

DECIZIA nr. 60 din .12.2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. x S.R.L.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, ia act asupra contestației formulată de S.C. x S.R.L. sub nr.../21.09.2009, depusă în completarea contestației înregistrată la DGFP TULCEA sub nr.../ 24.08.2009 și soluționată prin DECIZIA nr.../08.09.2009, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../16.07.2009, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând diferențe la impozitul pe venituri din dividende în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit venit micro -... lei și majorări aferente în sumă de ... lei, contribuții în sumă totală de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Prin contestația nr.../24.08.2009 depusă în termenul legal prevăzut la art. 207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R și soluționată prin decizia nr.../08.09.2009, petenta contestă suma totală de ... lei (... lei impozit pe venituri din dividende persoane fizice și ... lei majorări de întârziere), aferente anului fiscal 2005.

Prin contestația nr.../21.09.2009, depusă în completarea contestației înregistrată la DGFP TULCEA sub nr.../ 24.08.2009, petenta își majorează pretențiile la suma totală de ... lei reprezentând: diferențe la impozitul pe venituri din dividende în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit venit micro -... lei și majorări aferente în sumă de ... lei, contribuții în sumă totală de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

În conformitate cu prevederile pct. 3.13 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 “Când contestatorul își majorează pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferența contestată suplimentar.”

Potrivit confirmării de primire, existentă în copie la dosarul cauzei, petenta a primit decizia de impunere cu nr.../16.07.2009 în data de **23.07.2009** iar majorarea pretențiilor s-a făcut în data de **21.09.2009** depășindu-se astfel termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 din OG 92/2003R.

Contestația privind Codul de procedură fiscală și este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

Nefiind îndeplinite condițiile de procedură privind termenul de depunere în conformitate cu prevederile art. 207 și art. 217 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, contestația nu se mai analizează pe fond.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC x SRL, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../16.07.2009, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr.../16.07.2009, cu privire la suma totală de ... lei (... lei impozit pe venituri din dividende persoane fizice și ... lei majorări de întârziere), aferente anului fiscal 2005.

Prin contestația nr.../21.09.2009, depusă în completarea contestației înregistrată la DGFP TULCEA sub nr.../ 24.08.2009, petenta își majorează pretențiile la suma totală de ... lei reprezentând: diferențe la impozitul pe venituri din dividende în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit venit micro -... lei și majorări aferente în sumă de ... lei, contribuții în sumă totală de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, considerând:

“În realitate, constatările organelor fiscale referitoare la impozitul pe profit și dividende, inclusiv accesorii, sunt netemeinice și nelegale, din următoarele motive: ... În anexa 5 la RIF, se calculează accesoriile aferente impozitului pe profit, fără ca din sumele determinate de către organele fiscale, să se deducă plățile trimestriale, efectuate de societate în contul impozitului pe venit microintreprinderi. În mod corespunzător, calculul accesoriilor este eronat, întrucât s-a raportat la o bază eronată. În această situație, nu se justifică ca societatea să figureze în anul 2006, creditoare cu impozitul pe venitul microintreprinderilor în sumă de ... lei și debitoare cu suma de ... impozit pe profit, organele fiscale având obligația să stingă din oficiu în timpul desfășurării controlului fiscal, debitele stabilite pentru impozitul pe profit cu plățile în contul impozitului pe venitul microintreprinderilor, în concordanță cu dispozițiile art. 116, alin.4 și 5 din Codul de procedură fiscală. ... În Decizia de impunere la motivele de fapt se reiau constatările ... din RIF iar la temeiul de drept nu se menționează textul de lege care dă posibilitatea organelor fiscale să considere sumele ridicate de către administratorul societății și singurul împuternicit pe cont al acestuia, în vederea

efectuării plăților către furnizorii de bunuri și servicii, bugetul consolidat de stat și salariați, drept dividende. ... În stabilirea bazei de impozitare pentru impozitul pe dividende, organul fiscal a ignorat dispozițiile art. 7, pct. 12 din Codul fiscal, incidente în speță, care prevăd expres și limitativ situațiile în care o societate datorează impozit pe dividende, respectiv urmare distribuțiilor stabilite de acționariat sau reîncadrării efectuate de fisc în 2 situații descrise de lege, fără posibilitate de interpretare. ... considerăm că prin ignorarea verificării sumelor ridicate din conturile bancare ale subscrisei de către administrator, s-au încălcat dispozițiile art. 7 alin. 2 din Codul de procedură fiscală și ale art. 65, alin. 2, ... ”

Față de motivele prezentate mai sus, petenta solicită în finalul contestației admiterea contestației și anularea actului administrativ fiscal pentru capetele contestate și diminuarea corespunzătoare a debitelor stabilite în sarcina societății.”

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la SC x SRL , organele de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Tulcea -Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4, au verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat consolidat.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../16.07.2009.

În baza Raportului de inspecție fiscală generală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../16.07.2009 în sumă totală de ... lei reprezentând: diferențe la impozitul pe venituri din dividende în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit venit micro -... lei și majorări aferente în sumă de ... lei, contribuții în sumă totală de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Petenta formulează contestație, sub nr... /17.08.2009, împotriva Deciziei de impunere nr.../16.07.2009, doar pentru impozitul pe venituri din dividende persoane fizice aferent anului fiscal 2005, în sumă de ... lei și ... lei majorări de întârziere aferente.

Din suma totală de ... lei reprezentând diferențe la impozitul pe venituri din dividende pentru anul fiscal 2005, petenta motivează doar suma reprezentând procentul de 6% (din cota de impozitare de 16%) - respectiv ... lei, însușindu-și suma aferentă procentului de 10% - respectiv ... lei, solicitând în finalul contestației și recalcularea majorărilor de întârziere aferente impozitului recalculat.

Prin Decizia nr.../08.09.2009, DGFP Tulcea soluționează contestația petentei care a fost comunicată acesteia cu adresa nr.../08.09.2009 (potrivit confirmării de primire atașată la dosarul cauzei la data 24.09.2009).

Petenta depune la DGFP Tulcea o nouă contestație sub nr... /21.09.2009, în completarea contestației depusă în termenul legal la Registratura Generală a DGFP Tulcea sub nr.../ 24.08.2009, prin care își majorează pretențiile la suma totală de ...lei reprezentând: diferențe la impozitul pe venituri din dividende în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit venit micro -... lei și majorări aferente în sumă de ...lei, contribuții în sumă totală de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, motivând că “pâna la data depunerii prezentei, nu ni s-a comunicat Decizia de soluționare a contestației formulate împotriva Decizie de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../16.07.2009.

Prin adresa nr.../22.09.2009 DGFP TULCEA îi comunică petentei că prin Decizia nr.../08.09.2009 i-a fost soluționată contestația depusă sub nr... și i-a fost comunicată cu adresa nr.../08.09.2009.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile de procedură în conformitate cu prevederile art. 207 din OG 92/2003R, contestația formulată de SC x SRL , va fi respinsă fără analiza pe fond a cauzei, potrivit art. 213 și 217 din OG 92/2003R.

In fapt, concluziile controlului efectuat la SC x SRL, au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../16.07.2009.

În baza Raportului de inspecție fiscală generală s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../16.07.2009 în sumă totală de ... lei reprezentând: diferențe la impozitul pe venituri din dividende în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, TVA în sumă de ...lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit venit micro -... lei și majorări aferente în sumă de ... lei, contribuții în sumă totală de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Petenta formulează contestație, sub nr... /17.08.2009, împotriva Deciziei de impunere nr.../16.07.2009, doar pentru impozitul pe venituri din dividende persoane fizice aferent anului fiscal 2005, în sumă de ... lei și ... lei majorări de întârziere aferente.

Din suma totală de ... lei reprezentând diferențe la impozitul pe venituri din dividende pentru anul fiscal 2005, petenta motivează doar suma reprezentând procentul de 6% (din cota de impozitare de 16%) - respectiv ... lei, însușindu-și suma aferentă procentului de 10% - respectiv ... lei, solicitând în finalul contestației și recalcularea majorărilor de întârziere aferente impozitului recalculat.

Prin Decizia nr.../08.09.2009, DGFP Tulcea soluționează contestația petentei, care a fost comunicată acesteia cu adresa nr.../08.09.2009 (potrivit confirmării de primire atașată la dosarul cauzei, la data 24.09.2009).

Petenta depune la DGFP Tulcea o nouă contestație sub nr... /21.09.2009, cu specificarea “în completarea contestației depusă în termenul legal la Registratura Generală a DGFP Tulcea sub nr.../ 24.08.2009”, prin care își majorează pretențiile la suma totală de ... lei reprezentând: diferențe la impozitul pe venituri din dividende în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit venit micro -... lei și majorări aferente în sumă de ... lei, contribuții în sumă totală de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, motivând că “pâna la data depunerii prezentei, nu ni s-a comunicat Decizia de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../16.07.2009”.

Prin adresa nr.../22.09.2009, DGFP TULCEA îi comunică petentei că prin Decizia nr.../08.09.2009 i-a fost soluționată contestația depusă sub nr... și i-a fost comunicată cu adresa nr.../08.09.2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală și Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003.

* Potrivit prevederilor art. 217 din OG 92/2003R “Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei” iar la pct. 13.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, se stipulează: “Contestația poate fi respinsă ca: a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”

- pct. 3.13 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 prevede: “Când contestatorul își majorează pretențiile, **dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferența contestată suplimentar.**”

Potrivit confirmării de primire, existentă în copie la dosarul cauzei, petenta a primit decizia de impunere cu nr.../16.07.2009 în data de **23.07.2009** iar majorarea pretențiilor s-a făcut în data de **21.09.2009** depășindu-se astfel termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 din OG 92/2003R.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și prevederile legale incidente în speță, urmează a se respinge contestația petentei ca nedepusă la termen.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.1 din O.G.92/21.12.2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca decăzută din termen a contestației formulată de SC x SRL pentru suma totală de ... lei reprezentând: diferențe la impozitul pe venituri din dividende în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit venit micro -... lei și majorări aferente în sumă de ... lei, contribuții în sumă totală de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,