

Decizia nr. 21 emisa de DGFP in anul 2008

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Administratia finantelor publice Deva asupra contestatiei formulata de **S.C. X SRL S.R.L.**, cu sediul in Deva, str. Muresului, nr. 4A, judetul Hunedoara.

Contestatia, depusa si inregistrata sub nr. .../2007, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, emisa de Administratia finantelor publice Deva si se refera la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

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

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta sustine ca, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit, suplimentar, intrucat la stabilirea profitului impozabil, aferent anului 2005, acestea nu au tinut seama de pierderea fiscala (egala cu pierderea contabila) inregistrata, de societate, in perioada in care a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

In drept, societatea isi motiveaza contestatia invocand prevederile art. 15, art. 26 si art. 37 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, incheiat sub nr. .../2007, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../2007, organele de inspectie fiscala, au consemnat urmatoarele:

Din verificarea efectuata, s-a constatat faptul ca, in anii fiscali 2005 si 2006, societatea comerciala a procedat la recuperarea pierderii reportate, provenita din anul 2004, cand aceasta era platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Urmare acestei constatari, organele de inspectie au procedat la reintregirea profitului impozabil pentru anii fiscali 2005 si 2006 si totodata, la recalcularea impozitului pe profit aferent.

A fost stabilit impozit pe profit, suplimentar, in suma de ... lei precum si majorari de intarziere aferente de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca pierderea contabila inregistrata de contestatoare, in anul fiscal 2004, se recupereaza din profitul impozabil aferent exercitiilor financiare ale anilor 2005 si 2006, in conditiile in care pierderea a fost evidentiata in perioada in care avea calitatea de platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

In fapt, cu ocazia controlului efectuat, organele de inspectie fiscala, au constatat faptul ca, in anii fiscali 2005 si 2006, societatea comerciala a procedat la recuperarea pierderii reportate, provenita din anul 2004, cand aceasta era platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Urmare acestei constatari, organele de inspectie au stabilit, suplimentar, pentru anii fiscali 2005 si 2006, **impozit pe profit**, in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit au fost calculate **majorari de intarziere** in suma de ... lei.

In drept, art. 26 alin. (1) si alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stipuleaza urmatoarele:

„(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.[...]

(4) Contribuabilii care au fost obligați la plata unui impozit pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală, intră sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această

pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 5 ani.”

Totodata pct. 73 și pct. 74 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, precizează:

„73. Recuperarea pierderilor fiscale anuale se face în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

74. Pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent.”

Prin Instrucțiunile pentru completarea formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit" aprobate prin Ordinul 2016/2005 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 35/2005 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit", 120 "Decont privind accizele" și 130 "Decont privind impozitul la țigărele și la gazele naturale din producția internă", se precizează

„1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, după definitivarea impozitului pe profit, astfel:

a) până la data de 15 februarie, inclusiv, a anului următor celui de raportare, de contribuabilii care, până la această dată au definitivat închiderea exercițiului financiar anterior, [...].

b) până la termenul prevăzut pentru depunerea situațiilor financiare pentru anul expirat, pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit care nu se încadrează la lit. a).

La completarea formularului se au în vedere prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și deciziile Comisiei fiscale centrale.”

Rândul 38 din Declarația privind impozitul pe profit „se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din perioadele anterioare, atât din activitățile din România, cât și din cele din surse externe. Nu se includ la acest rând pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 alin. (2) și art. 33 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru tranzacțiile

efectuate până la 30 aprilie 2005, inclusiv, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare. Valorile se înregistrează cu semnul "-" (minus)."

Intrucat, in anul fiscal 2004, societatea contestatoare avea calitatea de platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, nu trebuia sa depuna Declarația privind impozitul pe profit, astfel ca, nu putea sa stabileasca pierdere fiscala de recuperat, din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi.

Potrivit Ordinului 2.374/2007 privind modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, referitor la functiunea contului **117 "Rezultatul reportat"**, precizeaza:

„Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta rezultatului sau partii din rezultatul exercitiului precedent nerepartizat de catre adunarea generala a actionarilor/asociatilor, respectiv a pierderii neacoperite si a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile.

Contul 117 "Rezultatul reportat" este un cont bifunctional.

In creditul acestui cont se inregistreaza: [...]

- pierderile contabile inregistrate in exercitiile financiare precedente, acoperite din rezultatul reportat reprezentand profit, conform hotararii adunarii generale a actionarilor/asociatilor (117);"

Se retine ca, societatea contestatoare nu putea sa isi recupereze pierderea, inregistrata la ...2004, din profiturile impozabile obținute in anii fiscali 2005 si 2006, inainte de impozitare, astfel ca organele de inspectie fiscala au procedat, in mod legal, la reintregirea profiturilor impozabile si stabilirea **impozitului pe profit**, suplimentar, in suma de **... lei**.

De asemenea se retine ca, stabilirea majorarilor de intarziere, aferente impozitului pe profit stabilit, suplimentar, in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de **majorari de intarziere**, in suma totala de **... lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 213 si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L. Deva**, impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, emisa de Administratia finantelor publice Deva, privind stabilirea, in sarcina societatii, a obligatiei de plata, catre bugetul consolidat al statului, a sumei de ... **lei**, reprezentand:

- ... **lei** - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... **lei** - majorari aferente impozitului pe profit.

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