

024005NT

In anul 2003 Societatea Agricola "X" nu a desfasurat activitate, veniturile realizate in acest an fiind venituri din valorificarea activelor societatii.

Conform celor inscrise in procesul – verbal din data de 24.03.2003 incheiat in ultima sedinta a fostilor membri ai Consiliului de Administratie al Societatii Agricole "X", aflat in copie la dosarul contestatiei, constatandu-se ca societatea are un disponibil, s-a propus ca aceasta suma sa fie distribuita membrilor societatii sub forma de "despagubiri pentru teren".

Societatea a inregistrat in contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" o suma aproximativ egala cu disponibilul care reprezinta, conform notei explicative a administratorului, sume achitate membrilor asociati "drept despagubire".

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli reprezinta cheltuieli facute in favoarea membrilor asociati care nu sunt deductibile fiscal la determinarea profitului impozabil, potrivit prevederilor art. 9 alin.(7) lit. h), cap. 2 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit si au calculat obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Petenta solicita anularea in totalitate a impozitului pe profit si a accesoriilor aferente, aratand ca se contesta cheltuieli nedeductibile fiscal care reprezinta sume platite de societate ca despagubiri cetatenilor care s-au inscris in societate din anul 1992. Aceasta suma achitata membrilor asociati provine din vanzarea unor bunuri care au fost achizitionate in mare parte prin diminuarea drepturilor in natura cuvenite membrilor asociati, societatea din anul 2001 nemaidesfasurand activitate, iar in perioada 2001 – 2003 nemaiacordand drepturi in natura membrilor asociati.

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura organelor de inspectie fiscala potrivit careia despagubirile acordate membrilor asociati reprezinta cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil si implicit daca societatea datoreaza impozitul pe profit stabilit suplimentar.

In drept,

Administrarea societatilor agricole se face de catre Consiliul de administratie, potrivit art. 36 din Legea nr. 36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura.

Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit la art. 7 alin. (1) prevede: "Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile."

Potrivit art. 9 alin. (1) din legea anterior mentionata "La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile."

Alineatul (7) al aceluiași articol la lit. h) stipulează ca *potrivit prezentei legi reprezintă cheltuieli nedeductibile orice cheltuieli făcute în favoarea acționarilor sau a asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la valoarea de piață.*

Fata de cele prezentate în fapt și în drept reținem că, în ședința din data de 24.03.2003 Consiliul de administrație, cu atribuții de administrare a societății, a propus ca disponibilul existent să fie distribuit membrilor asociați ca “despagubiri pentru teren”. Această sumă a fost înregistrată pe cheltuieli care nu au fost efectuate pentru realizarea veniturilor impozabile, respectiv a veniturilor din valorificarea activelor. Cheltuielile făcute în favoarea membrilor asociați sunt nedeductibile întrucât ele nu sunt rezultatul unor servicii prestate sau bunuri livrate de către aceștia în beneficiul societății agricole. Mai mult legea fiscală nu prevede despagubirile ca fiind cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.

Motivația petentei potrivit căreia suma plătită membrilor asociați provine din vânzarea unor bunuri din patrimoniul societății care au fost achiziționate cu participarea membrilor asociați pe parcursul perioadei în care societatea agricolă a desfășurat activitate nu este relevantă în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele prezentate, reținem că societatea a eludat legea fiscală considerând disponibilul distribuit membrilor asociați ca o cheltuială deductibilă fiscal, astfel că în mod legal organele de inspecție fiscală au încadrat suma reprezentând “despagubiri acordate membrilor asociați” în categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil și au calculat în sarcina societății o diferență de impozit pe profit, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestația petentei pentru această sumă.**

Referitor la dobanzile și penalitățile de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit, precizăm că stabilirea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul reprezentând impozit pe profit, acesta datorează și dobanzile și penalitățile de întârziere aferente, conform principiului de drept “accesoriul urmează principalul”, **urmand a se respinge contestația petentei ca neintemeiata și pentru acest capăt de cerere.**