

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI**

**DECIZIA NR.28**  
**din 13.06.2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. A S.A.** , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.I/..... din 20.05.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala, din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin adresa nr.IV/..../20.05.2008, inregistrata la D..G.F.P.J. Botosani sub nr.I/...../20.05.2008, asupra contestatiei formulata de S.C.A S.A. Sulita impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../31.03.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../31.03.2008

**S.C. A S.A.** contesta suma totala de .....lei reprezentand:

- ..... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .....lei impozit pe profit;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, 176, 177 alin.(1) si 179 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**I. S.C. A S.A.** contesta suma totala de ..... lei motivand urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit contestatoarea sustine ca in cadrul cheltuielilor nedeductibile au fost incadrate sumele aferente anului 2003 cuprinse in contul 606 deoarece nu reprezentau cheltuieli aferente veniturilor obtinute. In fapt, sumele considerate cheltuieli nedeductibile de catre organul fiscal nu reprezentau furaje asa cum s-a afirmat, ci medicamente pentru animale. In mod eronat s-a afirmat ca nu s-au inregistrat venituri din spor de greutate, deoarece in cursul anului 2003 a fost inregistrat spor in greutate in luna martie. Tot la calculul impozitului pe profit, organul de control considera suma de ..... lei ca fiind venit neinregistrat deoarece societatea a emis factura nr..... august 2005, a anulat-o ulterior, dar nu a putut prezenta cele trei exemplare anulate. In fapt societatea nu a finalizat niciodata livrarea prevazuta in factura precizata mai sus, beneficiarul refuzand marfa din cauza parametrilor de calitate. In aceste conditii factura a fost anulata si marfa livrata altui beneficiar, intocmindu-se alta factura. Petenta considera ca intrucat factura

nr..... nu a fost inregistrata in evidenta contabila a clientului aceasta reprezinta de fapt un document anulat si nu un venit efectiv realizat.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata ca organele de inspectie fiscala nu trebuiau sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr.....intrucat aceasta livrare nu a avut loc niciodata si deci nu a fost realizat nici un venit. Emiterea unei facturi si ulterior anularea ei nu poate reprezenta o operatiune taxabila atata timp cat nu a avut loc o livrare efectiva de bunuri.

Referitor la impozitul pe dividende contestatoarea considera incorecta incadrarea sumei de ..... lei in categoria dividendelor si implicit calcularea unui impozit pe dividende in suma de ..... lei atata timp cat din documentele contabile rezulta ca societatea a fost imprumutata de catre actionari, iar imprumul nu era restituit la acea data.

II. Prin Decizia de impunere nr..... din 31.03.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../31.03.2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de ..... lei reprezentand:

- .....lei taxa pe valoarea adaugata;
- .....lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... lei impozit pe profit;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor

fizice;

-..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

In anul 2003 societatea inregistreaza in contul 606 "Cheltuieli privind furajele" suma de ..... lei, cheltuieli pe care organul de inspectie fiscala le-a considerat nedeductibile la calculul profitului impozabil intrucat nu sunt aferente realizarii unor venituri.

In anul 2005 petenta emite factura fiscala nr...../ august 2005, in valoare totala de ..... lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta ..... lei, factura care este anulata dar pentru care societatea nu a putut prezenta cele trei exemplare anulate. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de 55.723 lei reprezinta venituri neinregistrate de societate. Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii aferente acestei obligatii fiscale in suma de ..... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta facturii fiscale nr...../august 2005 intrucat chiar daca pe exemplarul rosu scrie anulat petenta nu a putut prezenta toate cele trei exemplare ale facturii.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au calculat accesorii aferente in suma de ..... lei.

Referitor la impozitul pe dividende organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a retras din contul bancar suma de ..... lei (581=5121.05), ulterior contul 581 "Viramente interne" fiind creditat cu aceeasi suma prin debitul contului 331 "Produse in curs de executie" fara nici o explicatie si fara documente justificative. Pentru suma de ..... lei organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe dividende in suma de ..... lei, iar pentru neachitarea la termen a impozitului au fost calculate accesorii in suma de ..... lei.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionarea a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei formulate de S.C. A S.A. .

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

**1. a).In ceea ce priveste cheltuielile inregistrate de contestatoare in contul 606 "Cheltuieli cu animalele" in suma de .... lei, cauza supusa solutionarii este daca aceste cheltuielile sunt deductibile la calculul profitului impozabil in conditiile in care nu sunt aferente realizarii unor venituri.**

**In fapt**, in ianuarie 2003, contestatoarea inregistreaza in contul 606 "Cheltuieli cu animalele", cu N.C. nr..., furaje animale in suma de .....lei, in luna mai 2003 cu nota contabila nr..... petenta inregistreaza in contul 601 suma de .... lei cu explicatia "sector zootehnic", iar cu nota contabila nr..../iulie 2003 inregistreaza in contul 606 suma de .... lei, nota contabila la care anexeaza copii xerox referate si registrele de casa. Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile fiscal la calculul profitului impozabil intrucat nu sunt aferente realizarii veniturilor.

**In drept**, art.7, alin.1 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit prevede ca:

**"Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile."**

iar art.9 prevede urmatoarele:

**"(1) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile. "**

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca orice cheltuiala efectuata de societate trebuie sa fie aferenta realizarii unor venituri. Intrucat, petenta nu a anexat la dosarul cauzei nici un document din care sa rezulte ca aceste cheltuieli au generat si venituri, iar din referatul cu propuneri de solutionare rezulta ca in luna noiembrie 2004 aceste cheltuieli au generat alte cheltuieli prin scoaterea din inventar a tuturor animalelor existente, organul de solutionare a contestatiei considera ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Intrucat prin contestatia formulata societatea nu probeaza cu documente si nu aduce argumente care sa infirme constatarile organelor de inspectie fiscala, urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia pentru acest capat de cerere.

**1.b). In ceea ce priveste veniturile neinregistrate in suma de ..... lei , cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma constituie venit neinregistrat in conditiile in care factura nr...../august 2005 a fost anulata de petenta, aceasta ne reprezentand insa primul exemplar al facturii.**

**In fapt**, petenta emite in luna august 2005 factura fiscala nr....., factura pe care o anuleaza ulterior , la cotorul facturierului fiind anexate doar exemplarul doi si trei al facturii.

**In drept**, art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede ca:

**"(1) Corectarea informatiilor inscrise in facturi fiscale sau alte documente legal aprobate se va efectua astfel:**

**a) in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;**

iar O.G. nr.83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede la punctul 80 urmatoarele:

**"La articolul 160 alineatul (1), litera b) va avea urmatorul cuprins:**

**"b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat. Documentele respective se vor inregistra in jurnalul de vanzari, respectiv de cumparari, si vor fi preluate in deconturile intocmite de furnizor si, respectiv, de beneficiar, pentru perioada in care a avut loc corectarea."**

Se retine ca petenta a transmis beneficiarului factura, pe exemplarele 2 si 3 existand semnatura beneficiarului. In temeiul prevederilor legale de mai sus, tinand seama de faptul ca petenta a transmis beneficiarului factura, aceasta avea obligatia de a emite o noua factura care sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie sa emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent sa emite un document cu valorile cu semnul minus in care sa inscrie numarul si data documentului corectat.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca organele de inspectie fiscala trebuiau sa efectueze un control incrucisat pentru a verifica daca aceasta factura este inregistrata in evidenta contabila a societatii beneficiare, intrucat asa cum am prezentat mai sus corectarea documentelor se face in conformitate cu prevederile legale in vigoare, obligatia de a face corectarea apartinand in totalitate petentei.

Intrucat, prin contestatia formulata petenta nu a putut prezenta primul exemplar al facturii fiscale nr...../august 2005 si nu a efectuat corectarea documentelor in conformitate cu prevederile legale in vigoare,rezulta ca suma de ..... lei reprezinta venit neinregistrat, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a se respinge ca neintemeiata si nemotivata.

**1.c) Referitor la baza de impunere in suma de ..... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata contestatia referitoare la acest capat de cerere in conditiile in care petenta nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei si nu isi fundamenteaza legal contestatia.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../31.03.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../31.03.2008 organele de inspectie fiscala au stabilit o baza impozabila suplimentara in suma de ..... lei careia ii corespunde un impozit stabilit suplimentar in suma de ..... lei.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: **"Art.206-(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:....c) motivele de fapt si de drept"....** pe care se intemeiaza aceasta.

De asemenea, potrivit pct.2.4. din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005: "**Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**"

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la baza impozabila stabilita suplimentar in suma de ..... lei contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru aceasta suma.

**2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei , accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. A S.A. , in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../31.03.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../31.03.2008 organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat suma de ..... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si suma de ..... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: "**Art.206-(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:....c) motivele de fapt si de drept**".... pe care se intemeiaza aceasta.

De asemenea, potrivit pct.2.4. din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005: "**Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**"

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere aferente acestor obligatii fiscale , cota de majorare si penalitate aplicata, data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea majorarilor si penalitatilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca nemotivata.

**3.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, cauza supusa solutionarii este daca petenta avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale nr...../august 2005 anulate pentru care societatea nu a prezentat exemplarul original al facturii si nu a facut dovada ca operatiunea de anulare a fost efectuata conform legii.**

**In fapt**, societatea a emis in luna august 2005 factura fiscala nr..... in suma totala de ..... lei, T.V.A. aferenta fiind in suma de ..... lei, factura ce a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii in luna august 2005. Ulterior aceasta factura a fost anulata, iar venitul a fost stornat, petenta ne reprezentand insa primul exemplar al facturii sau nefacand dovada ca operatiunea de anulare a fost efectuata conform legii.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile legale de la punctul 1.b) al prezentei decizii.

Intrucat petenta nu a putut prezenta primul exemplar al facturii fiscale nr...../august 2005 si nu a putut face dovada ca operatiunea de anulare a fost efectuata conform legii, rezulta ca petenta avea obligatia de a colecta taxa pe

valoarea adaugata in suma de ..... lei, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a se respinge ca neintemeiata.

**4.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. A S.A. , in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../31.03.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../31.03.2008 organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata. Din aceasta suma petenta aduce motivatii numai in ceea ce priveste suma de ..... lei, pentru suma de ..... lei neaducand nici un argument in sustinerea contestatiei.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: **"Art.206-(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:....c) motivele de fapt si de drept"....** pe care se intemeiaza aceasta.

De asemenea, potrivit pct.2.4. din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005:**"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."**

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca nemotivata.

**5. Referitor la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, D.G.F.P.J.Botosani este investita sa se pronunte daca S.C.A S.A. datoreaza suma de ..... lei cu acest titlu, in conditiile in care directorul societatii retrage din conturile bancare suma de ..... lei ( 581=5121), suma inregistrata ulterior in contul 331 "Produce in curs de executie" ( 331=581) fara a avea la baza nici un document justificativ si nici o explicatie.**

**In fapt**, cu nota contabila nr...../decembrie 2006 petenta contabilizeaza extrasele de cont privind operatiunile efectuate prin banca, efectuand urmatorul articol contabil :581=5121.

Cu nota contabila nr..... din decembrie 2006, petenta crediteaza contul 581 prin debitul contului 331, fara a avea la baza un document justificativ si fara explicatii.

**In drept**, art.7, alin.12, lit. d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede urmatoarele:

**" Daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend."**

Nu se retine in solutionarea contestatiei, motivatia petentei ca in luna decembrie 2006 societatea avea inregistrat in evidenta contabila, in contul 455 "Sume datorate actionarilor/asociatilor" suma de .....lei, organele de inspectie fiscala putand considera ca suma nejustificata reprezinta o restituire a imprumuturilor

acordate societatii, intrucat daca aceasta operatiune ar fi avut loc inregistrarea in contabilitate ar fi fost 455=5311 sau 455=5121 si nu 331=581.

In temeiul prevederilor art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : **"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.**

**(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat."**

Intrucat, suma de ..... lei nu reprezinta o suma platita pentru bunurile si serviciile furnizate in favoarea actionarului sau asociatului, aceasta nu poate fi tratata drept dividend, ca urmare petenta nu datoreaza suma de ..... lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi admisa, iar capitolul din decizia de impunere nr...../31.03.2008 si din raportul de inspectie fiscala nr.IV/...../31.03.2008 referitor la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice anulat.

**6.Referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturilor din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei, cauza supusa solutionarii este daca S.C.A S.A. datoreaza aceasta suma, in conditiile in care contestatia referitoare la debitul in suma de ..... lei a fost admisa.**

**In fapt,** prin prezenta decizie a fost admisa contestatia referitoare la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei.

**In drept,** art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede ca:

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

Deoarece, majorarile de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul si tinand seama de faptul ca petenta nu datoreaza impozitul pe dividende in suma de ..... lei, rezulta ca petenta nu datoreaza nici accesoriile in suma de ..... lei, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a se admite.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1), 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1);216; 217 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei formulata de S.C. A S.A. pentru suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit.

**Art.2** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

**Art.3** Respingerea contestatiei ca nemotivata pentru suma totala de ..... lei reprezentand: ..... lei taxa pe valoarea adaugata, ..... accesorii aferente impozitului pe profit si ..... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art.4** Admiterea contestatiei pentru suma totala de ..... lei reprezentand: .... lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice si ..... accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, capitolul din decizia de impunere nr...../31.03.2008 si din raportul de inspectie

fiscala nr.IV/...../31.03.2008 referitor la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice si accesoriile aferente acestui impozit fiind anulat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**