

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.119/29.04.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, cu privire la sentinta civila DIN DATA DE 27.02.2004 a Tribunalului.

Prin Decizia nr. 556/17.09.2003 Directia generala a finantelor publice a respins ca neintemeiata contestatia formulata de societatea comerciala "X" impotriva procesului verbal incheiat in data de 11.07.2003.

Urmare formularii de catre societatea comerciala "X" a cererii de chemare in judecata, Tribunalul emite sentinta civila din data de 27.02.2004 prin care "constata nulitatea absoluta a Deciziei nr. 556 din 17.09.2003 emisa de Directia generala a finantelor publice", contestatia urmand a fi inaintata "spre competenta solutionate Ministerului Finantelor Publice".

In aceste conditii, constatand ca sunt indeplinite prevederile art.1 si art. 5 din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, modificata si aprobata prin Legea nr. 506/2001 coroborat cu prevederile art. 196 din Cod procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala din Ministerul Finantelor Publice, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, urmeaza sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de societatea comerciala "X" impotriva procesului verbal incheiat in data de 11.07.2003 de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal.

Societatea comerciala "X" contesta o suma reprezentand regularizari ale contului 711.

I. Prin contestatia formulata, societatea comerciala "X" invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Societatea comerciala "X" solicita ca pierderea fiscala a anului 2002 sa fie cea consemnata in declaratia de impozit pe profit si nu cea stabilita de organul de control.

Diferenta intre cele doua reprezinta "o cheltuiala din exploatare a anului 2001, reglata in balanta anului 2002".

Societatea invoca in sustinere prevederile Legii nr. 414/2002 conform carora aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal.

De asemenea, societatea arata ca in conformitate cu art. 27 din Legea nr. 414/2002, organul de control avea "posibilitatea sa influenteze profitul anului fiscal 2001 cu aceasta cheltuiala de exploatare, astfel incat anul fiscal 2001 sa fie inchis cu pierdere".

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 11.07.2003, organul de control din cadrul Directiei controlului fiscal a constatat urmatoarele:

Societatea comerciala "X" este o societate comerciala cu capital privat care desfasoara activitate de proiectare, productie, montaj si comercializare a masinilor unelte prin deformare plastica la cald si la rece pentru piata interna si pentru export.

Verificarea a vizat perioada trimestrul IV 2001 - trimestrul I 2003.

Referitor la impozitul pe profit, organul de control a constatat ca societatea a inregistrat la data de 31.12.2002 o pierdere contabila si, conform declaratiei de impozit pe profit inregistrata la organul fiscal sub numarul 18150 din data de 04.07.2003, o alta pierdere fiscala.

Pierderea fiscala calculata de organul de control este mai mica decat pierderea fiscala calculata de societate.

Aceasta diferenta reprezinta "regularizari cont 711 - diminuare cont 121 cu regularizari ale altei perioade de referinta fara legatura cu anul 2002".

Organul de control a constatat ca aceasta operatiune este mentionata si in raportul cenzorilor intocmit la data de 31.12.2002, dar ca "din notele contabile efectuate nu se poate delimita cu certitudine nici perioada la care se refera, intrucat sunt deosebit de sumar completate la explicatii".

In aceste conditii, organul de control a considerat ca "aceste regularizari nu au la baza documente justificative" si ca, in conformitate cu art. 9 alin. 1 si alin. 7 din Legea nr. 414/2002, nu sunt deductibile fiscal.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta asupra deductibilitatii diferentei dintre pierderea calculata de societate si cea stabilita de organul de control, in

conditiile in care la dosarul cauzei nu sunt anexate documentele mentionate in procesul verbal contestat si in baza carora organul de control a incadrat suma respectiva in categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal.

In fapt, organul de control a incadrat diferenta dintre pierderea calculata de societate si cea stabilita de organul de control in categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal in baza constatarii ca societatea comerciala "X" a denaturat rezultatul financiar al anului 2002 prin efectuarea, pe tot parcursul anului 2002, a unor regularizari aferente anului 2001.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv procesul verbal incheiat in data de 11.07.2003, contestatia formulata de societatea comerciala "X", raportul cenzorilor intocmit la data de 31.12.2002 si raportul de expertiza contabila intocmit ulterior emiterii Deciziei nr. 556/17.09.2003 de catre Directia generala a finantelor publice, se retin urmatoarele aspecte.

1. In procesul verbal incheiat in data de 11.07.2003, la pagina 10, se mentioneaza ca in luna ianuarie 2002 s-au efectuat regularizari "in sensul diminuarii valorii productiei stocate si denaturarea rulajelor trimestrului I 2002 cu aceste regularizari", iar la pagina 12 se arata ca regularizarile efectuate in anul 2002 nu au legatura cu anul 2002.

Referitor la diferenta in cauza, organul de control invoca "fisa de corespondenta a contului 711 debit si credit" si "notele contabile efectuate" care "sunt deosebit de sumar completate la explicatii", documente care nu se regasesc anexate la dosarul cauzei.

In aceste conditii, se retine ca organul de control nu a prezentat detaliat documentele in baza carora a rezultat diferenta respectiva si inregistrarile efectuate in contabilitate in anul 2002 de societatea comerciala "X" care au denaturat rezultatul acestui an fiind aferente anului 2001.

De asemenea, se retine ca organul de control nu a analizat modul de inregistrare a notelor contabile invocate astfel incat sa rezulte cu claritate regularizarile efectuate in contul 711 in corelatie cu contul 121, regularizari care au condus la majorarea pierderii inregistrate de societate in anul 2002 desi sunt regularizari aferente anului 2001.

2. In raportul asupra activitatii desfasurate de comisia de cenzori in anul 2002 si a verificarii bilantului contabil incheiat la data de 31.12.2002, la pagina 3, se arata ca "La finele anului 2001 nu s-a inventariat in mod corect productia netrminata, situatie care s-a reglat in anul 2002, de unde rezulta o pierdere de peste 12 miliarde lei".

3. Raportul expertizei contabile realizata ulterior emiterii Deciziei nr. 556/17.09.2003 de catre Directia generala a finantelor

publice, in sustinerea cererii de chemare in judecata intocmita de societatea comerciala "X", concluzioneaza, la pagina 8, ca "in luna ianuarie 2002 in contabilitatea societatii contestatoare nu s-a inregistrat operatiunea de regularizare, suma inscrisa in actul de control si in aceste conditii suma stabilita de organul de control ca nedeductibila nu exista".

Se retine ca la raportul expertizei contabile sunt anexate situatiile cuprinzand operatiunile inregistrate in credit, respectiv debit cont 711 pe ianuarie 2002 in care sunt enumerate notele contabile, formulele contabile, sumele si explicatiile inscrise in acestea, situatii din care nu rezulta regularizarile prezentate de organul de control ca fiind efectuate de societatea comerciala "X" in luna ianuarie 2002.

Referitor la aceasta concluzie a expertizei contabile care constituie pentru societatea comerciala "X" o proba opozabila in urmatoarea cale de atac, se retine de asemenea ca nici in extrasul din cartea mare aferenta lunii ianuarie 2002 anexat la raportul de expertiza nu figureaza regularizarea invocata in procesul verbal contestat la capitolul B4 "Impozit pe profit", subcapitolul "Anul 2002" si pentru care organul de control nu prezinta nici un document din care sa rezulte aceasta regularizare, respectiv note contabile, fisa contului 711, balanta, etc..

De alt fel, in procesul verbal incheiat in data de 11.07.2003 nu se expliciteaza pe baza de documente modul in care organul de control a ajuns la suma reprezentand regularizari efectuate in anul 2002.

In ceea ce priveste lipsa documentelor justificative care ar fi trebuit sa stea la baza acestor regularizari, invocata ca temei legal la neacordarea deductibilitatii acestei sume, se retine ca organul de control se limiteaza la a arata ca notele contabile "sunt deosebit de sumar completate la explicatii", fara a prezenta detaliat aceste documente si fara a enumera celelalte documente justificative obligatorii la efectuarea regularizarilor in cauza si care ar conferi caracterul deductibil al sumei respective.

In aceste conditii, avand in vedere art. 9 (3) din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutiunea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice modificata si aprobata prin Legea nr. 506/2001, conform caruia "Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul atacat, atunci când din analiza documentelor existente la dosarul contestației nu se poate determina cu claritate baza impozabilă", punctul "B4. Impozit pe profit" din procesul verbal incheiat in data de 11.07.2003 va fi desfiintat urmand a se reface controlul de catre o alta

echipa, pe aceeași perioadă și pentru același impozit, conform celor reținute în prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 6 lit. a) din O.G. nr. 70/1997, coroborat cu art.1 alin.(3), art. 3 (1) lit. c), art.5 alin.(2), art.7 și art. 9 (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, modificată și aprobată prin Legea nr. 506/2001, se

DECIDE

Desființarea capitolului “B4. Impozit pe profit” din procesul verbal încheiat în data de 11.07.2003 cu consecința refacerii controlului de către o altă echipă decât cea care a întocmit procesul verbal contestat, pe aceeași perioadă și pentru același impozit, conform celor reținute în prezenta decizie.

ANEXA la DECIZIA NR.119/29.04.2004

- neanalizarea de catre organele de inspectie fiscala a documentelor prezentate de societate