



MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE A JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

Decizia nr. H5/26.OF. 2005

privind soluționarea contestației introdusă de SC

SRL din Slatina, jud.Olt,

Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a județului Olt, numit prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.182 / 2005,

avand in vedere actele si lucrările dosarului, s-au retinut urmatoarele:

Prin adresa înregistrata la Directia generala a finantelor publice a județului Olt sub nr. societatea comercială SRL, cu sediul in Slatina , bdu, jud.Olt, prin lichidator S.C. S.R.L.Slatina, a formulat contestație impotriva masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscală nr. intocmit de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Olt.

Suma care face obiectul contestației este de lei, reprezentand :

- dobanzi TVA lei;
- penalitati de intarziere TVA..... lei;
- diferența impozit pe profit lei;
- dobanzi pentru diferențe..... lei;
- penalitati de intarziere pentru diferențe..... lei;
- dobanzi debit lei;
- penalitati de intarziere debit lei;

Contestația a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca in spate sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si 178 din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a județului Olt este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. Societatea comerciala cu raspundere limitata SRL, contesta suma de , in componenta si specificatia de mai sus, reprezentand obligatii de plata stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.2198/ 30.03.2005, invocand in sustinerea cauzei urmatoarele considerente :

A. privind nelegalitatea actului de control:

- organele de control nu au tinut cont de prevederile legislatiei in perioada in care socieata comerciala a fost verificată si nici de fapul ca aceasta nu a mai desfasurat activitate, solicitarea pentru efectuarea controlului fiind facuta tocmai in scopul radierii acestia.

B. privind continutul actului de control

- organele de control au stabilit ca pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2004 societatea a inregistrat pe cumulat pentru anul 2004 , TVA de plata in suma de lei care a a fost achitata cu O.P. nr. 4/ 27.07.2004 si au calculat pentru plata cu intarziere dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Petenta considera aceasta situatie retinuta de organele de control , ca fiind vadit eronata , deoarece avand in vedere prevederile art.146 alineatul 2 din Legea nr.571 / 2003 privind Codul Fiscal si tinandu-se cont de data achitarii taxei pe valoarea adaugata conform O.P. nr. , societatea nu putea fi obligata la dobanzi decat pentru intarzierea de doua zile, iar cu privire la calcularea penalitatilor de intarziere, precizeaza faptul că acestea nu puteau fi calculate, intarzierea fiind de doua zile si nu de o perioada mai mare de 30 de zile.

- in ce priveste impozitul pe profit, organele de control au stabilit ca pentru trimestrul IV 2004 socieata avea obligatia declararii si achitarii unui impozit la nivelul impozitului pe profit aferent trimestrului III 2004 in suma de lei, iar pentru aceasta diferența suplimentara , termenul de plata era 25.01.2005 , situatie ce a condus la calcularea dobanzilor in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Fata de cele retinute cu privire la impozitul profit , petenta contesta diferența stabilita de lei, motivand ca societatea avea obligatia de a declara impozitul pe profit pe trimestru IV, la nivelul trimestrului III, insa, societatea nu avea si obligatia de a achita aceasta suma, avand in vedere faptul ca in trimestrul IV , societatea comerciala

SRL a inregistrat pierdere.

Fata de sumele achitare deja si datorate , petenta cconsedera ca in momentul de fata datoreaza numai suma de lei, reprezentand impozit pe profit .

Pentru motivele arataate mai sus, petenta solicita aditera contestației asa cum a fost formulată.

II.Organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Olt au procedat la verificarea S.C.

- SRL Slatina in ceea ce priveste modul de constituire , calculare si virare a impozitelor, taxelor, fondurilor

speciale si contributiilor datorate bugetului general consolidat, fiind intocmit raportul de inspectie fiscală nr.

Verificarea s-a efectuat in baza cererii depusa de S.C.

SRL Slatina si inregistrata la A.F.P.

Slatinasub nr. , prin care se solicita eliberarea unui certificat de atestare necesar la O.R.C. Olt pentru radiere .

Cu prilejul verificarii, organele de control au stabilit obligatiile de plata in suma totală de , si, in conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) si (2) din Legea nr.571 / 2003 privind Codul fiscal si art.120 alin.(1) din OG. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala republicată.

De asemenea, pentru nerespectarea prevederilor Legii 571 / 2003 art.35 alin.(1) - privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si conform art.189 alin.(1) lit.b) din O.G. nr. 92/203 republicată, societatea a fost sancționată contraventional cu amendă de 5.000.000 lei ,potrivit art.189 alin.(2) lit. d) din O.G. nr.92/203 republicată.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivatiilor contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare , s-au retinut urmatoarele :

Societatea comerciala cu raspundere limitata

SRL cu sediul in Slatina ,

, jud.Olt, poseda codul unic de inregistrare nr.

si este inmatriculata la ORC Olt sub n:

Obiectul de activitate il constituie activitatile privind prelucrarea informatizata a datelor - cod .

In baza cererii depusa de S.C.

SRL Slatina si inregistrata la A.F.P. Slatinasub nr.

14.02.2005, prin care se solicita eliberarea unui certificat de atestare necesar la O.R.C. Olt pentru radiere, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Olt au procedat la verificarea societatii comerciale privind modul de constituire , calculare si virare a impozitelor, taxelor, fondurilor speciale si contributiilor datorate bugetului general consolidat, fapt pentru care s-a intocmit raportul de inspectie fiscală nr..

In timpul verificarii societatea a fost reprezentata de S.C. Slatina, in calitate de lichidator.

Perioada verificata a fost urmatoarea :

- impozit pe venit microintreprinderi : 01.10.2003 - 31.12.2003;
- impozit pe profit : 01.01.2004-31.12.2004;
- TVA : 01.10.2003 - 31.12.2004.

Cu ocazia verificarii, organele de control au stabilit urmatoarele obligatiile de plata :

- dobanzi TVA lei;
- penalitati de intarziere TVA..... lei;
- diferența impozit pe profit i;
- dobanzi pentru diferențe..... i;
- penalitati de intarziere pentru diferențe..... i;
- dobanzi debit lei;
- penalitati de intarziere debit lei;
- amenda contraventionala..... lei.

Suma totala contestata este de lei si reprezinta obligatiile de plata stabilite prin raportul de inspectie fiscală nr. in componenta si specificatia de mai sus.

In raportul de inspectie fiscală nr. , la capitolul III, punctul 1), „ Taxa pe valoarea adaugata ” alin.3 , organele de control au stabilit :

„ In perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, societatea a inregistrat TVA colectata in suma de lei provenind din vanzari de componente informative si prestari servicii informative si TVA deductibila in suma de lei, rezultand pe cumulat pentru anul 2004, TVA de plata in suma de lei, achitata cu O.P. nr. .”

Pentru plata cu intarziere au fost calculate dobanzi in suma de 143.779 lei si penalitati de intarziere in suma de 37.442 lei.”

Din cuprinsul anexei nr.1 la raportul de inspectie fiscală nr.2198/30.03.2005 se constata ca organele de control au stabilit in mod eronat că pentru TVA de plata inregistrat in luna mai 2004 in suma de 7.535.496 lei, termenul de plata scadent este data de 25.06.2004, fara a tine cont de prevederile art.146 alin.(1) si (2) din Legea nr.571 / 2003 privind Codul fiscal, care stipuleaza urmatoarele :

„ (1) Perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată este luna calendaristică.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru persoanele impozabile care nu au depășit în cursul anului precedent o cifră de afaceri din operațiuni taxable și/sau scutite cu drept de deducere de 100.000 euro inclusiv, la cursul de schimb valutar din ultima zi lucrătoare a anului precedent, perioada fiscală este trimestrul calendaristic.”

Avand in vedere prevederile art.146 alin.(1) si (2) din Legea nr.571 / 2003, se constata ca organele de control au considerat perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adaugata inregistrata in anul 2004 luna calendaristica si au calculat in mod eronat pentru TVA de plata inregistrat in luna mai 2004, majorari de intarziere in suma de lei pentru 32 de zile de intarziere (lei x 32 zile x 0,06%), de la data de 25.06.2004 la 27.07.2004,cand a fost achitata obligatia de plata in suma de lei cu O.P. nr

Intrucat taxa pe valoarea adaugata inregistrata in iuna mai in suma de 7.535.496 lei , reprezinta de fapt obligatia de plata aferenta trimestrului II 2004, cu termen scadent 25.07.2004, se constata ca termenul de plata a fost depasit doar cu doua zile.

In ce priveste penalitatile de intarziere in suma de 37.442 lei stabilite de organele de control prin raportul de inspectie fiscală nr.2198 din data de 30.03. 2005, seretiin urmatoarele :

Conform art.120 alin.(1) din OG. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : „ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de intarziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor.”

In anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscală nr. , penalitatile de intarziere au fost calculate astfel : $7.488.475 \text{ lei} \times 1 \text{ luna} \times 0.5\% = 37.442 \text{ lei}$, fara a avea cont de faptul ca termenul de plată a fost depasit doar cu două zile, fară a depasi luna în care trebuia să se efectueze plată.

Referitor la capitolul de cerere privind contestația la impozitul pe profit se rețin urmatoarele:

Conform art.34 alin.6 si 7 din Legea nr.571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare :

„ (6) Contribuabilii care efectuează plăti trimestriale și, respectiv, lunare plătesc pentru ultimul trimestru sau pentru luna decembrie, în cazul Băncii Nationale a României, societăților comerciale bancare, persoane juridice române, și în cazul sucursalelor din România ale băncilor, persoane juridice străine, o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, respectiv o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru luna noiembrie a aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la data stabilită ca termen limită pentru depunerea situațiilor financiare ale contribuabilului.

(7) Contribuabilii care au definitivat până la data de 15 februarie închiderea exercițiului finanțier anterior depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor.”

Deoarece SC Slatina nu a depus declaratia anuala privind plata impozitului pe profit in conformitate cu prevederile art.34 alin.7 din Legea nr.571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, pentru trim IV 2004 , petenta avea obligația achitarii unui impozit pe profit la nivelul trimestrului III 2004 in sumă de lei , urmand ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul 2004 să se facă până la data stabilită ca termen limită pentru depunerea situațiilor financiare ale contribuabilului.

Intrucat petenta nu a declarat impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2004 pana la data de 15.02.2005, nu a achitat impozitul pe profit la nivelul trim. III 2004 si nu a depus declaratia anuală privind impozitul pe profit pentru anul 2004, in mod legal organele de control au calculat un impozit pe profit la nivelul trimestrului III 2004 in sumă de lei cu termen de plată 25.01.2005.

Majorarile si penalitățile de intarziere la impozitul pe profit au fost calculate , conform anexei 2 la raportul de inspectie fiscală nr. , in conformitate cu art.115 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată.

Față de cele prezentate se constată că organele de control au stabilit corect si in conformitate cu prevederile legale obligațiile de plată privind impozitul pe profit.

Pentru considerentele arătate, in temeiul art.180 alin.(5) si art.185 alin.(1) și (3) si art.199 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscală,

DECIDE:

Art.1 Desființarea cap.I „ Taxa pe valoarea adăugată” din raportul de inspecție fiscală nr. intocmit de Activitatea de Control Fiscal Olt.

Art.2 Respingerea contestației pentru capitolul de cerere privind cap. III „ Impozitul pe profit ” din raportul de inspecție fiscală nr. intocmit de Activitatea de Control Fiscal Olt.

Art.3 Prezinta se comunica S.C. cu sediul in Slatina, str. Activitatii de Control Fiscal Olt si Administrației Finantelor Publice a municipiului Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în termen de 30 de zile de la comunicare, privind Codul de procedura Fisicală.

