

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 93 din 31 octombrie 2008**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul **D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **Societatea Agricola ....** din ....., Jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

**Obiectul contestatiei** il constituie suma totala de **..... lei** reprezentand:

- ..... lei - diferenta impozit pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*"1. Factura fiscala seria .... nr...../.....2005 in valoare totala de ..... lei a fost inregistrata in creditul contului 419 Clienti creditor. In luna .... 2005 s-a inregistrat in creditul aceluiasi cont suma de .... lei reprezentand contravaloarea avans factura D.I.*

*In luna ..... 2005 s-a inregistrat suma de ..... lei in creditul contului 419 Clienti creditor reprezentand contravaloare factura fiscala seria .... nr.....*

*In debitul contului 419 Clienti creditor in luna ..... 2006 s-a inregistrat suma de .... lei prin contul corespondent 758 Alte venituri din exploatare (cu explicatia eronata borderouri asociati).*

*In luna ..... 2007 s-a inregistrat suma de ..... lei prin acelasi cont corespondent 758 Alte venituri din exploatare (cu explicatia eronata creditor).*

*Consideram ca aceste venituri au fost luate eronat in considerare la stabilirea initiala a rezultatului fiscal.*

*Prezentam copii dupa notele contabile si balantele de verificare.*

*2. Referitor la suma de ..... lei cheltuieli evidentiata in luna ..... 2005 in contul 658 Alte cheltuieli din exploatare cu explicatia Borderou grau si borderou cupoane fara documente justificative-mentionam ca s-au prezentat aceste documente, in timpul controlului fiscal de catre administratorul societatii."*

**II. - Prin Raportul de inspectie fiscala** incheiat la data de ..... de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova la SOCIETATEA AGRICOLĂ ..... din ....., jud.Prahova, s-au constatat urmatoarele, referitor la aspectele contestate:

**"1. Impozitul pe profit [...]**

**Anul 2005 [...]**

*Fata de pierderea fiscala stabilita de societate, la control s-a stabilit un profit impozabil in suma de ..... lei pentru care societatea datorata la bugetul de stat un impozit pe profit in suma de ..... lei.*

*Profitul impozabil stabilit la control in suma de ..... lei a fost determinat prin influentarea pierderii fiscale stabilite de societate cu suma de ..... lei (..... - ..... lei) dupa cum armeaza:*

*- ..... lei reprezinta venituri rezultate din vanzarea de active (teren si cladire) in lunile ..... 2005 si ..... 2005, catre persoana fizica D.I. pe care societatea a omis sa le inregistreze in contul contabil 7588 "alte venituri din exploatare";*

*Astfel, in perioada mentionata, societatea a vandut active in valoare de ..... lei pentru care a emis urmatoarele facturi fiscale:*

▪ *factura fiscala seria ..... nr...../.....2005 in valoare totala de ..... lei, din care T.V.A. colectata in suma de ..... lei, iar baza impozabila in suma de ..... lei a fost inregistrata doar in creditul contului "419" - Clienti creditor, fara a fi inregistrate ulterior in contul de venituri din cedarea activelor;*

▪ *factura fiscala seria ..... nr...../.....2005 in valoare totala de ..... lei, din care T.V.A. colectata in suma de ..... lei si baza impozabila in suma de ..... lei, omisa a fi inregistrata in evidenta contabila.*

*- ..... lei reprezinta cheltuieli inregistrate in evidenta contabila in lunile .... 2005 si ..... 2005, fara a avea la baza nici un document justificativ, avand urmatoarea componenta:*

*- ..... lei - cheltuieli evidentiatare in luna ..... 2005 in contul contabil "658" - Alte cheltuieli din exploatare prin conturile corespondente "345" - Produse finite si "457" - Dividende, cu explicatia: borderou grau si borderou cupoane, fara existenta acestor documente justificative;*

*- ..... lei - [...].*

*Suma de ..... lei a fost considerata la control nedeductibila fiscal, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, [...].*

*[...]. In concluzie, urmare verificarii efectuate pe perioada ianuarie 2005 - iunie 2008, in contul impozitului pe profit s-au stabilit urmatoarele:*

*- diferenta suplimentara ..... lei;*

*- majorari de intarziere aferente diferentei suplimentare ..... lei; [...]."*

**III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:**

\* Prin **Raportul de inspectie fiscala** incheiat in data de ..... de organele fiscale apartinand A.I.F. Prahova, a fost verificat modul de calcul, declarare si evidentiare a obligatiilor datorate bugetului general consolidat de catre SOCIETATEA AGRICOL ..... din .....

Verificarea impozitului pe profit a cuprins perioada **01 ianuarie 2005 - 30 iunie 2008**, iar activitatea principala desfasurata de societate, conform Actului constitutiv, a fost cea de "*Exploatare agricola a pamantului, animalelor si altor mijloace de productie, pentru realizarea de produse agricole si de mica industrie, prelucrarea si valorificarea produselor realizate precum si prestari de servicii*".

Referitor la rezultatul fiscal al anului 2005, precizam ca, fata de pierderea fiscala stabilita de societatea comerciala in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit un profit impozabil in suma de ..... lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit datorat in suma de ..... lei.

Diferenta suplimentara in suma de ..... lei avuta in vedere de organele fiscale la stabilirea rezultatului fiscal (- ..... lei + ..... lei = ..... lei) se compune din:

- ..... lei – venituri neinregistrate din vanzarea de active in lunile ..... si ..... 2005, contestate;

- ..... lei – cheltuieli evidentiatare in luna ..... 2005 fara a avea la baza documente justificative, contestate;

- ..... lei - alte cheltuieli nedeductibile, necontestate.

La 31.12.2006 societatea a inregistrat o pierdere fiscala si contabila in suma de ..... lei, insusita de organele de control; la 31.12.2007 societatea a inregistrat un profit impozabil in suma de ..... lei, pentru care a constituit un impozit pe profit datorat in suma de ..... lei, iar la control s-a stabilit un profit impozabil in suma de ..... lei si un impozit pe profit datorat in suma de ..... lei, cu ..... lei mai mult; la 30.06.2008, societatea a inregistrat o pierdere fiscala in suma de ..... lei, iar la control s-a stabilit un profit impozabil in suma de ..... lei si un impozit pe profit datorat de ..... lei.

Pe total perioada verificata, organele fiscale au stabilit un impozit pe profit datorat in suma de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei), fata de impozitul pe profit constituit de societate ca datorat in evidenta contabila de ..... lei, cu ..... lei mai mult, suma contestata.

Aceasta diferenta suplimentara a rezultat din majorarea rezultatului fiscal stabilit de societate cu suma totala de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei) reprezentand venituri neinregistrate (.... lei) si cheltuieli nedeductibile (.... lei).

De asemenea, a fost stabilita si diferenta suplimentara la impozitul pe profit in suma de ..... lei, constituita ca datorata in evidenta contabila, insa nedecarata organului fiscal, suma necontestata.

Organele de control au constatat ca in lunile ..... 2005 si ..... 2005, societatea agricola a vandut catre persoana fizica D.I. active reprezentand teren si cladiri in valoare totala de ..... lei, din care TVA colectata in suma de ..... lei si valoare fara TVA de ..... lei, fara insa ca aceasta ultima suma sa fie inregistrata si in contul de venituri 7588 "*Alte venituri din exploatare*". Astfel:

- factura fiscala seria .... nr. .... / ..... 2005 in valoare totala de ..... lei, din care TVA colectata in suma de ..... lei si baza impozabila in suma de ..... lei (..... lei – ..... lei) a fost inregistrata in creditul contului 419 "*Cienti creditor*", fara a fi inregistrata ulterior si in contul de venituri din cedarea activelor.

- factura fiscala seria ..... nr. .... / ..... 2005 in valoare totala de ..... lei, din care ..... lei baza impozabila si ..... lei TVA colectata, nu a fost inregistrata in evidenta contabila.

Prin neînregistrarea veniturilor în suma totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) obținute din cedarea activelor, rezultatul fiscal al anului 2005 a fost influențat în sens negativ, societatea agricolă înregistrând pierdere fiscală.

De asemenea, s-au stabilit că nedeductibilele fiscale pentru anul 2005 cheltuieli totale în suma de ..... lei, din care pentru suma de ..... lei (contestată), nu au fost prezentate documente justificative.

\* **Societatea Agricolă ..... contestă** diferența de impozit pe profit rezultată ca urmare a stabilirii venitului suplimentar în suma de ..... lei, susținând că în lunile ....., ..... și ..... 2005 au fost înregistrate în creditul contului 419 "Clienti creditori" sume reprezentând avans sau plata factură efectuate de cumpărătorul D.I., și ulterior, în lunile ..... 2006 și ..... 2007, aceste sume au fost înregistrate în venituri, prin debitarea contului 419 "Clienti creditori" și creditarea contului 758 "Alte venituri din exploatare". În sprijinul afirmațiilor au fost anexate copii de pe note contabile și balanțe de verificare.

De asemenea, se contestă și stabilirea că nedeductibilă fiscală a sumei de ..... lei cheltuieli evidențiate în luna ..... 2005 în contul 658 "Alte cheltuieli din exploatare", susținând că în timpul controlului fiscal au fost prezentate documente justificative.

\* **Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 19. - (1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, într-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.*

*Art. 21. - (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare. [...]*

*(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...]*

*f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor; [...]."*

\* **Fata de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

**a) Referitor la factura nr. ..../.....2005**, a cărei valoare fără TVA în suma de ..... lei a fost înregistrată în contul 419 "Clienti creditori", în loc de contul de venituri 7588 "Alte venituri din exploatare":

Din balanțele de verificare anexate contestației de societatea agricolă, rezultă că la 31.12.2005, soldul creditor al contului 419 "Clienti creditori" a fost de ..... lei, cuprinzând și valoarea de ..... lei, iar la 31.12.2007 și 30.06.2008, valoarea acestui sold s-a redus la suma de ..... lei.

Din notele contabile prezentate, rezultă că totalul rulajul creditor și soldul contului 419 la 31.12.2005 în suma de ..... lei, se compune din:

- ..... lei valoarea fără TVA a facturii sus menționate;
- ..... lei NC ..../...2005 (531 = 419);
- ..... lei NC .../....2005 (411 = 419).

De asemenea, din notele contabile anexate (NC nr..../31.12.2006 și NC nr...../31.12.2007) rezultă că debitarea contului 419 s-a făcut prin creditarea contului 758

(419 = 758) cu suma totala de ..... lei (..... lei + ..... lei), suma in care se regaseste si valoarea facturii sus mentionate, inregistrata initial in creditul contului 419.

Drept urmare, societatea a prezentat dovada ca, ulterior emiterii facturii de vanzare de active (..... 2005), suma de ..... lei a fost inregistrata in contul de venituri, drept pentru care **se va admite contestatia pentru impozitul pe profit aferent in suma de ..... lei** (..... lei x 16%), **ca si pentru majorarile de intarziere aferente de ..... lei**.

**b) Referitor la factura nr. ..../.....2005** in valoare totala de .... lei si avand valoarea fara TVA de ..... lei, neinregistrata in evidenta contabila:

Asa cum rezulta datele prezentate la pct.a), rulajul creditor al contului 419 din anul 2005 nu cuprinde si suma de ..... lei, dovedindu-se astfel ca factura emisa in data de .....2005 nu a fost inregistrata in evidenta contabila.

Prin contestatia formulata, societatea nu a prezentat dovezi (nota contabila) din care sa rezulte ca aceasta factura a fost inregistrata in evidenta contabila. Drept urmare, **se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere**, intrucat nu au fost aduse dovezi privind inregistrarea sumei de ..... lei in contul de venituri.

**c) Referitor la cheltuielile in suma de ..... lei inregistrate in luna .... 2005** in contul 658 "*Alte cheltuieli de exploatare*" reprezentand borderou grau si borderou cupoane (658 "*Alte cheltuieli de exploatare*" = 345 "*Produce finite*" si 658 "*Alte cheltuieli de exploatare*" = 457 "*Dividende de plata*"), stabilite la control ca nedeductibile fiscal intrucat pentru aceasta suma nu au fost prezentate documente justificative, precizam ca nici la depunerea contestatiei nu au fost anexate aceste documente, desi se sustine in contestatie ca acestea au fost prezentate organelor de inspectie fiscala, drept pentru care **se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere**, in baza prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Codul fiscal.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de SOCIETATEA AGRICOLĂ ..... din ....., jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ..../..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

#### **DECIDE:**

**1. - Admiterea partiala a contestatiei** pentru suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente,

si pe cale de consecinta anulara partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../....., pentru suma admisa.

**2. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** pentru suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente.

**3. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**