



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.64/03.08.2011
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. X SRL
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 20954/07.07.2011

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finanțelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu domiciliul fiscal in Com. Chiselet, Jud. Calarasi, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.20954/07.07.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-CL 460/26.05.2011.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X SRL.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. X SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-CL 460/26.05.2011 emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 26.05.2011, pentru suma de Y lei reprezentand :

- | | |
|--------------------------|---------|
| - Impozit pe profit | - Y lei |
| - Majorari de intarziere | - Y lei |

Motivele formulate de S.C. X SRL in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit in suma de Y lei aferent unei baze de impozitare in suma de Y lei – reprezentand subventia acordata prin Decizia APIA nr. 1800570/16.12.2010 pentru anul 2010, ce nu a fost inregistrata pe venituri pana la 31.12.2010:

Prin Decizia nr.1800570/16.12.2010 emisa de APIA Centrul Judetean Calarasi au fost stabilite urmatoarele sume de plata fata de societate in cadrul urmatoarelor scheme:

- schema de plata unica pe suprafata-SAPS- Y lei;
- schema pentru plati nationale directe complementare- PNDC1- Y lei.

Asa cum rezulta din extrasul bancar eliberat de BRD, suma in cuantum de Y lei a fost virata in contul societatii de APIA abia in data de 21.01.2011.

Ca urmare, chiar daca pentru sumele de plata stabilite a fi acordate de catre APIA Calarasi a fost emisa Decizia nr.1800570 cu data de 16.12.2010, suma de Y lei, pentru care DGFP Calarasi a calculat impozit pe profit suplimentar si obligatii fiscale accesorii prin decizia de impunere contestata, a intrat efectiv in contul societatii in data de 21.01.2011.

Mai mult decat atat, Decizia nr.1800570/16.12.2010 emisa de APIA-Centrul Judetean Calarasi, a fost comunicata societatii in luna ianuarie 2011 si primita la data de 11 ianuarie 2011. Ca urmare, societatea nu se putea inregistra la data de 16.12.2010 in contul 741” venituri din subventii de exploatare” cu suma de Y lei, intrucat pe de o parte, decizia a fost comunicata si banii au fost incasati efectiv ulterior emiterii deciziei data de APIA Calarasi, iar pe de alta parte, institutia putea reveni asupra sumei stabilite, sau putea fi virata in mai multe transe.

Avand in vedere data comunicarii deciziei de catre APIA Calarasi, respectiv 11 ianuarie 2011 si faptul ca banii au intrat efectiv in contul societatii in luna ianuarie 2011, inregistrarea contabila a sumei in contul 741 nu se putea face decat cu aceasta data, astfel ca in mod gresit organul de inspectie fiscala a calculat impozitul pe profit suplimentar ca obligatie de plata a societatii pentru anul 2010, el fiind reflectat in contabilitatea societatii la nivelul anului 2011.

Societatea solicita admiterea contestatiei si revocarea deciziei contestate.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL 460/26.05.2011, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2011 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale, organul de inspectie fiscala a stabilit profit impozabil suplimentar in suma in suma de Y lei, pentru care s-a calculat impozit pe profit suplimentar in suma de Y lei, reprezinta subventie conform Deciziei din data de 16.12.2010, de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata- campania 2010, suma ce nu a fost inregistrata in contul 741” venituri din subventii de exploatare” si nu a fost luata in calcul la stabilirea impozitului pe profit.

III. Luând in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de Y lei reprezentand venituri din subventii, cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceasta suma, in conditiile in care societatea probeaza ca a inregistrat veniturile din subventii in luna in care i-a fost comunicata decizia de acordare a platilor in cadrul schemei complementare pentru culturi, luna in care a avut loc si incasarea efectiva a subventiei.

In fapt, societatii i-au fost acordate plati in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata - campania 2010 de la APIA prin Decizia nr.1800570/16.12.2010 in suma totala de Y lei.

Decizia nr.1800570/16.12.2010 emisa de APIA- Centrul Judetean Calarasi, a fost comunicata societatii in luna ianuarie 2011 si primita la data de 11 ianuarie 2011.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu a inregistrat veniturile din subventie la momentul emiterii deciziei de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata, stabilind un impozit pe profit in suma de Y lei, pentru care au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.19 din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

„(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.”

coroborat cu prevederile Ordinului nr.3055/2009 care la pct.236 alin.(1) si alin.(2) precizeaza:

“236. - (1) Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

(2) În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.”

În speta analizată se constată că petenta a primit Decizia de plată nr.1800570/16.12.2010 în data de 11.01.2011 așa cum reiese din confirmarea de primire, anexată la dosarul cauzei.

Conform extrasului de la banca societatea a încasat suma de Y lei la data de 21.01.2011.

Având în vedere prevederile legale și documentele depuse în susținerea cauzei și analizate se reține că în mod corect și legal societatea a înregistrat suma de Y lei, suma acordată în cadrul **schemei de plată complementară**, ca venit al trim.I 2011, corespunzător cheltuielilor pe care acest sprijin urmează să le compenseze, motiv pentru care se va admite contestația pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la majorările de întârziere în suma de Y lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care nu datorează debitul pentru care au fost stabilite majorările de întârziere.

In fapt, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de Y lei.

Deoarece prin prezenta decizie s-a reținut că petenta nu datorează debitul reprezentând impozit pe profit în suma de Y lei având în vedere faptul că majorările de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”, contestația nu datorează suma de Y lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, iar pe cale de consecință, potrivit dispozițiilor legale, contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie admisă.

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulate de S.C. X SRL si anularea Deciziei de impunere nr.F-CL460/26.05.2011 pentru suma de Y lei reprezentand:

- Impozit pe profit - Y lei
- Majorari de intarziere - Y lei

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,