

215.II.2008

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Control Financiar prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC SRL, ..., iregistrata la Directia Generala a Finantelor Publicecu nr.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. ... privind virarea la bugetul consolidat al statului a creantelor bugetare, in suma totala de ... reprezentand impozit pe profit , din care contesta suma de ... lei aferenta unui profit impozabil de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92.2003® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC ... SRL ..., contesta Decizia de impunere nr. ... pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit aferent unei baze de impunere de ... lei si are in vedere urmatoarele motive:

Intrucat agricultura are anumite particularitati care nu sunt abordate in mod distinct in Codul fiscal atata, timp cat nu exista eschivare de la constituirea si plata impozitului pe profit, agentul economic considera ca valoarea contestata are o sustinere logica si de ce nu legala.

In sustinerea cauzei acesta anexeaza la dosarul contestatiei situatia culturilor agricole definitive in anul 2007 si a culturilor in curs de executie ale aceluiasi an.

S-a considerat corect ca cheltuielile efectuate pentru o productie viitoare sa nu fie considerate deductibile in anul efectuarii lor , ci in momentul obtinerii productiei , drept pentru care au fost echilibrate cu venituri din productia alocata.

Mergand pe acelasi principiu, si veniturile (ajutoarele financiare acordate de catre stat) trebuiesc impozitate tot in momentul deductibilitatii cheltuielilor (in momentul obtinerii productiei).

Organul de control fiscal a judecat eronat fenomenul economic, in sensul ca .a impozitat veniturile in avans, neechilibrandu-le cu cheltuielile efectuate pentru culturile pentru care au fost acordate.

Existau doua posibilitati de inregistrare in contabilitate:

- diminuarea productiei neterminata cu valoarea sprijinului financiar acordat (o subventie acordata pentru o productie viitoare, care ar trebui impozitata la recoltarea

produsului caruia i-a fost destinata). In acest caz nu se reflecta la inventarierea de sfarsit de an contravaloarea elementelor de cheltuiala – lucrari agricole, seminte ... etc.

- echilibrarea cheltuielilor efectuate pentru culturile mentionate (grau, rapita) si pentru ogor, cu venituri din variatia stocurilor. In acest mod rezultatul financiar este zero cum ar fi si normal.

In ambele variante profitul este zero.

Atata timp cat nu exista reglementari clare in acest domeniu si asa destul de riscant, agentul economic considera ca solutia gasita si prezentata este valabila.

Acest ajutor financiar de ... lei va fi regasit in cifra de afaceri a anului 2008(cont 7411) si va fi echilibrat cu cheltuielile efectuate in anul 2007 pentru cultura de rapita si grau la care se vor adauga veniturile din vanzarea productiei si cheltuielile efectuate in anul 2008 pentru culturile mentionate.

II Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Control Financiar a procedat la efectuarea inspecției fiscale la SC ... SRL ... si formuleaza urmatorul punct de vedere:

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit aferent unei baze impozabile de ... lei, sprijin financiar pentru culturile de toamna: rapita, grau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din OG nr. 92/2003 republicata si actualizata.

Societatea contesta suma de ... lei, intrucat sustine faptul ca atat cheltuielile cat si veniturile aferente unei productii viitoare devin deductibile in momentul finalizarii procesului de productie (recoltarii) si inregistreaza sprijinul agricol (subventia) in contul 472 “venituri in avans”.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC ... SRL a primit subventie in anul 2007 in suma de ... lei, suma ce a fost inregistrata de catre societate in mod eronat in contul 472 “Venituri in avans”, corect fiind in cont de venituri si anume contul 741 “Venituri din subventii”. Societatea a motivat aceasta inregistrare cu faptul ca subventiile respective primite erau aferente productiei neterminate.

In aceasta situatie, organul de control isi mentine punctul de vedere formulat in Raportul de inspectie fiscala incheiat, si anume ca subventia de exploatare primita si consumata de societate in anul 2007 trebuia inregistrata in contul 741 “Venituri din subventii de exploatare” odata cu incasarea acestora.

SC ... SRL ... anexeaza la prezenta contestatie, in sustinere, situatia culturilor agricole definitive in anul 2007 trebuia inregistrata in contul 741 “Venituri din subventii de exploatare” odata cu incasarea acestora.

Analizand motivele contestatiei, documentele existente la dosar si actele normative in vigoare activitatea de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

Societatea nu a avut sesizare penala.

III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

In fapt: Perioada verificata este 01.01.2006 – 31.12.2007

La 31.12.2007 societatea declara un impozit pe profit in suma de ... lei, la control s-a stabilit impozit pe profit in suma de ... lei, rezultand o diferenta fata de societate in suma de ... lei. Diferenta de ... lei provine din neinregistrarea in venituri a sumei de ... lei reprezentand subventii incasate si a sumei de ... lei neinregistrate la venituri de societate in luna decembrie 2007.

Societatea contesta suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit aferet bazei de impozitare de ... lei.

Din verificarea documentelor si operatiunilor privind veniturile s-a constatat ca societatea are venituri neinregistrate din subventii in suma de ... lei.

Din verificarea prin sondaj in lunile ianuarie, aprilie, august, octombrie si decembrie a conturilor de cheltuieli nu s-au constatat cheltuielile nedeductibile fiscal nedecarate de societate.

In drept: S-a constatat ca SC ... SRL a primit subventie in anul 2007, in suma de ... lei, suma ce a fost inregistrata de catre societate in mod eronat in contul 472 "Venituri in avans, corect fiind in cont de venituri si anume contul 741 "Venituri din subventii". Societatea a motivat aceasta inregistrare cu faptul ca subventiile respective erau aferente productiei neterminata.

Conform Ordinului nr. 1752/2005, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu ajutorul contului 741 "Venituri din subventii de exploatare" se tine evidenta subventiilor cuvenite entitatii in schimbul respectarii anumitor conditii referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

Prin urmare, subventiile din agricultura se inregistreaza in contul 741 "Venituri din subventii de exploatare" si se iau in calculul impozitului pe profit, fiind venituri din exploatare.

Referitor la mentiunea agentului economic din contestatia depusa ca organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de cheltuielile efectuate se retine:

Din analiza balantei de verificare depusa la dosarul cauzei, din luna decembrie 2007 constatam ca desi societatea inregistreaza subventiile in contul 472 "Venituri inregistrate in avans" nu inregistreaza si cheltuielile aferente exercitiului urmator asa cum ar fi fost corect in contul 471 "Cheltuieli inregistrate in avans".

Deci societatea si-a dedus cheltuielile efectuate si ar fi trebuit sa isi inregistreze subventiile din agricultura in contul 741 "Venituri din subventii de exploatare" pentru a putea fi luate in calcul la determinarea profitului impozabil.

In concluzie , organul de solutionare a contestatiei constata ca organul de

inspectie fiscala a stabili corect si legal aceasta diferenta .

I

In ceea ce priveste accesoriile, organul de solutionare a contestatiilor retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit, chiar daca majorarile de intarziere nu au fost contestata de petenta , acesta datoreaza si majorarile de intarziere aferente.

Art. 120 din OG 92/2003 ®, privind Codul de procedura fiscala, prevede: **"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"**.

(1) "Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acestora inclusiv" ..

Fata de cele prezentate in continutul deciziei de solutionare contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata..

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul Ordinului nr. 1752/2005, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene; art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala coroborate cu art. 205, art. 207, 209, 210 si 216, al. (1) din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC ... SRL ... pentru suma de ... lei ce reprezinta impozit pe profit;

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV