

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR.36
din 09.05.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. T S.R.L. , judetul Botosani** ,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.
I/11757/26.04.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală Botosani, prin adresa nr.IV/...../3/26.04.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../26.04.2012 asupra contestatiei formulata de **S.C. T S.R.L. Botosani** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT/28.02.2012 privind suma totala de lei reprezentand:

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

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C. T S.R.L. contesta suma totala de lei motivand urmatoarele:

Inspectia fiscala nu a tinut seama de prevederile pct.13 din Normele metodologice de aplicare a art.19 din Codul fiscal, si anume ca veniturile sau cheltuielile inregistrate eronat sau omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia ii apartin si depunerea unei declaratii rectificative, procedand la impozitarea in anul 2007 a intregii sume de lei, chiar daca aceasta suma este aferenta perioadei anterioare.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT/28.02.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BT/28.02.2012, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P.J. Botosani a constatat urmatoarele:

In luna noiembrie 2007 petenta a inregistrat suma de lei reprezentand sume prescrise, prin anularea sumelor neachitate catre furnizori, creditorii si actionari , in contul 758.

In anul 2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta, la data de 31.12.2007, a realizat venituri cumulate peste echivalentul a 100.000 euro la cursul BNR la acea data, motiv pentru care au stabilit ca societatea a devenit platitoare de impozit pe profit. Astfel, petenta a fost tratata din punct de vedere fiscal ca fiind platitoare de impozit pe profit pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii aferente in suma de lei din care: lei majorari de intarziere si lei penalitati de intarziere.

Prin referatul de inaintare, Activitatea de Inspecție Fiscală Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

1. Cauza supusa solutionarii este daca in mod legal organele de inspectie fiscala au considerat ca veniturile din anulara datoriilor prescrise catre furnizori, creditor si actionari inregistrate de petenta in luna noiembrie 2007 in suma de lei sunt impozabile in anul 2007, in conditiile in care aceste venituri sunt aferente perioadei anterioare.

Perioada verificata:01.01.2006-31.12.2010.

In fapt, S.C. T S.R.L. Botosani s-a comportat ca platitoare pe de impozit pe veniturile microintreprinderilor in anul 2006 si 2007, indeplinind conditiile prevazute la art.103 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

La data de 31.12.2007, petenta a realizat venituri cumulate peste echivalentul a 100.000 euro la cursul BNR la acea data, motiv pentru care au stabilit ca societatea a devenit platitoare de impozit pe profit. Astfel, petenta a fost tratata din punct de vedere fiscal ca fiind platitoare de impozit pe profit pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007.

Pentru anul 2007 societatea a inregistrat un profit brut in suma de lei si a constituit, declarat si achitat un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei.

Societatea a inregistrat in luna noiembrie 2007, in contul 758, suma de lei reprezentand sume prescrise aferente anilor precedenti, prin anulara sumelor neachitate catre furnizori, creditor si actionari, sume prescrise ce sunt aferente anilor 1998-2005.

In drept, art.19(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:

"Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

Potrivit textului de lege sus invocat, profitul impozabil dintr-un an fiscal se calculeaza prin scaderea din veniturile obtinute din orice sursa a cheltuielilor efectuate in vederea realizarii de venituri, petenta inregistrand eronat aceste sume in contul de venituri ale anului 2007 .

Se retine ca veniturile din anulara datoriilor prescrise catre furnizori, creditor si actionari inregistrate de petenta in luna noiembrie 2007 sunt aferente altor perioade si nu anului 2007.

In drept, pct.13 din Normele de aplicare a art.19 din Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:

" 13. Veniturile sau cheltuielile înregistrate eronat sau omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia îi apartin si depunerea unei declaratii rectificative în conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala."

In Nota explicativa din data de 22.02.2012, anexata la dosarul cauzei, petenta sustine ca "...eronat suma a fost inregistrata pe veniturile anului 2007, acestea influentand rezultatul anilor 1998, 2002, 2003, 2004 si 2005." Astfel, organul de inspectie fiscala avea la cunostinta faptul ca aceste venituri au fost inregistrate eronat in anul 2007, acestea fiind de fapt aferente altor perioade.

Tinand seama de prevederile legale de mai sus, societatea avea posibilitatea de a indrepta aceasta eroare, pana la data inceperii inspectiei fiscale, prin ajustarea profitului impozabil al perioadei careia ii apartin aceste venituri si depunerea de declaratii rectificative.

Petenta nu a îndreptat această eroare până la data începerii inspecției fiscale. Astfel, organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art.105 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare: "**Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.**" trebuiau să ia în calcul la stabilirea bazei impozabile aceste venituri în perioada fiscală careia îi aparțin.

In drept, art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede ca:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel. "

Ținând seama de prevederile legale de mai sus, și de faptul că în anul 2006 petenta a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor iar începând cu data de 01.01.2007 societatea devine platitoare de impozit pe profit ca urmare a înregistrării în contul 758 a acestor sume, se reține că organul fiscal are dreptul de a stabili impozit pe veniturile microintreprinderilor începând cu data de 01.10.2006, dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale până la această dată fiind prescris.

Organul de inspecție fiscală nu a avut în vedere faptul că pentru perioadele fiscale care s-au încheiat în cursul anului 2006, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili impozit pe veniturile microintreprinderilor începe de la data de 01.01.2007 și se împlineste la 31.12.2011. Ori inspecția fiscală a început de la data de 18.01.2012 și a vizat perioada 01.01.2006-31.12.2010. Pentru perioada fiscală care s-a încheiat la data de 31.12.2006 prescripția dreptului organului fiscal de a stabili impozit pe veniturile microintreprinderilor începe de la data de 01.01.2008 și se împlineste la 31.12.2012.

Rezulta așadar că organul de inspecție fiscală are dreptul de a stabili impozit pe veniturile microintreprinderilor numai pentru trimestrul IV al anului 2006, această perioadă nefiind prescrisă.

Se reține că veniturile din sume prescrise în suma de lei, înregistrate de petenta în anul 2007, sunt aferente unei perioade prescrise.

Intrucât veniturile înregistrate de petenta în anul 2007 sunt aferente perioadei anterioare și ținând seama de faptul că organele de inspecție fiscală nu au stabilit starea de fapt fiscală, respectiv nu au stabilit baza impozabilă ținând seama de veniturile aferente fiecărui an, nu au stabilit pe fiecare an ce sume au fost prescrise prin anularea sumelor neachitate către furnizori, creditori și acționari, nu au ținut seama de faptul că perioadele când trebuiau înregistrate aceste venituri sunt perioade prescrise în ceea ce privește dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale (cu excepția trimestrului IV al anului 2006), organul de soluționare a contestației va face aplicatiunea art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

coroborat cu pct. 11.6. din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

"11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si

acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

si va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BT/28.02.2012 pentru impozitul pe profit in suma de lei, urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au incheiat decizia de impunere contestata, sa stabileasca situatia de fapt fiscala tinand cont de considerentele prezentei decizii si de prevederile legale in vigoare.

2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul solutionare-contestatii, se poate pronunta asupra acestei sume, in conditiile in care prin prezenta decizie urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BT/28.02.2012 pentru impozitul pe profit in suma de lei.

In fapt, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente imozitului pe profit in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul in suma de lei.

Avand in vedere ca la punctul 1 din prezenta decizie s-a desfiintat Decizia de impunere pentru impozitul pe profit in suma de lei, urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere si pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit conform principiului de drept "accesorium sequitur principale", potrivit caruia accesoriul urmeaza soarta principalului, in vederea recalcularii acestora in functie de rezultatele reverificarii.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(4); 216; si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT/28.02.2012 pentru suma totala de lei reprezentand:

-..... lei impozit pe profit;

-..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit

si a Capitolului III din raportul de inspectie nr.F-BT/28.02.2012 referitor la impozitul pe profit, urmand ca organele de inspectie fiscala sa intocmeasca un alt act care va viza considerentele prezentei decizii si aceeasi perioada.

DIRECTOR EXECUTIV,