



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr. 39 din 14.03.2013 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B. M., bd. B., nr. ...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
judetului M. sub nr./30.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de
catre Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr./29.01.2013, inregistrata
sub nr./30.01.2013 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva
deciziei de impunere nr. ...-.../17.12.2012, emisa in baza raportului de
inspecție fiscală incheiat in data de 17.12.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - impozit pe profit;

..... lei - majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente
impozitului pe profit.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205
alin.(1), art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, Directia Generala a
Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra
contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si
anularea in parte a actelor administrative fiscale atacate, motivand
urmatoarele:

In raportul de inspecție fiscală incheiat in data de 17.12.2012 nu se
mentioneaza ca societatea detine Certificatul de investitor in zona defavorizata
nr./06.04.2000, in baza caruia a beneficiat de scutire de la plata impozitului
pe profit pana la data de 01.04.2009.

In anul 2008, SC X SRL a primit intr-adevar factura proforma/...../...
in valoare de euro din data de 11.09.2008 si a achitat suma de euro,
respectiv lei.

In data de 29.10.2008, societatea a primit factura definitiva/..../... in valoare de lei euro din care si achita diferenta de euro in data de 31.10.2008, respectiv lei.

La primirea marfii societatea a intocmit receptia nr. .../29.08.2008 in valoare de lei iar in data de 03.11.2008 a intocmit bonul de consum nr. ... si a descarcat din gestiune impreuna cu alte materiale valoarea de lei.

Descarcarea din gestiune pe cheltuieli fara document justificativ in luna decembrie 2009 la care se face referire in raportul de inspectie fiscala reprezinta inregistrarea de productie in curs de executie pentru SC I. SA, in urma inventarierii anuale la poz. prin formulele contabile 601=301 si 332.15=711 in suma de lei, respectiv lucrari partial executate, in procesul verbal de receptie nr./11.11.2009.

Avand in vedere cele precizate, contestatoarea considera ca nu datoreaza impozitul pe profit suplimentar in suma de lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.12.2012, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.10.2008-30.09.2012.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Fabricarea de usi si ferestre din metal, cod CAEN 2512.

Din verificarea actelor primare justificative si din situatia privind neconcordanțele dintre achizițiile intracomunitare declarate de SC X SRL in relatie cu livrarile declarate de operatorii economici intracomunitari s-a constatat ca SC X SRL inregistreaza si declara in luna septembrie 2008 achizitii intracomunitare din U. de la operatorul economic T. E. B. G. S.K.F.T. in valoare de lei (... euro) in baza facturii nr..../..../... reprezentand avans, achitata in data de 16.09.2008 si inregistrata in evidenta contabila prin urmatoarele formule contabile:

301 = 401 lei

4426 = 4427 lei

401 = 5121 lei.

In luna octombrie 2008, odata cu achizitia bunurilor, societatea primeste factura definitiva nr./..../... in valoare de lei din care storneaza avansul facturat anterior de lei, rezultand o diferenta in valoare de lei (... euro).

SC X SRL a inregistrat in mod eronat in evidenta contabila intreaga valoare a bunurilor de lei in baza facturii nr. .../.../..., prin urmatoarele formule contabile:

301 = 401 lei (..... euro)

4426 = 4427 lei, fara sa tina cont ca o parte din bunuri, in valoare de lei au fost inregistrate anterior in baza facturii de avans.

In luna noiembrie societatea a inregistrat achitarea contravalorii facturii prin nota contabila .../15.11.2008 si formula contabila 401.279 = 455.1 cu suma de lei si a descarcat din gestiune diferenta inregistrata eronat ca bunuri in baza facturii de avans in contul 301 prin formula contabila 601 = 301 cu suma de lei.

Organele de inspectie fiscala nu au constatat deficiente cu privire la determinarea profitului impozabil si a impozitului pe profit pentru anul 2008.

Avand in vedere constatarile cu privire la inregistrarile contabile din anul 2008, facturile nr. .../.../... si nr. .../.../... si descarcarea din gestiune pe cheltuieli a sumei de lei in luna decembrie 2009, prin formula contabila 601 = 301, fara a avea la baza un document justificativ, a fost diminuat profitul impozabil cu suma de lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, conform art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit determinat suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei conform art. 120 alin. (2) si art. 120¹ alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicata.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.12.2012 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ...-.. .../17.12.2012 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de organele de inspectie fiscala s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. ...-.../17.12.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.12.2012, organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna septembrie 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila factura nr./...../... din data de 26.08.2008 emisa de T. E. B. G. S. F. T. din U., reprezentand avans, prin formulele contabile 301=401 in suma de lei si 4426=4427 in suma de lei.

In data de 29.10.2008, T. E. B. G. S. K. F. T. emite catre SC X SRL factura definitiva nr...../...../... in valoare de lei (..... euro), din care este stornat avansul facturat anterior de lei (..... euro), rezultand valoarea de lei (..... euro).

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in mod eronat in evidenta contabila intreaga valoare a bunurilor de lei, prin formula contabila 301 = 401, in baza facturii nr./...../....., fara sa tina cont ca o parte din bunuri, in valoare de lei au fost inregistrate anterior in baza facturii de avans.

In luna noiembrie 2008, SC X SRL a descarcat din gestiune bunurile in valoare de lei achizitionate cu factura nr...../..../.../29.10.2008, in baza bonului de consum nr./03.11.2008.

In luna decembrie 2009, societatea a descarcat din gestiune bunuri in valoare de lei inregistrate in contul 301 in baza facturii de avans, prin formula contabila 601 = 301, fara a avea la baza un document justificativ, diminuand astfel profitul impozabil pentru anul 2009 cu aceasta suma, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

In drept, art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 prevede:

“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”

Luand în considerare prevederile legale citate și cele arătate în conținutul deciziei se reține ca SC X SRL nu are drept de deducere a cheltuielilor în suma de ... lei deoarece au fost înregistrate în evidența contabilă în luna decembrie 2009, fără a avea la bază un document justificativ, potrivit legii.

Astfel, așa cum s-a arătat în conținutul deciziei, având în vedere ca societatea a înregistrat în luna septembrie 2008, în contul 301 “Materii prime”, factura nr./..../... din data de 26.08.2008 reprezentând avans în valoare de lei, nu trebuia să înregistreze în luna octombrie 2008 întreaga valoare de lei a facturii nr./..../... din data de 29.10.2008, ci doar diferența în suma de lei.

De asemenea, SC X SRL a înregistrat în mod eronat în evidența contabilă cheltuieli în suma totală de lei, respectiv în luna noiembrie 2008 când a descărcat din gestiune în totalitate bunurile în valoare de lei achiziționate cu factura nr./..../..../29.10.2008 și în luna decembrie 2009 când a descărcat din gestiune bunurile în suma de lei înregistrate în baza facturii de avans nr./..../.... din data de 26.08.2008, în condițiile în care valoarea bunurilor achiziționate de la T. E. B. G. S. K. F. T. este de lei, diferența în suma de lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal.

Sustinerea contestatoarei ca descărcarea din gestiune din luna decembrie 2009 se referă la înregistrarea producției în curs de execuție în valoare de lei, prin formulele contabile 601=301 și 332.15=711, reprezentând lucrări parțial executate conform procesului verbal de recepție nr./11.11.2009, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece așa cum rezultă din registrul-jurnal pentru luna decembrie 2009 valoarea bunurilor descărcate din gestiune în această luna este de lei, în care se regăsește și suma de lei.

Nici susținerea contestatoarei ca societatea beneficiară de scutire de la plata impozitului pe profit deoarece deține certificatul de investitor în zona defavorizată nr./06.04.2000 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece acest certificat a fost valabil până la data de 01.04.2009, iar cheltuielile nedeductibile fiscal în suma de lei au fost înregistrate în evidența contabilă în luna decembrie 2009, când societatea nu mai beneficia de această scutire.

Mai mult, chiar si in situatia in care societatea beneficia de scutire de la plata impozitului pe profit, aceasta nu ii dadea dreptul sa inregistreze in evidenta contabila aceleasi cheltuieli de doua ori.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe profit, calculate prin decizia de impunere nr....-../17.12.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala .

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv’.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe profit in suma de lei neachitat la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat impozitul pe profit in suma de lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, calculate prin aplicarea cotei de 15%.

In concluzie, pentru capatul de cererere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL,
cu domiciliul fiscal in B. M., bd. B., nr. ...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni
de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.