

219.II.06

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./16.08.2006.2006 cu privire la contestatia formulata de A .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./21.06.2006 prin care au fost stabilite obligatii fiscale de plata in suma de lei reprezentind:

- Impozit pe venituri din dobinzi= lei;
- Majorari de intirziere= lei;
- Penalitati de intirziere = lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 al(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Facem precizarea ca A a depus contestatie la organul de control fiscal sub nr. /03.07.2006.

Organul de control in baza prevederilor art. 199 al(2) din O.G. nr. 92/2003 ® a procedat la solicitarea unor documente relevante in solutionarea contestatiei si care nu au fost prezentate in timpul controlului, prin urmare termenul de solutionare prelungindu-se cu aceasta perioada.

Prin urmare enumeram aceste documente care au fost prezentate in timpul solutionarii si care au fost concludente in rezolvarea acestui conflict fiscal:

- adresa nr. /28.07.2006;
- adresa nr./06.07.2006;
- tabel nominal de fond social restituit asociatilor;
- liste de plata;
- ordine de plata.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 ,art. 176 si art. 179al(1) lit.c. din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.-A in contestatia formulata solicita anulara Deciziei de impunere nr. /21.06.2006.

Petitionarul face precizarea ca prin Ordinul de plata nr./01.10.2001 a virat in contul S.A. T suma de lei in vederea participarii la licitatiea organizata de Agentia Domeniilor Statului pentru vinzarea actiunilor detinute de S.C. A , urmind ca in caz de adjudecare actiunile sa fie impartite in mod egal.

Aceasta intelegere nu a fost respectata de S.A. T in sensul ca nu a impartit actiunile cumparate, si nici suma imprumutata nu a fost restituita.

In urma sesizarii instantelor de judecata Tribunalul prin Sentinta Comerciala nr. /20.01.2005 obliga S.A la plata sumei restante de (lei dobinda calculata pina la data de 30.09.2004 si a sumei de lei cheltuieli de judecata), total lei.

S.A. Z refuza sa plateasca din proprie initiativa pentru care A recurge la masura executarii silite, solicitind in acelasi timp executorului judecatoresc obligarea la plata a unei diferente in plus, la dobinda in plus in suma de lei calculata pina la data de 28.02.2005 .

Organul de control a impozitat gresit suma de lei ca dobinda incasata de Asociatie, deoarece suma reala a dobinzii incasate este de lei formata din :

- lei dobinda stabilita de instanta plus dobinda calculata ulterior.

Totodata organul de control a impozitat nelegal cu 10 % dobinda incasata, aceasta fiind achitata in perioada 01.10.2001 pina la data de 28.02.2005 iar in aceasta perioada au fost mai multe cote de impozitare.De asemenea au fost aplicate incorect prevederile art. 69 al(1) din Legea nr. 571 /2003 ®.

II.-Activitatea de Control Fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei face urmatoarele precizari:

Diferenta contestata in suma de lei provine din faptul ca Asociatia a incasat de la S.A dobinzi in suma de lei, suma care nu a fost retinuta si impozitata membrilor asociati.

Organul de control face mentiunea ca nu a avut la dispozitie toate listele de plata din care sa reiasa suma efectiv platita cu care au fost achitate cheltuielile de judecata sau cele de executare.

Se face precizarea ca dobinzile sunt impozitate cu 10% incepind cu data de 01.06.2005.

Din total suma achitata ca dobinda de lei, organul de control impoziteaza astfel:

-suma de lei in cota de 1 % rezultind un impozit de lei;

-suma de lei in cota de 10% rezultind un impozit de lei.

Total impozit pe dobinzi= lei.

Pentru aceasta suma s-au calculat debite accesorii astfel:majorari = lei; penalitati = lei.

Avind in vedere aceste modificari de debit, organul de control propune admiterea in parte a contestatiei pentru suma de lei.

III.-Luind in considerare constatarile organului de control motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si organul de control se retine :

Cauza supusa solutionarii este daca suma de lei reprezentind impozit pe venitul din dobinzi a fost stabilit in mod legal de Activitatea de Control Fiscal.

In fapt-circumstantele cauzei se prezinta astfel:A a fost verificata cu privire la modul de stabilire, calculare si virare la termenele legale a impozitelor si taxelor datorate si a cuprins perioada de activitate 03.02.200-12.06.2006.

In urma verificarii s-a intocmit Decizia de impunere nr. /21.06.2006 prin care au fost stabilite sumele mai sus evidentiate.

Asociatia A in anul 2001 cu O.P. nr. /01.10.2001 a virat in contul S.A Z suma de lei pentru ca aceasta sa participe la licitatie organizata de Agentia Domeniilor Statului pentru vnzarea actiunilor detinute la S.C. A , urmind ca in caz de adjudecare actiunile sa fie impartite in mod egal

Dupa aceasta licitatie, intelegerea intre cele doua parti nu s-a mai realizat, dar nici suma imprumutata nu a mai fost restituita.

Pentru a urmari firul situatiei de fapt suntem obligati de a retine din hotaririle judecatoresti situatia dobinzilor aferente precum si a acheltuielilor de judecata avind in vedere ca sunt elemente de calcul ale impozitului pe veniturile din dobinzi.

Face, precizarea ca intre cele doua parti au avut loc mai multe actiuni civile la instantele de judecata.

Prin Sentinta civila nr. /09.09.2003 -Tribunalul hotaraste obligarea la plata a S.C. T cu lei garantie privatizare, lei dobinda precum si cheltuielilde judecata de lei.

Prin Decizia comerciala nr. /04.02.2004 -Curtea de Apel Bucuresti-Sectia Comerciala -admite actiunea S.C. T si schimba in tot sentinta atacata /09.09.2003. Nu se solicita cheltuieli de judecata.

Asociatia A formuleaza recurs la Inalta Curte de casatie si justitie -Sectia Comerciala care prin Deciza nr./04.02.2004 decide :respinge recursul declarandu-l irevocabil. Nu exista de plata cheltuieli de judecata.

Sentinta Comerciala nr. /20.01.2005 A Tribunalului admite in parte cererea formulata de S.C. A si obliga S.C. T la plata sumelor: lei imprumut acordat, lei dobinda legala calculata pina la 30.09.2004, lei cheltuieli de judecata.

Curtea de Apel Bucuresti-Sectia Comerciala stabileste prin Decizia Comerciala nr. /20.06.2005 ca S.C. Z a achitat catre A sumele : suma imprumutata, lei dobinda.

De asemenea stabileste in dreptul A obligatie de plata reprezentind cheltuieli de judecata in suma de lei RON.

Facem mentiunea ca obiectul contestatiei priveste aceasta dobinda care a fost distribuita membrilor asociatiei dar care nu a fost impozitata conform legislatiei fiscale asa dupa cum prevede art. 67 al(2) din Legea nr.571/2003 care precizeaza :**"Veniturile sub forma de dobinzi se impun cu o cota de 10% din suma acestora, pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobindite, contractele civile incheiate, incepind cu data de 01 iunie 2005.**

In situatia sumelor primite sub forma de dobinda pentru imprumuturile acordate in baza contractelor civile, calculul impozitului datorat se efectueaza in momentul platii dobinzii(...)"

De asemenea : "Veniturile sub forma de dobinzi se impun cu cota de 1% din suma acestora(.....)".

Facem precizarea ca la data efectuarii controlului fiscal organul de control a preluat suma de lei RON din dosarul nr./2005 intocmit de Judecatoria , suma care reprezinta dobinda incasata si pe care o impoziteaza cu cota de 10% eronat, netinind cont de prevederile Legii nr. 571/2003, nemodificata in care cota de impozitare era de 1% rezultind in final un impozit de plata in suma de lei.

Aceasta eroare de impunere a aparut datorita faptului ca Asociatia nu a pus la dispozitia organului de control toate listele de plata din care sa reiasa efectiv sumele incasate de asociatie precum si ordinele de plata din care sa reiasa sumele achitate in contul cheltuielilor de judecata si cele de executare.

Avind in vedere obiectul contestatiei care priveste efectiv dobinzile achitate asociatilor, organul de solutionare in baza inscrisurilor doveditoare (tabel nominal de plata-depus ulterior) , sustine punctul de vedere al organului de control exprimat in Referatul nr. /17.08.2006 depus de acesta prin care modifica venitul impozabil din dobinzi in suma de lei stipulat in Decizia de impunere nr. /21.06.2006 cu suma de lei.

De asemenea avind in vedere ca aceasta suma a fost achitata in mai multe transe iar cotele de impozitare a veniturilor din dobinzi au fost de 1% pina la data de 01.06.2005 si 10% dupa data de 01.06.2005 am constatat urmatoarele :

Membrii asociati au primit pina la data de 01.06.2005 suma de lei care se impoziteaza in cota de 1% , asociatilor revenindu-le de plata suma de lei.

Dupa data de 01.06.2005 membrii asociati au primit suma de lei care se impoziteaza cu 10% ,rezultind un impozit de plata de lei.Total impozit de achitat = lei.

Avind in vedere ca Asociatia nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile din dobinzi si nu le-a impozitat, aceste impozite au generat debite accesorii in baza art. 115 din O.G. nr. 92/2003.

Pentru suma de lei au fost calculate majorari in suma de lei si penalitati in suma de lei(conform anexei).

Fata de considerentele de fapt si de drept mai sus mentionate, biroul solutionare contestatii in baza art. 186 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ®(A) va admite in parte contestatia depusa de A

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 175(1) ,art. 180 si art. 186 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

D E C I D E :

Art.1.-Admiterea in parte a contestatiei pentru suma de lei reprezentind :impozitul pe venit lei, , suma de lei dobinzi ,suma de lei penalitati

Art.2.-Respingerea partiala pentru suma de lei din care lei impozit venit, lei dobinzi si lei penalitati de intirziere .

Art.3.-Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV ,

Pt.SEF BIROU CONTESTATII