

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 6 _____
din _____ 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 07.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală ... prin adresa nr. .../ 07.01.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.11.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscală ... prin Decizia de impunere nr. .../ 19.11.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 19.11.2007 privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la Registratura Generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 18.12.2007 fiind repartizata Activitatii de Inspecție Fiscală ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice

... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.11.2007 incheiata de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca obligatiile fiscale suplimentare, principale si accesorii, stabilite prin actul atacat, provin din nerecunoasterea de catre organul de inspectie fiscala a modului de aplicare de catre societate a prevederilor Legii nr. 133/ 1999 si anume nerecunoasterea ca moment al efectuarii investitiei a datei de 30.06.2002 - data intocmirii si semnarii procesului verbal de predare - primire al utilajului si considerarea datei de 31.03.2002 - data emiterii facturii de catre furnizor ca data a efectuarii investitiei si in consecinta, data pana la care societatea avea drept sa calculeze si sa beneficieze de scutire de la plata impozitului pentru cota parte din profitul brut reinvestit;

- mentioneaza ca a incheiat cu societatea SC "C" SRL din ... un contract de vanzare - cumparare in baza caruia a achizitionat un buldoexcavator in valoare de ... USD exclusiv taxa pe valoarea adaugata, iar termenele de plata prevazute in contract au fost cuprinse in intervalul ianuarie 2002 - aprilie 2002, in functie de aceste termene de plata fiind emise si facturile fiscale;

- arata ca in conformitate cu cadrul contractual si cu modalitatile de derulare a contractului, la data de 30.06.2002 a fost incheiat procesul verbal de predare - primire nr. .../ 30.06.2002, semnat de ambele parti, din cuprinsul acestuia rezultand ca societatea a intrat in posesia utilajului la data de 30.06.2002, data la care a fost incheiat si procesul verbal de punere in functiune a mijlocului fix;

- considera ca nu putea pune in functiune la data de 31.03.2002 un utilaj pe care l-a receptionat la o data ulterioara, respectiv la 30.06.2002, neputand fi sub nicio forma retinut considerentul organelor de inspectie fiscala ca societatea avea dreptul sa calculeze scutirea de la plata impozitului pe profit la data de 31.03.2002, absenta surselor proprii la acea data atragand pierderea dreptului societatii de a beneficia de facilitatea fiscala prevazuta de Legea nr. 133/ 1999;

- sustine ca intrucat la data de 30.06.2002 a inregistrat un profit impozabil in suma de ... lei, valoarea investitiei puse in functiune la acea data

fiind de ... lei, rezulta ca poate beneficia la data de 30.06.2002 de scutirea de la plata a impozitului aferent profitului brut reinvestit, respectiv a impozitului pe profit in suma de ... lei.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei si implicit, pentru obligatiile fiscale accesorii in suma totala de ... lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 19.11.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 19.11.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

In data de 31.03.2002 societatea a cumparat un buldoexcavator pe care l-a considerat investitie la care putea beneficia de facilitati fiscale, respectiv de neimpozitarea profitului reinvestit, in conditiile in care la data achizitionarii utilajului 31.03.2002 a inregistrat pierdere in suma de ... lei.

La finele trimestrului II 2002 societatea a inregistrat in contabilitate profit contabil, pe care l-a utilizat ca profit reinvestit cu toate ca investitia a fost facuta in trimestrul I 2002, astfel ca pentru intregul an 2002 nu a calculat si nu a inregistrat impozit pe profit.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala nu au acceptat folosirea profitului obtinut de societate la finele trimestrului II 2002 pentru investitia facuta in trimestrul I 2002 si au procedat la recalcularea impozitului pe profit pe anul 2002, stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Totodata, au constatat ca societatea a inregistrat in anul 2003 in evidenta contabila facturi care nu-i apartin, pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea impozitului pe profit suplimentar aferent stabilind diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei la 31.12.2003, iar in cursul anului 2006 a dedus la calculul profitului impozabil cheltuieli nedeductibile fiscal privind bauturi alcoolice, pentru care organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina contestatoarei diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei la data de 31.12.2006.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei), au calculat majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., judetul ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 2005 si are codul unic de inregistrare RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL poate beneficia de facilitati fiscale in trimestrul II 2002 constand in neimpozitarea profitului brut reinvestit pentru achizitionarea unui buldoexcavator si scutirea de la plata impozitului pe profit in suma de ... lei, in conditiile in care investitia a fost efectuata in trimestrul I 2002, perioada in care societatea a inregistrat pierdere.

Contestatia se analizeaza si se solutioneaza avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate de contestatoare si dovezile aduse de aceasta, in limitele sesizarii facute, motiv pentru care putem raspunde numai in limitele investirii facute prin contestatie cu privire la respectarea legislatiei fiscale doar pentru punctele din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 19.11.2007 expres mentionate, pentru celelalte constatari contestatia fiind nemotivata.

In drept, sunt prevederile art. 206(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza, [...]."

1. In fapt, la data de 31.03.2002 SC "X" SRL din ... a inregistrat in evidenta contabila achizitionarea unui mijloc fix (buldoexcavator) de la SC "C" SRL din ... in suma de ... lei - ... USD, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, in baza contractului de vanzare - cumparare incheiat cu furnizorul, pentru care in trimestrul II 2002 nu a calculat si virat la bugetul de stat impozitul pe profit aferent, respectiv cota parte din profitul brut pentru investitia efectuata in trimestrul I 2002.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 21[^]2 alin.(1) din Legea nr. 415/ 2001 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 297/ 2000 pentru completarea Legii nr. 133/ 1999 privind

stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, unde se precizeaza:

"(1) Profitul brut utilizat in anul fiscal curent de catre intreprinderile mici si mijlocii pentru investitii in active corporale si necorporale amortizabile, definite potrivit Legii nr. 15/ 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, cu modificarile ulterioare, **destinate activitatilor pentru care contribuabilul este autorizat, nu se impoziteaza. Aceasta facilitate se calculeaza lunar, iar sumele reinvestite se repartizeaza ca surse proprii de finantare.**",

coroborate cu dispozitiile pct. 22, 23, 24 si 29 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 133/ 1999, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 244/ 2001, unde se mentioneaza:

"22. Impozitul aferent profitului reinvestit se calculeaza potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/ 1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

23. Suma maxima asupra careia se calculeaza scutirea este reprezentata de soldul creditor al contului de profit si pierderi.

24. Profitul brut reinvestit reprezinta sumele utilizate pentru efectuarea de investitii in active corporale si necorporale, aferente obiectului de activitate, de natura celor reglementate prin Legea nr. 15/ 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale sau necorporale, republicata, cu modificarile ulterioare, exclusiv cele care au alte surse de finantare decat profitul brut, cum sunt credite, imprumuturi nerambursabile sau civile.

[...]

29. Cota din profitul brut reinvestit neimpozabila se va folosi numai in acelasi scop si va fi repartizata ca sursa proprie de finantare."

Prevederile legale de mai sus, se completeaza si cu cele ale pct. I din Decizia nr. 3/ 2002 a Ministerului Finantelor Publice pentru aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, unde se specifica:

"Profitul folosit pentru investitii in active corporale si necorporale, achizitionate dupa data de 19 aprilie 2001, destinate activitatii pentru care contribuabilul este autorizat, in sensul prevederilor alin.(2) al art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1994, republicata, cu modificarile ulterioare, **reprezinta soldul contului de profit si pierdere al lunii precedente (respectiv profitul contabil dupa deducerea impozitului pe profit), la care se adauga profitul din luna efectuarii investitiei inainte de impozitare**, utilizat in acest scop, dupa scaderea sumei profitului investit anterior si a

celorlalte surse atrase de finantate a investitiilor (de exemplu imprumaturile, creditele si altele de aceeași natura).

Profitul asupra caruia se calculeaza reducerea de impozit este profitul realizat lunar, cumulat de la inceputul anului fiscal, calculat potrivit prevederilor de mai sus, pana la momentul efectuării investitiei.

Aceasta reducere se aplica numai pentru sumele investite care au ca sursa profitul realizat pana la momentul efectuării investitiei."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, profitul brut reinvestit reprezinta sumele utilizate pentru investitii in active corporale si necorporale pana la momentul efectuării investitiei, prin urmare SC "X" SRL nu putea calcula in trimestrul II 2002 scutirea de impozit pe profit aferenta buldoexcavatorului achizitionat, intrucat sumele au fost utilizate, respectiv platile au fost efectuate in trimestrul I 2002 cand societatea a inregistrat pierdere (sold debitor al contului de profit si pierdere in suma de ... lei la 31.03.2002) si nu profit asupra caruia sa poata fi calculata reducerea de impozit aferenta, **reducerea aplicandu-se numai pentru sumele investite care au ca sursa profitul realizat pana la momentul efectuării investitiei.**

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca SC "X" SRL nu avea dreptul de a beneficia in trimestrul II 2001 de scutire de impozit pe profit pentru utilajul achizitionat, deoarece sumele au fost investite in trimestrul I 2002 fapt ce rezulta din documentele de plata (26 de chitante din 27 in total) anexate in xerocopii la dosarul contestatiei si au procedat la calculul **impozitului pe profit aferent in suma de ... lei**, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste argumentul invocat de contestatoare ca momentul efectuării investitiei este data de 30.06.2002 data intocmirii si semnării procesului verbal de predare-primire a utilajului si nu data de 31.03.2002 a emiterii facturii de catre furnizor, precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, intrucat organele de inspectie fiscala corect au stabilit ca investitia a fost efectuata in trimestrul I 2002 tinand seama de data la care a fost emisa factura de catre furnizor (factura nr. .../ 01.03.2002), in baza careia operatiunea a fost inregistrata in evidenta contabila potrivit prevederilor art. 6 alin.(2) din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, care mentioneaza ca "Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un in scris care sta la baza inregistrării in contabilitate, [...].", precum si de datele din chitantele de plata pe trimestrul I 2002.

2. Pentru celelalte constatari cu privire la impozitul pe profit,

respectiv inregistrarea in cursul anului 2003 in evidenta contabila a unor facturi care nu apartin societatii, precum si inregistrarea in cursul anului 2006 a unor cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit privind cumparari de bauturi alcoolice in anul 2006, petenta nu precizeaza expres in contestatia formulata daca le contesta si nu face nici un fel de referire privind argumente sau dovezi care sa contrazica masurile luate de organele de inspectie fiscala, prin urmare pentru capetele de cerere privind **diferentele de impozit pe profit in suma de ... lei la 31.12.2003 si in suma de ... lei la 31.12.2006** contestatia va fi respinsa ca nemotivata.

3. Obligatii fiscale accesorii

3.1. Cu privire la **majorarile de intarziere in suma totala de ... lei** aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei, fiind calculate in baza prevederilor art. 19 din Ordonanta Guvernului nr. 70/ 1994, art. 24 din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit si art. 115(1) devenit art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.Of. nr. 513/ 31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.042/ 2001, nr. 874/ 2002, nr. 1.513/ 2003, nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 116(1) devenit 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

3.2. Iar, **penalitățile de întârziere în suma totală de ... lei** aferente impozitului pe profit au fost calculate până la data de 15.07.2005 în conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, republicată, unde se specifică:

“Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/ sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”,

iar pe perioada 15.07 - 31.12.2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/ 2005 care modifică penalitățile de întârziere la 0,6% pe lună.

Fata de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din ..., ca:

- neintemeiată pentru capetele de cerere privind impozitul pe profit în suma de ... lei, majorările de întârziere aferente în suma de ... lei și penalitățile de întârziere în suma de ... lei;

- nemotivată pentru capetele de cerere privind diferențele de impozit pe profit în suma de ... lei, majorările de întârziere în suma de ... lei și penalitățile de întârziere în suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,