

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 78/2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC X SRL din Pitesti, Arges
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. X/2008

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de catre Activitatea de inspectie fiscala pentru contribuabili mijlocii prin adresa nr. X/2008 inregistrata sub nr. X/2008, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL din Pitesti impotriva deciziei de impunere nr. X/2008 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. X/2008 privind suma de X lei reprezentand:

- X lei impozit pe profit;
- X lei accesorii aferente impozitului pe profit.

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

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 207 si art. 209 (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL din Pitesti.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL arata ca in luna noiembrie 2007 a procedat la reevaluarea terenurilor detinute, diferentele din reevaluare in suma de X lei fiind inregistrate in contul 105 „Diferente din reevaluare”.

De asemenea, societatea sustine ca in luna decembrie 2007 a vandut o parte din active, respectiv un teren pentru care a incasat suma de de X lei, efectuand si urmatoarele inregistrari:

411 „Clienti” = 7583 „Venituri din vanzarea activelor” X lei,
respectiv,
6583 „Cheltuieli privind activele cedate” = 211 „Terenuri” X lei.

Cu privire la inregistrarile contabile, societatea considera ca a inregistrat diferentele din reevaluare potrivit prevederilor legale „in contul special de rezerve provenite din reevaluare contul 105”.

In sprijinul inregistrarilor efectuate societatea invoca prevederile art. 22 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 si dispozitiile punctului 57¹ din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 potrivit carora „ surplusul din reevaluarea imobiliarilor corporale care a fost anterior deductibil, se impoziteaza la momentul modificarii destinatiei rezervei, adica, al distribuirii acesteia catre participanti sub orice forma, lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului, sau oricarui alt motiv inclusiv la folosirea acestuia pentru acoperirea pierderilor contabile. ”

Referitor la aspectele de mai sus, petenta sustine ca neprocedand la schimbarea destinatiei rezervelor din reevaluarea activului vandut masura dispusa de organul de inspectie fiscala si anume impozitarea diferentei din reevaluare este nelegala.

Organul de inspectie fiscala a procedat gresit prin includerea in profitul impozabil al anului 2007 a rezervelor constituite din reevaluarea activelor deoarece nu exista nici o prevedere legala care sa conditioneze schimbarea destinatiei rezervelor in conditiile in care rezervele constituite se mentin in capitaluri proprii, respectiv conturi de rezerva.

Suma de X lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar precum si majorarile de intarziere in suma de X lei sunt eronat determinate deoarece rezervele care au stat la baza calcularii impozitului „ sunt in continuare mentinute fara o destinatie schimbata.”

Avand in vedere cele precizate, societatea contesta impozitul pe profit si accesoriile aferente, solicitand anularea deciziei de impunere nr. X/2008 si restituirea sumelor inscrise in aceasta.

II. Organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala pentru contribuabili mijlocii, au procedat la efectuarea unei inspectii fiscale generale la SC X SRL constatandu-se urmatoarele:

In luna decembrie 2007 societatea a emis factura nr. X/2007 cuprinzand vanzarea unui teren reevaluat.

Totodata, s-a constatat ca societatea a evidenciat tranzactia respectiva prin urmatoarele inregistrari:

411 „ Clienti” = 7583 „Venituri din vanzarea activelor” X lei

6583 „Cheltuieli privind activele cedate” = 211 „Terenuri” X lei

Deoarece la determinarea profitului impozabil al anului 2007 societatea nu a luat in calcul rezervele din reevaluare in suma de X lei s-a procedat la recalcularea profitului impozabil stabilindu-se un impozit pe profit suplimentar in suma de X lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de X lei.

III. Prin referatul nr. X/2008 intocmit de Administratia financiara a Municipiului Pitesti – Serviciul de inspectie fiscala 4, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit in suma de X lei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca sunt impozabile diferentele din reevaluarea activelor vandute in conditiile in care acestea au fost inregistrate in contul de 105 " Rezerve din reevaluare ".

In fapt, in luna noiembrie 2007 societatea a reevaluat terenurile din dotare diferenta din reevaluare fiind inregistrata in contul 105 " Diferente din reevaluare ", prin inregistrarea contabila 211 = 105.

Cu factura fiscala nr. X/2007 societatea vinde catre SC X SRL Bucuresti un teren cu valoarea de X lei, tranzactia fiind inregistrata prin articolele contabile:

411 „ Clienti” = 7583 „Venituri din vanzarea activelor”	X lei
6583 „Cheltuieli privind activele cedate” = 211 „Terenuri”	X lei

Societatea a inregistrat atat pe cheltuieli cat si pe venituri reevaluarea terenului in suma de X lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca diferenta din reevaluare nu a fost impozitata, fapt pentru care au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de X lei.

In drept potrivit art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ 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. “

De asemenea, la punctul 12 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

„ Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

Exemple de elemente similare veniturilor:

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriiilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul raportat, ca urmare a retratării sau transpunerii;

- rezervele din reevaluare la casarea sau cedarea activelor, în situația în care au fost deductibile din profitul impozabil. "

Potrivit prevederilor legale de mai sus, profitul impozabil se calculează prin scăderea din veniturile obținute din orice sursă a cheltuielilor efectuate în vederea realizării de venituri.

Totodată, sunt asimilate veniturilor și rezervele din reevaluarea activelor în situația în care au fost deductibile la calculul profitului impozabil.

Pe cale de consecință se reține că diferența din reevaluare se recunoaște ca venit numai în măsura în care compensează o descreștere din reevaluare a aceluiași activ recunoscut anterior ca o cheltuială deductibilă.

Din analiza dosarului cauzei se reține că societatea nu a influențat profitul impozabil al anului 2007 cu veniturile aferente diferenței din reevaluarea terenului înstrăinat, înregistrând concomitent atât pe venituri cât și pe cheltuieli suma de X lei.

Față de cele prezentate se reține că organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la reintregirea profitului impozabil cu veniturile aferente reevaluării terenurilor în suma X lei și la stabilirea unei diferențe de impozit pe profit în suma de X lei, pentru acest capăt de cerere contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată.

În ceea ce privește motivația contestației potrivit căreia art. 57¹ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal prevede că diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale evidențiate în contul 117 "Rezultatul reportat" sau în contul 1068 "Alte rezerve" se impozitează la momentul modificării destinației rezervei, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât acestea trebuiau reflectate în conturile de venituri impozabile.

Referitor la majorările de întârziere în suma de X lei aferente diferenței de impozit pe profit, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este să se pronunțe dacă acestea sunt datorate în condițiile în care debitul pentru care au fost calculate este datorat.

În fapt, pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în suma de X lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de X lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 119, art. 120 și art. 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(....)

ART. 120

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(...)

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Avand in vedere ca organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL diferente suplimentare de baza impozabila la impozitul pe profit, aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de majorari de intarziere in suma de X lei aferente impozitului pe profit in suma de X lei, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Se retine faptul ca societatea nu contesta modul de calcul al majorarilor de intarziere in ceea ce priveste perioada si cota aplicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul dispozitiilor art. 19, art. 119, art. 120, art. 121, pct. 12 si pct. 57¹ din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu cele ale art. 205, art. 206, art. 207, art. 211, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL din Pitesti ca neintemeiata pentru suma de X lei reprezentand:

- X lei impozit pe profit;
- X lei accesorii aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Director executiv