

## DECIZIA NR. 5/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SA, prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. ../2006 - asupra masurii de virare a sumei de ... lei , reprezentind : impozit pe profit = ... lei ; dobinzi impozit pe profit = ... lei ; penalitati impozit pe profit = ...lei, stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere / 19.12.2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie si decizia de impunere au fost comunicate cu adresa nr. ../20.12.2005; contestatia este depusa in data de 04.01.2006.

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-in mod eronat au fost trecute la venituri si impozitate, sumele primite cu titlu gratuit pentru investitii in baza Legii 55/1995 si HG 100/1996 ;

-aceste sume au fost inregistrate in mod eronat de societate in contul 131"subventii pentru investitii" ; HG 100/1996 stabileste ca aceste sume se inregistreaza in contul 118"alte fonduri" ; eroarea a fost corectata de societate dupa control (nota contabila 66/30.11.2005) ;

-societatea accepta constatarea privind inregistrarea eronata a rezultatelor controlului precedent/23.05.2002 - impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ..lei vechi.

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere din data de 19.12.2005 se stabileste in sarcina petentei obligatia fiscala in suma de .. lei, din care se contesta suma de .. lei ( impozit pe profit cu dobinzi si penalitati aferente).

Prin referatul nr. .. intocmit de reprezentantii SAF - ACF Vrancea se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala in suma de .. lei (impozit pe profit = .. lei ; dobinzi impozit pe profit = .. lei ; penalitati impozit pe profit = .. lei).**

In **raportul de inspectie fiscala/19.12.2005** se mentioneaza la capitolul privind impozitul pe profit :

-impozitul pe profit stabilit suplimentar la controlul anterior (.. lei) a fost inregistrat in mod eronat, cu consecinta diminuarii impozitului pe profit datorat la 25.07.2002 ; (in contestatie se face precizarea ca aceasta constatare este acceptata) ;

-sumele incasate de societate de societate cu titlu gratuit pentru investitii in baza Legii 55/1995 si HG 100/1996, au fost inregistrate in contul 131"subventii pentru investitii" fara a fi inregistrate si veniturile din subventii aferente in suma de .. lei ; la control se impoziteaza veniturile de acesta natura ;

-se stabileste impozit pe profit suplimentar in suma de .. lei (din care se contestat suma de .. lei) , dobinzi = ..lei (din care se contesta suma de .. lei) si penalitati = .. lei) din care se contestat suma de ... lei).

La control nu a fost luat in considerare intregul cadru legal aplicabil spetei .

Se analizeaza primirea de catre societate in perioada 2002 - 2004 a unor sume "cu titlu gratuit" in baza Legii 55/1995 si HG 100/1996 .

La data primirii acestor sume (2002 - 2004) erau abrogate prin art. 5(1) din OUG nr. 59 /1997 privind destinația sumelor încasate de Fondul Proprietății de Stat în cadrul procesului de privatizare a societăților comerciale la care statul este acționar :

- art. 8 (1) din Legea nr. 55/1995 ( "din sumele cuvenite Fondului Proprietății de Stat pentru acțiunile vândute se lasă, cu titlu gratuit, la dispoziția societății comerciale privatizate, o cotă de până la 60% pentru stingerea datoriilor înregistrate în contabilitatea respectivei societăți comerciale până la data intrării în vigoare a prezentei legi, cu excepția debitelor rezultate din aplicarea unor sancțiuni contractuale sau legale. Sumele rămase după achitarea datoriilor vor fi folosite exclusiv pentru realizarea de investiții productive");

-HG 100/1996 privind aprobarea Normelor metodologice pentru determinarea, virarea și controlul respectării destinației sumelor ce se lasă, cu titlu gratuit, la dispoziția societăților comerciale, potrivit prevederilor art. 8 din Legea nr. 55/1995 pentru accelerarea procesului de privatizare ; (era abrogat deci art. 7 din acesta hotarire care preciza modul de contabilizare a acestor sume : "sumele încasate vor fi evidențiate în debitul contului 512 -conturi curente la bănci, respectiv creditul contului 118 -alte fonduri").

Actul normativ care a permis incasarea acestor sume de catre petenta in perioada 2002-2004 este OUG 88/ din 23 decembrie 1997 privind privatizarea societăților comerciale:

-ART. 36 (2) "Sistemul de facilități privind sumele care se lasă cu titlu gratuit la dispoziția societăților comerciale privatizate, potrivit Legii nr. 55/1995, cu modificările ulterioare, inclusiv sistemul de virare la bugetul de stat, la Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului și la bugetele locale, potrivit ordonanțelor de urgență ale Guvernului nr. 15/1997 și nr. 59/1997, se aplică numai pentru contractele care au fost încheiate până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență "; (in cazul petentei , contractul cu Fondul Proprietatii de Stat a fost incheiat in data de 06.11.1996).

Pentru anul 2002 - modul de contabilizare a sumelor primite cu titlu gratuit in conditiile de mai sus este reglementat prin OMF 1784 /23 decembrie 2002 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la încheierea exercițiului financiar pe anul 2002 la persoanele juridice care, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, au obligația să întocmească situații financiare anuale :

- pct. 45. "Subvențiile primite/de primit pentru investiții, inclusiv sumele provenite din contribuții financiare nerambursabile... se reflectă în contabilitate în contul 131 -subvenții pentru investiții; Aceste sume se reiau la venituri pe măsura amortizării imobilizărilor respective".

Pentru anii 2003, 2004 modul de contabilizare a sumelor primite cu titlu gratuit in conditiile de mai sus este reglementat prin OMF 306/2002 (aplicabil de la 01.01.2003) pentru aprobarea reglementarilor contabile simplificate , armonizate cu directivele europene , care reglementeaza functiunea contului 131"subventii pentru investitii dupa cum urmeaza" : "in debitul contului 131 se inregistreaza cota parte a subventiilor pentru investitii trecute la venituri corespunzator amortizarii calculate - cont corespondent 758-alte venituri din exploatare" ).

Organul de control nu face analiza modului de amortizare a acestor utilaje , pentru a impozita veniturile in suma egala cu amortizarea inregistrata pe cheltuieli - ci impoziteaza veniturile in suma egala cu intreaga subventie primita (anii 2002, 2003,2004).

In raportul de inspectie nu se face nici o mentiune despre :

- utilajele achizitionate din sumele primite cu titlu gratuit ;

- amortizarea constituita de societate in perioada 2002 - 2004 (care poate sau nu sa includa amortizarea aferenta utilajelor achizitionate din aceste fonduri).

Avind in vedere faptul ca din raportul de inspectie lipsesc elementele necesare pentru determinarea cuantumului veniturilor impozabile (aferente sumelor primite pentru investitii, conform protocoalelor /2002, 2003 si 2004) - organul de solutionare al contestatiei nu se poate pronunta asupra cererii formulate de petenta, baza impozabila fiind neclara.

In consecinta , se aplica prevederile urmatorului **cadru legal:**

**OG nr. 92 / 24 decembrie 2003** \*\*\* Republicată privind Codul de procedură fiscală (Monitorul Oficial nr. 863 din 26 septembrie 2005)

-art. 186(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

**Ordin nr. 519 / 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005)

- pct. 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

- pct. 12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

*Drept urmare, raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere urmeaza sa se desfiinteze partial - respectiv capitolul referitor la impozitul pe profit.*

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul cadrului legal precizat in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

#### DECIDE :

1.Desfiintarea capitolului referitor la impozit pe profit din raportul de inspectie si decizia de impunere/19.12.2005 intocmite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea.

2. Intocmirea unui nou alt raport de inspectie si a altei decizii de impunere referitoare la impozit pe profit, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, luindu-se in considerare prevederile legale si aspectele precizate in continutul deciziei.

ORDIN Nr. 1784 din 23 decembrie 2002  
pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la încheierea exercițiului financiar  
pe anul 2002 la persoanele juridice care, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991,  
republicată, au obligația să întocmească situații financiare anuale  
EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 21 din 16 ianuarie 2003

38. Sumele prevăzute în bugetul de stat pentru cheltuieli de capital, pentru investiții care  
urmează să intre în patrimoniul unor persoane juridice cu capital mixt majorează capitalul social  
al acestora și, respectiv, proporția deținută de stat în capitalul social.

Sumele acordate cu destinația de mai sus persoanelor juridice la care statul este singurul  
proprietar sunt considerate subvenții pentru investiții și nu majorează capitalul social.

#### GRUPA 13 "SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII"

Din grupa 13 "Subvenții pentru investiții" face parte:

Contul 131 "Subvenții pentru investiții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidenta sumelor alocate de la bugetul de stat sau din alte  
resurse pentru finanțarea investițiilor, precum și a imobilizărilor primite cu titlu gratuit.

Contul 131 "Subvenții pentru investiții" este un cont de pasiv.

În creditul contului 131 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- valoarea subvențiilor pentru investiții de primit sau primite (445, 512);
- brevetele și alte drepturi și valori similare primite cu titlu gratuit (205);
- valoarea terenurilor și mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit (211, 212).

În debitul contului 131 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:  
- cota-parte a subvențiilor pentru investiții virată asupra rezultatului exercițiului financiar (772).  
Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții nevirate la rezultatul exercițiului financiar.