

DECIZIA NR 74/2005
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC X SRL TG - JIU
inregistrata la DGFP Gorj sub nr. 39022 / 23 . 09 . 2005

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 7107 din 25 . 10 . 2005 , asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social in Tg - Jiu județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj prin decizia de impunere nr . 35587 / 24 . 08 . 2005 , respectiv raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 24 . 08 . 2005 .

Sume contestate :

- | | |
|---|-------------|
| - impozit profit | ... lei RON |
| - dobanzi de intarziere impozit profit | ... lei RON |
| - penalitati de intarziere impozit profit | ... lei RON |

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr . 35587 / 24 . 08 . 2005 , respectiv 30 . 08 . 2005 , inscrisa pe confirmarea de primire aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscala , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 39022 / 23 . 09 . 2005 , asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscala .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate .

I. In sustinerea contestatiei, SC X SRL aduce urmatoarele argumente :

“ SC X SRL a procedat la inregistrarea in contabilitate a veniturilor aferente facilitatilor acordate prin OUG nr . 40 / 2002 , art . 11 , alin . 2.

Facem precizarea ca cheltuielile cu majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere scutite conform OUG nr . 40 / 2002 si Conventiei nr . 59 / 2003 nu au fost deductibile fiscal , situatie confirmata si de organele fiscale .

Nu intelegem incadrarea juridica efectuata de organele fiscale , resectiv considerarea sumei de ... lei ca baza de calcul in conditiile in care chiar organele fiscale confirma ca SC X SRL a respectat prevederile art . 11 , alin . 2 din OUG nr . 40 / 2002 , respectiv ca in momentul efectuarii acestor cheltuieli nu au fost deductibile fiscal . “

II . Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 24 . 08 . 2005 , organele de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele :

“ Diferenta dintre pierderea fiscala inregistrata de agentul economic si profitul impozabil stabilit de echipa de control in suma de ... lei , provine din :

- ... lei , venituri reprezentand majorari / dobanzi de intarziere scutite la plata in baza Conventiei nr . 59 / 11 . 09 . 2003 , incheiata cu DGFP Gorj , venituri care nu indeplinesc conditiile prevazute de art . 20 , lit . d din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal si art . 11 , alin . 2 din OUG nr . 40 / 2002 pentru recuperarea arieratelor bugetare , pentru a putea fi considerate venituri neimpozabile la calculul profitului impozabil

- ... lei reprezinta cheltuieli cu personalul (...) cheltuieli cu alte impozite , taxe , varsaminte asimilate (... lei) , alte cheltuieli cu serviciile executate de terti (... lei), aceste cheltuieli fiind nedeductibile fiscal potrivit art . 21 , alin . 1 in Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal deoarece respectivele cheltuieli nu sunt aferente veniturilor .

Echipa de control a modificat baza de impunere pentru aceasta obligatie fiscala , motiv pentru care s-au calculat diferente suplimentare reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii , reprezentand dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei . “

III . Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative in vigoare in perioada verificata , se rețin urmatoarele :

Perioada supusa inspectiei fiscale : 01 . 01 . 2004 - 31 . 03 . 2005 .

1 . Cu privire la suma de ... lei diferenta de profit impozabil reprezentand majorari / dobanzi de intarziere scutite la plata in baza Conventiei nr . 59 / 11 . 09 . 2003 , incheiata cu DGFP Gorj

In fapt , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 24 . 08 . 2005 , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

Contestatarul a beneficiat de facilitatile fiscale prevazute de OUG nr . 40 / 2002 , aprobata prin Legea nr . 491 / 2002 si a OMFP nr . 580 / 2002 , modificat si completat prin OMFP nr . 1048 / 2002 cu modificarile si completarile ulterioare , in acest sens fiind incheiata Conventia nr . 59 / 11 . 09 . 2003 cu DGFP Gorj .

In anul 2003 , agentul economic a inregistrat cheltuieli cu majorari / dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere pentru obligatiile restante la bugetul de stat in suma de ... lei stabilite prin procesul verbal de control nr . 1 / 14 . 05 . 2003 , cand acesta se afla in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

La 31 . 12 . 2004 , contestatarul inregistreaza venituri in suma de ... lei , reprezentand majorari / dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere scutite la plata in baza Conventiei nr . 59 / 11 . 09 . 2003 incheiata cu DGFP Gorj .

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

“ 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 . “

Prin art . 20 , lit . d din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal , legiuitorul aduce precizari cu privire la veniturile neimpozabile :

“ Urmatoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil :

(...)

d) venituri din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere , precum si venituri din recuperarea cheltuielilor nedeductibile .”

Potrivit art . 11 , alin . 2 din OUG nr . 40 / 2002 pentru recuperarea creantelor bugetare , coroborat cu art 15 , alin . 2 din OMFP nr . 580 / 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura si competentele

de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor restante la bugetul de stat , administrate de Ministerul Finantelor Publice :

“ veniturile realizate in urma regularizarii contabile a operatiunilor prevazute la art . 10 , 12 , 14 si 28 nu se impoziteaza in conditiile in care cheltuielile care au fost influentate cu majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere nu au fost deductibile fiscal . “

In spiritul acestor precizari se regaseste si adresa nr . 5544 / 19 . 08 . 2005 prin care DMAVS Gorj - Serviciul Metodologie si Asistenta pentru Contribuabili raspunde la adresa nr . 4162 / 16 . 06 . 2005 a SAF - ACF Gorj : “ in anul 2004 agentul economic platitor de impozit pe profit va fi tratat din punct de vedere fiscal ca platitor de impozit pe profit , aplicandu-se regula generala de stabilire a impozitului pe profit in conformitate cu art . 19 din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal . “

Din aceste considerente , afirmatia contestatarei potrivit careia :
“ nu intelegem incadrarea juridica efectuata de organele fiscale , respectiv considerarea sumei de ... lei ca baza de calcul in conditiile in care chiar organele fiscale confirma ca SC X SRL a respectat prevederile art . 11 , alin . 2 din OUG nr . 40 / 2002 , respectiv ca in momentul efectuarii acestor cheltuieli nu au fost deductibile fiscal “ nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat in anul 2003 cand agentul economic a inregistrat cheltuieli cu majorari/ dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere pentru obligatiile restante la bugetul de stat in suma de ..lei , contestatara se afla in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor si deci nu se pune problema deductibilitatii cheltuielilor , atata timp cat nu se datora impozit pe profit .

Totodata in luna decembrie 2004 , contestatara inregistreaza in evidenta contabila veniturile rezultate in urma regularizarii contabile a operatiunilor de scutire la plata a majorarilor/ dobanzilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere , in conditiile in care in anul 2004 contestatara se afla in categoria platitorilor de impozit pe profit .

Cu adresa nr . 39022 / 26 . 10 . 2005 si in temeiul pct . 9 . 1 din OMFP nr . 519 / 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr . 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj a solicitat MFP - Directiei Generale de Gestiune a Impozitelor si Taxelor punctul de vedere pentru speta in cauza .

Prin adresa nr . 113340 / 10 . 11 . 2005 , inregistrata la DGFP Gorj sub nr . 45537 / 14 . 11 . 2005 , MFP a comunicat urmatoarele :

Veniturile rezultate din anulara majorarilor si penalitatilor de intarziere , in perioada in care contribuabilul este platitor de impozit pe profit , nu reprezinta anulara unor cheltuieli pentru care nu s-a acordat deducere , avand in vedere faptul ca aceste cheltuieli au fost constituite in anul 2003 , respectiv in perioada in care contribuabilul era platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor .

Veniturile respective nu se incadreaza in prevederile art . 20 , lit . d din Legea nr . 571 / 2003 , acestea reprezentand venituri impozabile la calculul profitului impozabil .

Se retine astfel ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit suma de ... lei diferenta de profit impozabil reprezentand majorari / dobanzi de intarziere scutite la plata in baza Conventiei nr . 59 / 11 . 09 . 2003 , incheiata cu DGFP Gorj , venituri care nu indeplinesc conditiile prevazute de art . 20 , lit . d din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal si art . 11 , alin . 2 din OUG nr . 40 / 2002 pentru recuperarea creantelor bugetare , pentru a putea fi considerate venituri neimpozabile la calculul profitului impozabil .

Fata de cele precizate anterior , pentru capatul de cerere privind suma de ... lei diferenta de profit impozabil , contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata .

2 . Cu privire la suma de ... , din care :

- cheltuieli cu personalul (... lei)
- cheltuieli cu alte impozite , taxe , varsaminte asimilate (... lei)
- alte cheltuieli cu serviciile executate de terti (... lei)

In fapt , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 24 . 08 . 2005 , organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile fiscal , intrucat nu sunt aferente realizarii veniturilor .

In drept , potrivit art . 21 , alin . 1 , din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal :

“ 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 “

Facem precizarea ca prin contestatia formulata contestataru nu aduce in sustinerea acestui capat de cerere nici un argument de fapt si de drept

, care sa-i indreptateasca pretentiile si implicit sa influenteze constatarile organelor de inspectie fiscala .

Din aceste considerente , pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata .

Fata de cele precizate anterior se constata faptul ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma totala de ... lei RON .

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit au fost calculate dobanzi de ... lei RON si penalitati de intarziere de ... lei RON . Intrucat contestatara datoreaza impozitul pe profit si in conformitate cu principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul , pentru suma de ... lei RON dobanzi de intarziere impozit profit si ... lei RON penalitati de intarziere impozit profit contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Pe cale de consecinta si in conformitate cu prevederile art. 186 din OG nr. 92 / 2004 republicata in 26 . 09 . 2005 privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

DECIDE :

1 . Respingerea contestatiei , in totalitate , ca neintemeiata si nemotivata .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .