

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL M.
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

DECIZIA NR.49 din 16.05.2008 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal
in B. M., str. A., nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului M. sub nr. /05.05.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala M. prin adresa nr. .. /05.05.2008 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr. /05.05.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr. /21.03.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M. in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 18.03.2008 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - impozit pe profit;

..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anularea partiala a actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au interpretat restrictiv prevederile art.23 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal fara sa tina seama de alin (4) al aceluasi articol.

In situatia in care impozitul pe profit se declara trimestrial, este imposibil de apreciat daca firma se va afla in profit sau pierdere la finele exercitiului financiar - contabil.

Deductibilitatea cheltuielilor cu dobanzile si diferentele de curs valutar nu se calculeaza raportat la un eveniment viitor si incert, ci la perioada fiscala finalizata.

Organele de inspectie fiscala au apreciat in mod gresit, raportandu-se la intreg anul 2006, ca societatea nu avea dreptul de a deduce cheltuielile cu dobanzile bancare, aferente perioadei respective.

Conform bilantului depus la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M., la data de 30.06.2006 societatea avea profit net de lei, iar la finele semestrului I al anului 2007, profitul net inregistrat este de lei, fapt reflectat si in bilantul aferent perioadei ianuarie - iunie 2007.

Pentru anul 2007 organele de inspectie fiscala au constatat valoarea negativa a capitalului propriu, fara sa tina seama de faptul ca in luna iunie 2007 societatea a inregistrat profit.

Avand in vedere pierderea constatata la data de 31.12.2006 in suma de lei si cheltuielile nedeductibile in suma de lei, societatea considera ca exista o diferenta de lei , pe care o poate suporta fara a se afla in pierdere. Prin urmare profitul impozabil trebuia raportat la suma de lei cu care societatea s-a aflat in pierdere.

Contestatoarea apreciaza ca impozitul pe profit a fost calculat incorect la intreaga valoare a dobanzilor aferente exercitiului economico-financiar , fara sa se tina seama ca doar valoarea cheltuielilor care determina firma sa fie in pierdere, nu a fost inregistrata in contul de cheltuieli in avans.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.03.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala M. au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala generala a vizat perioada 01.03.2005 - 31.12.2007.

SC X SRL inregistreaza conform balantei de verificare la data de 31.12.2005 , un profit impozabil in suma de lei, pentru care a determinat, declarat si achitat corect impozit pe profit in suma de lei.

Conform balantelor de verificare, la data de 31.12.2006 societatea inregistreaza pierdere economica in suma de lei si de lei la data de 31.12.2007.

In anul 2006 SC X SRL contracteaza credite pentru investitii cu termen de rambursare peste un an, pentru care plateste dobanzi in suma de lei, inregistrate in contul 666 "Cheltuieli privind dobanzile".

Avand in vedere art.23 alin (1) din Codul fiscal coroborat cu punctul 60 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 si valoarea negativa a capitalului propriu al societatii, respectiv -..... lei, organele de inspectie fiscala considera ca nedeductibile fiscal in anul curent a cheltuielilor cu dobanzile bancare in suma de lei.

Prin urmare, recalculeaza profitul impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei. Tinand seama de impozitul pe profit inregistrat de societate in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe profit suplimentar datorat bugetului de stat pe anul 2006 de lei.

In luna iulie a anului 2007, societatea inregistreaza pe cheltuieli suma totala de lei reprezentand consum materii prime - regularizare , fara a avea la baza documente justificative.

Pierderea neta din diferenta de curs valutar la data de 31.12.2007 este de lei.

Societatea inregistreaza in contul 666 "Cheltuieli cu dobanzile", suma de lei.

Conform prevederilor art.23 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cheltuielile cu dobanzile si pierderea neta diferentele de curs valutar in suma totala de lei sunt nedeductibile fiscal. Organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil pentru anul 2007 in suma de lei si impozit pe profit de lei. Avand in vedere impozitul pe profit inregistrat de societate in suma de lei, a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar de lei.

Pentru perioada 26.01.2007 -13.03.2008 au fost calculate majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in conformitate cu prevederile art.116 si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in suma de lei.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 18.03.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala M. au emis decizia de impunere nr. .../21.03.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de lei,

reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

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 calculat de organele de inspectie fiscala.

In fapt, SC X SRL a contractat in anul 2006 credite pentru investitii cu termen de rambursare peste un an pentru care plateste dobanzi in suma de lei, inregistrate in contul 666"Cheltuieli privind dobanzile".

Conform bilantului contabil inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../15.08.2006 societatea figureaza cu datorii in suma de lei si capitaluri de lei.

In luna iulie 2007 societatea inregistreaza pe cheltuieli suma de lei reprezentand "consum materii prime regularizare" , fara a avea la baza documente justificative.

Conform balantei de verificare la 31.12.2007 societatea inregistreaza o pierdere neta din diferenta de curs valutar in suma de lei si dobanzi aferente creditelor contractate cu termen de rambursare mai mare de un an, in suma de lei.

La data de 14.08.2007 datoriile societatii sunt in suma de lei, iar capitalul propriu are valoare negativa - lei.

Gradul de indatorarea al societatii in anul 2006 este de iar in anul 2007 de

Apresiasi ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu dobanzile si pierderile inregistrate de societate in perioada 2006 - 2007, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil si au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma totala de lei.

In drept, art.23 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

" (1) Cheltuielile cu dobanzile sunt integral deductibile in cazul in care gradul de indatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei. Gradul de indatorare a capitalului se determina ca raport intre capitalul imprumutat cu termen de rambursare peste un an si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la inceputul anului si sfarsitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit. Prin capitalul imprumutat se intelege totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.

(2) In conditiile in care gradul de indatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobanzile si pierderea neta din diferentele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, in conditiile alin (1), pana la deductibilitatea integrala a acestora. "

Punctul 60 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

"In cazul in care capitalul propriu are o valoare negativa sau gradul de indatorare este mai mare decat 3, cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, in conditiile art. 23 alin (1) din Codul fiscal, pana la deductibilitatea integrala a acestora."

Tinand seama de prevederile legale citate si cele precizate in continutul deciziei se retine ca intrucat atat in anul 2006 cat si in anul 2007 gradul de indatorarea al societatii depaseste limita prevazuta de lege, aceasta nu are dreptul la deducerea cheltuielilor cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar, in suma totala de lei.

Organele de inspectie fiscala au procedat in mod corect la recalcularea profitului impozabil si la stabilirea impozitului pe profit suplimentar in suma totala de lei.

Sustinerea contestatoarei ca organele de inspectie fiscala au interpretat restrictiv prevederile art.23 alin (1) din Codul fiscal, fara a tine seama de alin (4) si de pct.62 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal , nu poate fi retinuta in sustinerea cauzei, intrucat aceste prevederi legale se refera la dobanzile / pierderile din diferente de curs valutar aferente imprumuturilor de la banci internationale de dezvoltare si organizatii similare obtinute in baza

obligatiunilor emise de catre societatile comerciale cu respectarea cerintelor de admitere la tranzactionare pe o piata reglementata in Romania.

Fata de cele precizate in continutul deciziei si luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat corect la stabilirea impozitului pe profit suplimentar in suma de lei si in concluzie pentru acest capat de cerere, 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 de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de lei , calculate de organele de inspectie fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior , avand in vedere ca SC X SRL nu avea dreptul de deducere a cheltuielilor cu dobanzile si pierderile nete din diferentele de curs valutar din anii 2006 si 2007 , organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii impozit pe profit suplimentar in suma totala de lei.

In conformitate cu prevederile art. 116 si art.119 din Ordonanata Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei.

In drept, art.116 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile ulterioare, precizeaza:

“(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.”

Potrivit art.119 alin (1) al aceluasi act normativ, republicat:

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

In temeiul prevederilor legale citate , se retine ca pentru impozitul pe profit suplimentar calculat de catre organele de inspectie fiscala in suma de lei , SC X SRL datoreaza

majorarile de intarziere in suma de lei stabilite pentru perioada 26.01.2007 - 13.03.2008.

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

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul 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., str.A., nr.....

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

DIRECTOR EXECUTIV