

DECIZIA NR. 300/\_\_\_\_\_2010

privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. N S.R.L. din Tg Jiu, înregistrată la D.G.F.P. Gorj  
sub nr.../15.09.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../23.09.2010, asupra contestației formulate de S.C. N. S.R.L. cu domiciliul fiscal în mun. Tg Jiu , str. ... , jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.../09.08.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../09.08.2010 .

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. .../09.08.2010 , respectiv data de 16.08.2010 , așa cum reiese din adresa de înaintare a deciziei anexată în xerocopie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 15.09.2010, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. N.S.R.L. din Tg Jiu .

I.S.C. N. S.R.L. din Tg Jiu contestă o parte din măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.../09.08.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../09.08.2010 solicitând anularea parțială a acesteia, respectiv pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit

- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite la persoanele fizice

În susținerea contestației sunt aduse următoarele motive :

Impozitul pe profit

În motivele de fapt înscrise în decizie se arată că profitul impozabil în sumă de ... lei a fost determinat ca urmare a faptului că în cursul trim. IV 2007 și în perioada ianuarie -iulie 2008, S.C. N. S.R.L. a înregistrat în mod eronat în contul de cheltuieli 628,,alte cheltuieli cu servicii executate de terți” , contravaloarea TVA aferentă facturilor fiscale emise de către S.C. C. S.A. Tg Jiu, conform contractului de închiriere nr.../ 20.06.2005 , încheiat între părți.

*„(...)La această creanță fiscală -impozit pe profit, organul de control nu a luat în calcul solicitarea mea pentru care am prezentat documente scrise și juridice prin faptul că S.C. N.S.R.L. cât și S.C. C. S.A Tg Jiu , au ca activitate principală închirierea și subînchirierea bunurilor imobile proprii sau închiriate și ca atare veniturile realizate în raporturile dintre cele două unități intră în sfera de scutire de taxă pe valoarea adăugată.”*

Impozitul pe venitul din dividende distribuite la persoane fizice

*„ Faptul că în mod eronat, acest impozit s-a virat în contul :Impozitul pe veniturile din dividende distribuite pentru persoanele juridice în loc de contul „Impozitul pe veniturile din dividende distribuite pentru persoanele fizice” , nu rezultă un impozit suplimentar pe dividende și ca atare fiind corect evidențiate și plătite la timp nu necesită calcularea majorărilor de întârziere în sumă de ... lei (...).”*

Taxa pe valoarea adăugată

*„S.C. ... S.R.L. devine plătitoare de TVA odată cu declararea acestuia , respectiv la 01.08.2008.*

*Societatea , așa cum rezultă din raportul de inspecție fiscală a ținut evidența TVA deductibilă în jurnalul de cumpărări pe bază de documente legal aprobate emise în sarcina societății , facturile fiind achitate în termen în numerar sau în bănci, după caz.*

*Cât privește TVA colectat- s-a aplicat TVA aferent 19% pentru toate prestațiile și serviciile , în afară de cele scutite de taxa ( închirieri) , evidența acesteia fiind ținută pe fiecare client.”*

Referitor la acest capăt de cerere , contestatorul nu este de acord cu modul de stabilire a obligației fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei pentru care au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

II. Prin Decizia de impunere nr..../09.08.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..../09.08.2010, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj - Activitatea de Inspecție Fiscală , au stabilit în sarcina S.C. NICGIN S.R.L. , pentru perioada verificată , obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ...lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- .... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice

Obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei stabilite la cap. „Impozit pe profit” au fost calculate ca urmare a faptului că S.C. N. S.R.L. deși la data de **01.11.2007** a îndeplinit condițiile de plătitoare de taxă pe valoarea adăugată , s-a înregistrat plătitoare de taxă pe valoarea adăugată la data de **01.08.2008** , pe perioada noiembrie 2007-iulie 2008 **înregistrând în mod eronat în evidența contabilă, pe cheltuieli , contravaloarea taxei pe valoarea adăugată** aferentă facturilor fiscale emise de către S.C. C. S.A. Tg Jiu, conform contractului de închiriere nr..../ 20.06.2005 , încheiat între părți.

Obligațiile fiscale suplimentare în sumă de 1... lei stabilite la cap. „Taxa pe valoarea adăugată” au fost calculate astfel:

-... lei s-a stabilit pe perioada 01.11.2007-31.07.2008 ca diferență între taxa pe valoarea adăugată colectată și taxa pe valoarea adăugată deductibilă ca urmare a faptului că S.C. N. S.R.L. deși la data de **01.11.2007** a îndeplinit condițiile de plătitoare de taxă pe valoarea adăugată , s-a înregistrat de plătitoare de taxă pe valoarea adăugată la data de **01.08.2008** ;

-... lei s-a stabilit pe perioada 01.08.2008-31.03.2010 ca urmare a neadmiterii la deducere a TVA aferentă operațiunilor scutite .

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit , în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată și în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice .

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. N. S.R.L. are domiciliul fiscal în Tg Jiu, județul Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J... și are codul unic de înregistrare fiscală RO ....

Activitatea principală declarată la Oficiul Registrului Comerțului Gorj este „*Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate*” -cod CAEN 7020.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.10.2007 – 31.03.2010 pentru impozitul pe profit , taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe dividende .

În urma inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr.../09.08.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. ..../09.08.2010 , organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei , respectiv taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei .

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei , aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .... lei.

**1)Referitor la capătul de cerere privind :**

- ... lei
- .... lei
- taxă pe valoarea adăugată
- majorări de întârziere aferente TVA

În fapt, pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. N. S.R.L. a realizat operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată conform art.141 alin.(2) lit.e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , respectiv închiriere de bunuri imobile unor firme pentru desfășurarea de activități specifice , cât și operațiuni care fac excepție de la scutire conform art.141 alin.(2) pct.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ,

cu modificările și completările ulterioare, respectiv închirierea de spații pentru parcare autovehiculelor.

S.C. N. S.R.L. s-a înregistrat ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.08.2008.

Din documentele puse la dispoziție, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. N. S.R.L. a înregistrat o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de ...lei, în urma inspecției fiscale stabilindu-se o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

Diferența de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată se compune din:

1)- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită pe perioada **01.11.2007-31.07.2008** ca diferență între taxa pe valoarea adăugată colectată și taxa pe valoarea adăugată deductibilă, întrucât organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. N. S.R.L., la data de **31.10.2007**, a depășit plafonul de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată în sumă de 35.000 euro ( 119.000 lei) prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare **și au considerat că trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.11.2007**, conform prevederilor art.152 alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu cu data de 01.08.2008 când s-a înregistrat agentul economic;

2)-... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită pe perioada 01.08.2008-31.03.2010 ca urmare a neadmiterii la deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor scutite.

1^1) În ceea ce privește suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită pe perioada **01.11.2007-31.07.2008** ca diferență între taxa pe valoarea adăugată colectată și taxa pe valoarea adăugată deductibilă.

În drept, în conformitate cu prevederile art.152 alin.(1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici*

Art. 152

(1) *Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).*

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, operațiunile rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b), operațiunile scutite cu drept de deducere și cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, (...);

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, **trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.** Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. **Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.**

coroborate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) din același act normativ și pct. 66 (1) din H.G. nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

Art. 153

(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:(...)

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;

Norme metodologice:

66. (1) În cazul în care o persoană este obligată să solicite înregistrarea în condițiile art. 153 alin. (1), (2), (4) sau (5) din Codul fiscal, **înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:(...)**

**c) prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;**

În conformitate cu prevederile legale menționate, este scutită de la plata taxei pe valoarea adăugată, persoana impozabilă a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării.

Cifra de afaceri care servește drept referință este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, operațiunile scutite cu drept de deducere și cele scutite fără drept de deducere, dacă acestea nu sunt accesorii activității principale.

Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, **trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului.** Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care **ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153,** respectiv **prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în cazurile prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.**

Conform datelor prezentate de organele de inspecție fiscală, dacă S.C. N. S.R.L. a depășit plafonul de scutire la data de **31.10.2007**, ar fi devenit plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de **01.12.2007** și nu începând cu data de data de 01.11.2007, așa cum au reținut organele de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere ce fac obiectul contestației.

Ținând cont de faptul că organele de inspecție fiscală au reținut că agentul economic a devenit plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.11.2007, deși situația faptică impunea să fie considerat plătitor începând cu data de 01.12.2007, baza de impunere urmează să se modifice corespunzător, astfel cauzei fiindu-i aplicabile prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare „, Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”,

urmând să se desființeze parțial capitolul privind taxa pe valoarea adăugată din Decizia de impunere nr..../09.08.2010 și din Raportul de inspecție fiscală nr.../ 09.08.2010 pentru suma de... lei și refacerea constatărilor în conformitate cu cele reținute prin prezenta decizie și legislația în vigoare aplicabilă speței.

2<sup>^</sup>1)În ceea ce privește suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar pe perioada 01.08.2008- 31.03.2010 .

În fapt, pentru perioada 01.08.2008-31.03.2010, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că pentru închirierea unor mijloace fixe imobile de la S.C. C. S.A. conform contractului nr....20.06.2005 ( spații vânzare, hale), agentul economic a procedat la deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă de 16.866 lei înscris în 22 facturi fiscale , situație prezentată detaliat în anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală.

În drept , cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.141 alin.(2) lit.e), alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare și pct.38 din H.G. nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Art. 141

*Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării*

*(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

*e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții:*

*1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;*

***2. închirierea de spații sau locații pentru parcare autovehiculelor;***

*3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;*

*4. închirierea seifurilor;*

***(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.***

*Norme metodologice:*

***38. (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă stabilită în România poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.***



(2) În aplicarea alin. (1), un bun imobil reprezintă o construcție care are înțelesul prevăzut la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal și orice teren.

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se **va notifica organelor fiscale competente** pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisă clientului. Depunerea cu întârziere a notificării nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare și nici dreptul de deducere exercitat de beneficiar în condițiile art. 145 - 147<sup>1</sup> din Codul fiscal. Dreptul de deducere la beneficiar ia naștere și poate fi exercitat la data la care intervine exigibilitatea taxei, și nu la data primirii copiei de pe notificarea transmisă de vânzător. În situația în care opțiunea se exercită numai pentru o parte din bunul imobil, **această parte din bunul imobil care se intenționează a fi utilizată pentru operațiuni taxabile se va comunica în notificarea transmisă organului fiscal.**

(4) Persoana impozabilă stabilită în România, neînregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, va solicita înregistrarea, dacă optează pentru taxare, și va depune și notificarea prevăzută în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice. Opțiunea de înregistrare în scopuri de taxă nu ține loc de opțiune de taxare a operațiunilor prevăzute la alin. (1).

(5) Persoana impozabilă care a optat pentru regimul de taxare în condițiile alin. (1) poate aplica regimul de scutire de taxă prevăzut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal de la data înscrisă în notificarea prevăzută la alin. (7).

(6) Persoanele impozabile care au depus notificări pentru taxarea operațiunilor de închiriere, concesiune sau arendare de bunuri imobile, înainte de data aderării, nu mai au obligația să aplice acest regim de taxare pe o perioadă de 5 ani de la data înscrisă în notificare, dacă depun notificarea pentru renunțarea la regimul de taxare prevăzută la alin. (7), și nu este necesară modificarea notificării în sensul menționării suprafeței bunului imobil, în loc de procent din bunul imobil, conform mențiunilor din anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice.”

Ținând cont de cele menționate anterior, întrucât activitatea de închiriere care face obiectul prezentei contestații se încadrează în categoria operațiunilor scutite de la plata taxei pe valoarea adăugată, și întrucât S.C. C. S.A., pentru perioada 01.08.2008-31.03.2010 nu și-a manifestat opțiunea de taxare a operațiunilor care fac obiectul prezentei contestații (opțiunea manifestându-și-o începând cu data de 01.07.2010 conform notificării înregistrate la D.G.F.P. Gorj sub nr..../22.03.2010), în mod corect organele de inspecție fiscală au procedat la neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă pe aceste facturi, motiv

pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă , ca neîntemeiată.

2^3) Referitor la suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține faptul că agentul economic nu contestă modul de calcul al acestora ci doar debitul în sine și având în vedere faptul că pentru o parte din capătul de cerere privind taxa pe valoarea adăugată analizat anterior , soluția a fost de desființare și întrucât majorările de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul , iar pentru debitul în sumă de ... lei pentru care s-a propus desființarea, **majorările de întârziere nu pot fi individualizate**, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare ,, *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*”, urmând să se desființeze constatările cuprinse la capitolul ,, Taxa pe valoarea adăugată” din Decizia de impunere nr..../09.08.2010 și din Raportul de inspecție fiscală nr.../ 09.08.2010 pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, și refacerea constatărilor în conformitate cu cele reținute prin prezenta decizie și legislația în vigoare aplicabilă speței.

**2)Referitor la capătul de cerere privind :**

- ... **lei** - impozit pe profit
- ... **lei** -majorări de întârziere aferente impozit pe profit

**În fapt** , pentru perioada verificată , organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. N. S.R.L. un impozit pe profit suplimentar în sumă de .... **lei**, ca urmare a neacceptării ca și cheltuieli deductibile a contravalorii taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale emise de S.C. C. S.R.L. Tg Jiu în perioada 01.11.2007-31.07.2008 , astfel :

1)-... **lei** reprezentând impozit pe profit aferent unui profit impozabil în sumă de ... lei stabilit suplimentar pentru trim. IV 2007( lunile noiembrie și decembrie 2007);

2)- ... **lei** reprezentând impozit pe profit aferent unui profit impozabil în sumă de ... lei stabilit suplimentar pentru perioada 01.01.2008-31.07.2008.

1^1) În ceea ce privește suma de ... **lei** reprezentând impozit pe profit aferent unui profit impozabil în sumă de 7.004 lei stabilit suplimentar pentru trim. IV 2007( lunile **noiembrie** și decembrie **2007**) și suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Profitul impozabil în sumă de ... lei a fost stabilit ca urmare a faptului că în lunile **noiembrie** și decembrie 2007 , S.C. N. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă , conform bilanțelor de verificare anexate , în contul de cheltuieli 612 „Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii ”, contravaloarea taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale nr.../30.11.2007, nr..../ 30.11.2007, nr..../28.12.2007 și nr.../28.12.2007 emise de S.C. C. S.A. conform contractului de închiriere nr.../20.06.2005.

Întrucât, așa cum am prezentat la capitolul „Taxa pe valoarea adăugată” , data corectă de înregistrare ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată este de **01.12.2007**, iar organele de inspecție fiscală au influențat profitul impozabil cu taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii noiembrie 2007 înscrisă de S.C. C. S.A. pe facturi și contabilizate de S.C. N. S.R.L. în conturile de cheltuieli, deși agentul economic era neplătitor de TVA în luna noiembrie 2007, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare „ *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*”, urmând **să se desființeze** capitolul privind impozitul pe profit din Decizia de impunere nr.../09.08.2010 și din Raportul de inspecție fiscală nr.../ 09.08.2010 pentru suma de ... lei și majorările de întârziere în sumă de ...lei și refacerea constatărilor în conformitate cu cele reținute prin prezenta decizie și legislația în vigoare aplicabilă speței.

2^1) În ceea ce privește suma de ... lei reprezentând impozit pe profit aferent unui profit impozabil în sumă de ... lei stabilit suplimentar pentru perioada **01.01.2008-31.07.2008** și suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

În fapt, în perioada **01.01.2008-31.07.2008**, perioadă în care organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. N. S.R.L. îndeplinea condițiile de plătitor de taxă pe valoarea adăugată , dar s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.08.2008, S.C. N. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă , în contul de cheltuieli 612 „Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii ” , **contravaloarea taxei pe valoarea adăugată** în sumă de .lei aferentă facturilor fiscale nr.... emise de S.C. C. S.R.L. .

În drept, în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și art.21 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 19

Reguli generale

*„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.*

Art. 21

Cheltuieli

*(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”*

Conform prevederilor legale menționate, profitul impozabil este rezultatul diferenței dintre veniturile și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Întrucât, S.C. N. S.R.L. îndeplinea condițiile de plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.12.2007 și s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.08.2008, în mod corect, organele de inspecție fiscală nu au considerat ca și cheltuieli deductibile, pentru perioada 01.01.2008-31.07.2008, contravaloarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei contabilizată în conturile de cheltuieli, motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe profit, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, S.C. N.S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, conform principiului de drept „accesoriul urmează principalul”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

**3) Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice .**

În fapt, pe perioada verificată, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. N. S.R.L. a repartizat **dividende pe persoane fizice** din profitul net al societății la finele exercițiilor financiare ale anilor 2007, 2008 și 2009 pentru care a calculat un impozit pe dividende în sumă de ... lei .

Conform documentelor verificate, S.C. N. S.R.L. a declarat și virat această sumă la **impozitul pe dividende distribuite persoanelor juridice**.

La întrebarea nr.2 a organelor de inspecție fiscală din nota explicativă anexată la actul administrativ contestat „*Care sunt cauzele virării dividendelor la persoane juridice deși acestea au fost constituite pe persoane fizice*”, domnul Giuroniu Nicolae, administratorul societății, a formulat următorul răspuns : „ *S-a preluat eronat contul din calculator*”.

Întrucât, în mod eronat, agentul economic a declarat și virat impozitul pe dividende aferente persoanelor fizice în contul impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice, sursa pentru care a fost constituită obligația fiscală **a rămas neachitată** până la data efectuării inspecției fiscale când s-a întocmit nota de neconcordanțe semnată de ambele părți.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.**

Art. 120

Majorări de întârziere

(1) *Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

Întrucât, pentru veniturile sub formă de dividende distribuite persoanelor fizice a fost calculat un impozit pe dividende care a fost declarat și virat în contul impozitului pe dividende distribuite persoanelor juridice, în mod corect, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de ... lei, motiv pentru care, contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Din aceste considerente, având în vedere aspectele prezentate și în conformitate cu actele normative citate, coroborat cu art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

## DECIDE :

1) Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr..../09.08.2010 privind suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- .... lei - majorări de întârziere aferente TVA

urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit actul contestat, să reanalizeze situația de fapt pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă, având în vedere cele reținute în cuprinsul prezentei decizii și actele normative în materie în perioada verificată .

2) Respingerea , ca neîntemeiată, a contestației formulate de S.C. N. S.R.L. din Tg Jiu pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice .

3) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .