplică prevederile O.M.F.P. nr. 3055/2009, Secțiunea 8 cap. 8.1 ,art. 63 alin (5), respectiv corectarea se face pe seama rezultatului reportat astfel:

1068=1174	lei
1174=475	lei

urmând ca după punerea în funcțiune a investiției și supusă amortizării ,valoarea amortizării să fie trecută și la venituri care atunci devin impozabile."

Petenta menționează că nu a ascuns deloc aceste finanțări nerambursabile pentru investiții iar bugetul de stat nu a fost prejudiciat, având în vedere faptul că ele sunt asimilate subvențiilor pentru investiții și nu subvențiilor pentru exploatare.

Față de motivele invocate, petenta solicită admiterea contestației și modificarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL /16.11.2012 care să fie diminuată la valorile corecte astfel:

Impozit pe profit de plată stabilit suplimentar	lei
Dobânzi/majorări de întârziere	lei
Penalități de întârziere	lei
Total de plată	lei

II Ca urmare a inspecției fiscale efectuată de Activitatea de inspecție fiscală la S.C. S.R.L.a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.F-TL /16.11.2012 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TL /16.11.2012 , prin care a fost stabilită în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând :impozit pe profit (lei),dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (lei),penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (lei).

Obligațiile fiscale supuse verificării au fost:

Impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru perioada 01.01.2011-31.12.2011

În ceea ce privește impozitul pe profit , pentru perioada 01.01.2010-30.09.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară în sumă de lei care s-a creat ca urmare a deducerii eronate de societate a cheltuielilor în sumă de lei și neimpozitării veniturilor în sumă de lei astfel:

-suma de lei reprezintă cheltuieli privind 20,80 ml folie achiziționată de societate cu factura /10.09.2010 emisă de S.C. xS.R.L. și utilizată pentru transport struguri conform bon de consum nr. /30.09.2010 (în anul 2010 societatea nu a înregistrat producție de struguri),agentul economic încălcând astfel prevederile art. 21 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

-veniturile impozabile stabilite de societate au fost majorate de organele de inspecție fiscală cu suma de **lei**,ce reprezintă venituri din subvenții primite de la A.P.I.A. ,înregistrate în evidența contabilă cu nota contabilă nr. din 31.07.2010 și nota contabilă nr. 31.08.2010 prin articolul contabil 51212 (cont curent trezorerie )=741 (venituri din subvenții de exploatare) pe care societatea le-a considerat ca fiind venituri neimpozabile,agentul economic încălcând astfel prevederile art. 19 alin (1) și art. 20 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența de impozit pe profit stabilită suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă de **lei** și penalități de întârziere în sumă de **lei** în conformitate cu prevederile art. 120 și art. 120<sup>1</sup> alin (2) lit c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală ,a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P.-A.I.F. Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. S.R.L. prin decizia de impunere nr. F-TL /16.11.2012 suma totală de lei reprezentând: impozit pe profit (lei), dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (lei),penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (lei)**

**În fapt**,ca urmare a inspecției fiscale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la S.C. S.R.L. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.F-TL /16.11.2012 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TL /16.11.2012 prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de 53.513 lei reprezentând : impozit pe profit (lei), dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (lei)penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (lei) conform pct. II din prezenta decizie.

Petenta contestă parțial decizia de impunere menționată anterior ,respectiv pentru suma de **lei** reprezentând: impozit pe profit (lei), dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (lei),penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (lei) din motivele arătate la pct I al prezentei decizii.

**În drept**,cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal ,cu modificările și completările ulterioare,O.M.F.P.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene,O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,Legea contabilității 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestatiei motivația petentei potrivit căreia “Sumele de la pozițiile 1 și 2 totalizând lei,eronat au fost reținute de organul fiscal de control ca bază impozabilă stabilită suplimentar pentru care a calculat un impozit pe profit suplimentar de lei plus accesoriile aferente,deoarece aceste sume primite de la A.P.I.A. ,reprezintă subvenții pentru investiții,respectiv pentru restructurarea/reconversia plantațiilor viticole și care eronat au fost înregistrate în contabilitate în contul 741 “Venituri din subvenții de exploatare” **întrucât:**

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

#### SECȚIUNEA 8 “REGULI DE EVALUARE”

##### 8.8 “Subvenții”

” 237-(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."

La dosarul cauzei se află anexat în xerocopie BILANȚUL prescurtat la data de 31.12.2010 formular 10 al S.C. S.R.L. înregistrat la D.G.F.P. Tulcea-A.M.A.V.S.- Compartimentul Metodologie Bilanțuri sub nr. /09.05.2011 din a cărui conținut rezultă că la rândul 17 "Subvenții pentru investiții (ct.475)", petenta nu a înscris nici o sumă.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală fac următoarele precizări:

"Din notele contabile și din balanțele prezentate de societate, în cursul anului 2010 rezultă că societatea nu a avut înregistrate articolele contabile:445 "Subvenții"=475 "Subvenții pentru investiții" cu valoarea subvențiilor pentru investiții de primit, articolul contabil 5121 "Conturi la bănci în lei"=445 "Subvenții" cu valoarea subvențiilor încasate, și articolul contabil 445 "Subvenții"=472 "Venituri înregistrate în avans" în cazul în care s-au primit subvențiile și nu s-au efectuat cheltuielile care se finanțează din această sursă."

Din probatoriul administrat, respectiv xerocopiile:

- Jurnalelor generale pentru lunile :iulie 2010 și august 2010
- Balanței de verificare contabilă pe luna iulie 2010
- Balanței de verificare contabilă pe luna septembrie 2010

rezultă că societatea petentă a înregistrat în evidența contabilă venituri din subvenții primite de la A.P.I.A. după cum urmează: suma de lei înregistrată în perioada 01.01.2010-30.06.2010, **suma de lei înregistrată în luna iulie 2010 conform notei contabile nr. /31.07.2010** și suma de lei înregistrată în luna august 2010 conform notei contabile nr./31.08.2010 prin articolul contabil 51212 "Cont curent trezorerie"=741 "Venituri din subvenții "

Aceste venituri din subvenții au fost înscrise de societatea petentă și în Bilanțul prescurtat la data de 31.12.2010 înregistrat sub nr. /09.05.2011 la D.G.F.P. Tulcea-A.M.A.V.S.-Compartimentul Metodologie Bilanțuri formular 20-"Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2010",rândul 10-"Alte venituri din exploatare",influențând astfel rezultatul financiar al societății cu veniturile din subvenții.

Din Balanța de verificare contabilă pe luna decembrie 2010, anexată în xerocopie la dosarul cauzei, rezultă că societatea petentă a înregistrat la data de 31.12.2010 un profit net în sumă de lei conform soldului creditor al contului 1211 "Profit și pierdere", care se repartizează pe destinațiile expres prevăzute de lege.

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 9 alin (1)

"Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată."

Art. 22

"**Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate se întocmește bilanța de verificare**, cel puțin anual, la încheierea exercițiului financiar sau la termenele de întocmire a raportărilor contabile stabilite potrivit legii."

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

Capitolul II "Formatul și conținutul situațiilor financiare anuale"

Secțiunea 1 “Dispoziții generale privind situațiile financiare anuale”

9. “Situațiile financiare anuale trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului sau pierderii entității”.

(...)

Secțiunea 7 “Principii contabile generale”

41.” Principiul prudenței. La întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și, în special:

a) în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului.

(...)

Potrivit Declarației întocmite în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare care însoțește Bilanțul prescurtat încheiat la 31.12.2010, administratorul împuternicit al societății d-nul își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate

Prin declarația pe propria răspundere dată în data de 15.11.2012 de către administratorul împuternicit a S.C. S.R.L. d-na, aceasta declară următoarele: ”am pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale și răspund de exactitatea, realitatea și legalitatea acestora.”

Din cele expuse mai sus concluzionăm că S.C. S.R.L. a înregistrat în luna iulie 2010 în contul 741 ”Venituri din subvenții de exploatare” suma de lei-venituri din subvenții primite de la A.P.I.A. ,sumă care se regăsește în: Balanța de verificare pe luna iulie 2010 ,note contabile,jurnalul general pentru luna iulie 2010, fiind preluată și în Bilanțul prescurtat la data de 31.12.2010 formular 20 ”Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2010”. Aceste documente reprezintă mijloace de probă în conformitate cu prevederile art.49 alin (1) și alin (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia:

”Art. 49 Mijloace de probă

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii administrează mijloace de probă, putând proceda la:

(...) c) folosirea înscrisurilor

(...) (2) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.”

Deasemenea invocăm și prevederile art. 64 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia:

”Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere.(...)”

Din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. F-TL /16.11.2012 se reține că societatea petentă a considerat veniturile din subvenții primite de la A.P.I.A în sumă totală de lei (care include și suma de lei înregistrată în luna iulie 2010) ca fiind venituri neimpozabile.

În conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare

”Art. 19-(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.

(...)

Art. 20-Următoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

a)dividendele primite de la o persoană juridică română

b)diferențele favorabile de valoare a titlurilor de participare înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor,beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare,precum și diferențele favorabile de valoare rezultate din evaluarea titlurilor de participare și a obligațiunilor emise pe termen lung,efectuată potrivit reglementărilor contabile.Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlu gratuit,a cesionării,a retragerii,a lichidării investițiilor financiare,precum și la data retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare.

c)veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere,veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere,veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile,precum și veniturile din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere pentru care nu s-a acordat deducere

d)veniturile neimpozabile,prevăzute expres în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative

e)în perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2009 inclusiv,veniturile din tranzacționarea titlurilor de participare pe piața autorizată și supravegheată de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.În aceeași perioadă,cheltuielile reprezentând valoarea de înregistrare a acestor titluri de participare,precum și cheltuielile înregistrate cu ocazia desfășurării operațiunilor de tranzacționare reprezintă cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.”

Întrucât veniturile din subvenții nu sunt incluse în categoria veniturilor neimpozabile prevăzute de art. 20 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare, rezultă că în mod legal și corect organele de inspecție fiscală au majorat veniturile impozabile stabilite de societate cu suma de lei reprezentând venituri din subvenții primite de la A.P.I.A. înregistrate în evidența contabilă în luna iulie 2010 în contul 741 “Venituri din subvenții de exploatare”,stabilind în sarcina petentei un impozit pe profit suplimentar în sumă de lei.

Față de motivația petentei potrivit căreia “Pentru corectarea erorilor contabile ,considerând că înregistrarea sumelor primite pentru investiții la veniturile din anul 2010,sunt erori semnificative se aplică prevederile O.M.F.P. nr. 3055/2009,Secțiunea 8 cap. 8.1,art. 63 al (5) respectiv,corectarea se face pe seama rezultatului reportat astfel:

1068=1174 lei

1174=475 lei

urmând ca după punerea în funcțiune a investiției și supusă amortizării,valoarea amortizării să fie trecută și la venituri care atunci devin impozabile” facem următoarele precizări:

În conformitate cu prevederile Legii contabilității 82/1991 republicată,cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 19

(2)Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

(3)Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații,după aprobarea situațiilor financiare anuale.

(...) Art.29

(1) Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.”

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

“Secțiunea 8 Reguli de evaluare

(...) 8.9.3 Alte rezerve

247-(1) Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

(2) Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege.

(3) Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

(4) Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

(5) Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

248 (...) (4) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(5) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 “Repartizarea profitului”=106 “Rezerve”. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 “Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.”

Evidența rezervelor constituite se ține cu ajutorul contului 106 “Rezerve”.

Contul 1068 “Alte rezerve” este un cont de pasiv.

În creditul acestui cont se înregistrează: rezerva din reevaluare trecută la rezerve, profitul din exerciții anterioare repartizat la rezerve, primele de capital trecute la rezerve, diferența dintre valoarea titlurilor primite și valoarea neamortizată a mărfurilor, respectiv a terenurilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altei persoane juridice.

În debitul acestui cont se înregistrează: rezervele destinate majorării capitalului social, rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor realizate în exerciții precedente, diferența dintre valoarea titlurilor de participare retrase sau cedate și valoarea neamortizată a mărfurilor, respectiv a terenurilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul social al altei persoane juridice.

În concluzie, acest cont se utilizează pentru recuperarea unor pierderi nefiscale.

Din Balanța de verificare contabilă pe luna decembrie 2010, anexată în xerocopie la dosarul cauzei rezultă că soldul final creditor al contului 1068 “Alte rezerve” este în sumă de lei, care a fost constituit din profitul net al societății din anii precedenți.

Articolul contabil menționat de societatea petentă în cuprinsul contestației “1068=1174 lei”, generează un sold final debitor al contului 1068 “Alte rezerve” în sumă

de lei, ceea ce nu este corect întrucât contul 1068 "Alte rezerve" nu este un cont bifuncțional, ci un cont de pasiv. Conturile de pasiv au întotdeauna sold final creditor sau sunt soldate.

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

"Capitolul VII Funcțiunea conturilor

(...)

Contul 475 "Subvenții pentru investiții" este un cont de pasiv.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

În creditul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează :

-subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții (445)

-valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite drept subvenții guvernamentale (conturile corespunzătoare imobilizărilor respective)

-valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar (conturile corespunzătoare imobilizărilor respective).

În debitul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

-cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate (758)

-partea din subvenția pentru investiții restituită sau de restituit (512,462)

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri."

Referitor la articolul contabil menționat de societatea petentă în cuprinsul contestației în vederea corectării erorilor contabile, respectiv:

"1174=475 lei"

facem precizarea că, în conformitate cu prevederile legale mai sus citate, nu există această contare, contul 475 "Subvenții pentru investiții" neavând corespondent contul 1174 "Rezultatul reportat".

Referitor la afirmația societății petente "Noi nu am ascuns deloc aceste finanțări nerambursabile pentru investiții, iar bugetul de stat nu a fost prejudiciat, având în vedere faptul că ele sunt asimilate subvențiilor pentru investiții și nu subvențiilor pentru exploatare" anexând în susținerea acestei afirmații adresa A.P.I.A. nr. /16.11.2012, cererile S.C. S.R.L. nr. /15.09.2008 și /15.09.2009 precum și Ordinul nr. 247/2008 al M.A.D.R. privind aprobarea Normelor de aplicare a programelor de restructurare/reconversie a plantațiilor viticole, derulate cu sprijin comunitar pentru campaniile 2008/2009-2013/2014, facem următoarele precizări:

-din documentele existente la dosarul cauzei: bilanțe de verificare, jurnale generale, Bilanțul prescurtat la data de 31.12.2010 formular 10 și formular 20-înscrise care reprezintă mijloace de probă administrate de organele fiscale în vederea determinării stării de fapt fiscale, rezultă că suma de lei a fost tratată de către contribuabil ca fiind venituri din subvenții de exploatare, venituri care au influențat rezultatul financiar al societății. Deși petenta precizează că această sumă a fost înregistrată eronat în contabilitate în contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare", articolele contabile menționate în cuprinsul contestației "pentru corectarea erorilor contabile", așa cum am arătat în considerentele mai sus expuse, nu respectă prevederile legale.



Față de considerentele expuse mai sus și întrucât argumentele și documentele prezentate de petentă în susținerea cauzei nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală, se mențin în totalitate aceste constatări, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. S.R.L. cu privire la suma de **lei** reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar.

În ceea ce privesc obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de lei din care dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar (în sumă de lei) se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată S.C. S.R.L. nu a obiectat asupra modului de calcul al acestora, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. S.R.L. cu privire la suma de **lei** reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

#### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. S.R.L. privind suma totală de **lei** reprezentând: impozit pe profit (lei), dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (lei), penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (lei) stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-TL /16.11.2012.

**Art.2** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV