

In aceasta ipoteza total eronata, abuziva si nelegala, ar insemna ca proprietarul terenului sa-si cumpere produsele care de fapt reprezinta „pretul” stabilit cu arendatorul. Culmea, dupa ce si-a arendat terenul mai si plateste. Petenta solicita sa i se raspunda cum se va solda contul 411.

Avand in vedere cele relatate mai sus petenta solicita anulara sumei totale de lei stabilita prin Decizia nr. 2006.

II. Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 2006, rezulta ca s-a efectuat inspectia fiscala generala si a cuprins perioada 01.11.2004 - 31.03.2006.

La baza inspectiei fiscale au stat actele normative existente in vigoare pe perioada supusa controlului fiscal si a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Organul de inspectie fiscala in urma controlului efectuat a constatat urmatoarele:

a) Cu privire la impozit pe profit.

Perioada supusa controlului a fost anul 2004 si anul 2005. Inspectia s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr. 571/2003 - privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a verificat modul de calculare a profitului impozabil, stabilirea, inregistrarea, declararea si virarea impozitului pe profit.

Petenta in anul fiscal 2004 distribuie produse agricole (grau) aferent terenurilor arendate de la diverse persoane fizice conform obligatiilor contractuale pentru care s-a emis facturile fiscale de la seria nr. la constatandu-se urmatoarele:

Petenta cu nota contabila nr. 2004 nu evidentiaza suma totala de lei reprezentand contravaloarea graului eliberat din magazia de produse finite pe venituri, pentru plata in natura a arendei aferent anului fiscal 2004, in felul acesta diminuand baza de impozitare si implicit impozitul pe profit in suma de lei, fiind incalcate prevederile art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu aceeasi nota contabila petenta inregistreaza pe cheltuieli suma de lei, taxa pe valoarea adugata colectata aferenta produselor agricole distribuite arendatorilor asa cum este inscris in facturile fiscale, in felul acesta diminuind baza de impozitare la calculul impozitului pe profit contrar prevederilor art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, suma de lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal fapt pentru care a condus la diminuarea impozitului pe profit datorat bugetului de stat cu suma de lei.

In timpul si ca urmare a verificarii curente s-a procedat la recalcularea bazei de impozitare si implicit a impozitului pe profit aferent anului 2004 in suma de lei si a majorari de intarziere in suma totala de lei si penalitati de intarziere in suma totala de lei, in conformitate cu prevederile art. 116 si art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru anul 2005 petenta a inregistrat profit impozabil in suma de lei, pentru care a calculat, inregistrat si virat impozit pe profit in suma totala de lei.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

S.C. S.R.L. are domiciliul fiscal in Alexandria, str. Libertatii nr. - , Bloc , Sc. , Et. , Ap. , este inregistrata la O.R.C. Teleorman sub nr. J /...../1999, avand CUI - R cu obiect de activitate principal, (*cod CAEN*).

Cauza supusa solutionarii este aceea daca petenta are obligatia de a se inregistra cu venituri pentru graul eliberat din magazia de produse finite pentru plata in natura a arendeii precum si daca este legala diminuarea bazei de impozitare la calculul impozitului pe profit cu taxa pe valoarea adaugata colectata.

a) Referitor la impozitul pe profit in suma de lei

In fapt : din documentele existente la dosarul cauzei, (*Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 2006, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 2006, Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr. 2006, a documentelor depuse de petenta la inaintarea cererii in sustinerea cauzei*), rezulta urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala in timpul controlului a constatat ca in anul 2004, petenta a distribuit produse agricole (grau) aferent terenurilor arendate de la arendatori, a emis facturile fiscale nr. - in valoare de lei reprezentand cotrvaloarea graului eliberat din magazie fara a se evidentia suma respectiva pe venituri diminuand baza de impozitare si implicit impozitul pe profit in suma de lei.

In nota contabila nr. 2004 apare articolul contabil 462 = % 345 si 701.

In drept: cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

Legea nr. 65/1998 - pentru modificarea si completarea Legii arendei nr. 16/1994, prevede:

[...]

ART. 2.

Prin arendare se intelege contractul incheiat intre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal de bunuri agricole, denumit arendator, si arendas, cu privire la exploatarea bunurilor agricole pe o durata determinata si la un pret stabilite de parti.

[...]

Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1.784/2002 - pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la incheierea exercitiului financiar pe anul 2002 la persoane juridice care, potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, au obligatia sa intocmeasca situatii financiare anuale Partea a II-a pct. 48 alin. (1) si (2) lit. a, b si c, in care se precizeaza:

[...]

48. Persoanele juridice care efectueaza lucrari in arenda contabilizeaza separat schimbul de bunuri cu servicii, ca o achizitie si cedare de active, eventualele castiguri sau pierderi fiind recunoscute in contul de profit si pierdere.

Deoarece cele doua operatiuni, respectiv livrarea de produse si serviciul de punere la dispozitie a terenului agricol, se impoziteaza separat, inregistrările in contabilitatea societatii arendase care efectueaza plata arendei in natura sunt urmatoarele:

a) inregistrarea arendei datorate, stabilita fie in baza contractului de arenda, daca proprietarul terenului este persoana fizica, fie in baza facturii primite, daca proprietarul este persoana juridica:

612 = 401 (462)

b) inregistrarea livrării produselor agricole pentru plata arendei, pe baza de factura:

411 = % - valoarea produselor livrate, inclusiv T.V.A.

701 - valoarea la pretul de vanzare al produselor agricole

4427 - valoarea T.V.A. aferente

c) scaderea din evidenta a produselor livrate:

711 = 345 - valoarea produselor la cost de productie

d) compensarea datoriei privind arenda cu creanta rezultata din livrarea produselor agricole:

401 (462) = 411

[...]

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (1), art. 130, in care se precizeaza:

[...]

ART. 19

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

[...]

ART. 21

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

[...]
ART. 130

In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.

[...]
Pct. 4 alin. 2 din Normele de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare se considera livrari de bunuri in sensul:

[...]
ART. 128.

(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.

[...]
Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 306/2002 pct. 5.2 alin. (1) si 5.3 alin. (1), (2) lit. (a) de aprobare a Reglementarilor contabile simplificate de catre persoane juridice prevazute la:

[...]
5.2 *In categorie veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in numele propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.*

[...]
5.3 *Veniturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari, comisioane, dobanzi, dividende.*

Contabilitatea veniturilor se tine pe categorii de venituri, dupa natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare, care cuprind:

- venituri din vanzarea produselor, marfurilor, lucrarilor executate si serviciilor prestate;

[...]
Cap. V - Norme metodologice de utilizare a conturilor contabile - Grupa 44 cont 4427 „Taxa pe valoarea adaugata colectata”

- in creditul contului se inregistreaza:

$\% = 4427$
411,428,461,531
428,461
4428
635
411,512

- in debitul contului se inregistreaza:

4427 = %
4423
4426
4428
411

Organul de revizuire retine ca in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei, si existente in vigoare la data producerii fenomenului economic, produsele livrate membrilor asociati reprezinta o operatiune impozabila, fapt pentru care cererea petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

2) In ceea ce priveste contestarea sumei de lei, reprezentand accesorii (majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei), aferente debitului contestat reprezentand impozit pe profit in suma de lei, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza penalitatile si majorarile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile: art. 116 si art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de procedura fiscala.

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

*

Avand in vedere considerentele de *fapt* si de *drept* aratate, in temeiul Hotararii Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Teleorman,

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge contestatia formulata de S.C. S.R.L. cu sediul in
..... , judetul Teleorman pentru suma de lei reprezentand:

- lei - impozit pe profit;
- lei - majorari de intarziere;
- lei - penalitati de intarziere.

Art. 2. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

Art. 3. Prezenta decizie a fost redactata in 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.

Art. 4. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,

Ec

SEF BIROU SOLUTIONARE
CONTESTATII
Ec.

AVIZAT
BIROU JURIDIC

INTOCMIT