

49.IL.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii –Serviciul Inspectie Fiscala prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.R.L., judetul

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... **privind obligatiile fiscale suplimentare de plata , respectiv Raportul de inspectie fiscala nr. ..., referitor la suma de ... lei ce reprezinta :**

-impozit pe profit=... lei;

-impozit pe veniturile din dividende=... lei;

-T.V.A. =... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. ... S.R.L. contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile suplimentare de plata.

Contestatia se refera la:

Cap. III.1.-Cu privire la impozitul pe profit

1)-Referitor la “diferenta profit impozabil constatat la verificare in suma de ... lei, conform facturilor nr. ... si nr. ...”, contestatorul mentioneaza ca facturile au fost intocmite in mod eronat si reglarea acestor aspecte intre S.C. ... si ... s-a efectuat in luna februarie 2007 (atunci cand au fost emise si neanregistrate facturile de stornare), adica inainte de depunerea declaratiei 101 privind impozitul pe profit si a situatiei financiare anuale, de unde si neanregistrarea facturilor din decembrie 2006 si februarie 2007 , care ar fi contravenit art. 19 din Legea nr. 571/2003, prin marirea nejustificata a profitului anului 2006 si diminuarea profitului in anul 2007.

2)-Referitor la “diferenta profit impozabil constatat la verificare in suma de ... lei ron-servicii turistice externe”, motiveaza ca pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile si cheltuielile de transport si cazare in tara si strainatate, efectuate pentru salariati si administratori. Totodata societatea le considera cheltuieli in

vederea perfectionarii managementului, prin implementarea standardelor europene, cheltuieli efectuate tocmai in scopul realizarii cresterii veniturilor viitoare.

Cap. III.2 –Cu privire la impozitul pe veniturile din dividende

1.-contesta stabilirea suplimentara a impozitului pe dividende pentru anul 2005, in sensul ca acesta nu este ... lei (asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala) ci suma de ... lei asa cum rezulta din anexa 6 a aceluasi raport.

Cap. III .3. – T.V.A.

1.-suma de ... lei, T.V.A. deductibila inregistrata in jurnalul de cumparari al lunii iunie 2006 la pozitia 219, reprezinta de fapt T.V.A. neexigibil, devenit exigibil, prin recuperare de facturi in original;

2.-suma de ... lei reprezinta T.V.A deductibila inregistrata in plus in jurnalul de cumparari al lunii iunie 2006 si pentru a se vedea ca este stabilit eronat anexeaza la contestatie copie de pe balanta, decont T.V.A. si jurnal cumparari ale lunii iunie 2006;

3.-suma de ... lei reprezinta T.V.A. colectata la control aferenta facturii fiscale ... iar in sustinerea cauzei mentioneaza ca suma cu minus ... reprezinta T.V.A. aferenta facturii ..., care storneaza factura ... si care a fost omisa la control;

4.-suma de ... lei reprezinta T.V.A deductibila fara drept de deducere aferenta facturii ..., reprezentand achizitie televizor, achizitie considerata a fi efectuata in folosul societatii;

5.-suma de ... lei reprezinta T.V.A. deductibila fara drept de deducere stabilita la control, aferenta facturii nr. ..., reprezentand achizitie ambarcatiune, achizitie efectuata tocmai pentru finalizarea rapida a investitiei in scopul obtinerii de venituri.

II.-Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii a efectuat verificare fiscala la S.C. ... S.R.L. privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale, analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse. Perioada verificata a fost 01.01.2006 –31.10.2007.

In Referatul cu propuneri pentru solutionarea contestatiei nr. ... face urmatoarele precizari:

Sumele stabilite suplimentar cu privire la profitul impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit aferent in suma de ... lei ,impozit pe veniturile din dividende in suma de ... lei si taxa pe valoare adaugata pentru care nu s-a dat drept de deducere

in suma de ... lei sunt stabilite legal deoarece:

Cu privire la impozitul pe profit:

- 1.) –suma de ... lei reprezinta contravaloarea aferenta a facturii nr. ... (cu suma de ... lei) si facturii nr. ... (cu suma de ... lei) reprezentand venituri din servicii de transport neanregistrate de societate in evidenta contabila, venituri care influenteaza calculul profitului impozabil. Prin factura nr. ... societatea storneaza integral factura nr. ..., de asemenea aceasta nu este inregistrata in evidenta contabila a societatii si este emisa in anul 2007 pentru care s-a verificat impozitul pe profit.
- 2.) –suma de ... lei reprezinta servicii turistice externe inregistrate de societate in evidenta contabila pe baza facturilor fiscale prezentate in anexa 2 anexata la actul de control, fara a avea in sustinere si alte documente justificative conform prevederilor legale, cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Cu privire la impozitul pe veniturile din dividende :

1.)-suma de ... lei reprezinta impozit pe veniturile din dividende aferent dividendelor anului 2005 si repartizate in anul 2006, in suma de ... lei. Societatea nu declara impozitul pe veniturile din dividende pentru anul 2005. La control s-a stabilit un impozit pe veniturile din dividende persoane fizice in suma de ... lei, rezultand o diferenta stabilita in plus de ... lei. Totodata societatea plateste impozit in suma de ... lei, suma care este inregistrata si in fisa sistetica de evidenta pe platitor, rezultand o diferenta de impozit pe veniturile din dividende de virat in suma de ... lei.

Cu privire la T.V.A. :

1.-suma de ... lei reprezinta T.V.A. deductibila inregistrata in jurnalul de cumparari al lunii iulie 2006 , fara document justificativ (factura fiscala);

2.-suma de ... lei reprezinta T.V.A. deductibila inregistrata in plus in Jurnalul de cumparari al lunii iunie 2007 fata de sumele mentionate in facturile nr. ... si nr. ...;

3.-suma de ... lei reprezinta T.V.A. colectata la control aferenta facturii fiscale nr. ..., document pe care societatea nu il inregistreaza in evidenta contabila;

4.-suma de ... lei reprezinta T.V.A. deductibila fara drept de deducere stabilita la control aferenta facturilor ... reprezentand achizitie televizor LG cu plasma;

5.-suma de ... lei reprezinta T.V.A. deductibila fara drept de deducere stabilita la control, aferenta facturii nr. ... reprezentand

ambarcatiune

Fata de cele prezentate mai sus organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neantemeiata in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal.

III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cu privire la Cap. III.1.- impozit pe profit in conformitate cu Legea nr. 571/2003 – cu modificarile si completarile ulterioare si H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare:

Verificarea a cuprins perioada 01.01.2006 –31.12.2006 in urma careia organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar un impozit pe profit in suma ... lei la o baza impozabila de ... lei iar societatea contesta un impozit pe profit in suma de ... lei ceea ce corespunde unei baze impozabile in suma de ... lei.

Aceasta suma contestata referitoare la impozitul pe profit provine din :

-suma de ... lei, reprezentand contravaloarea aferenta facturii nr. ... si facturii nr. ... ce cuprind venituri din servicii de transport neanregistrate de societate in evidenta contabila, venituri care influenteaza calculul profitului impozabil. Avand in vedere ca aceste facturi au fost intocmite eronat prin factura nr. ... societatea storneaza integral factura nr. ..., factura care de asemenea nu este inregistrata in evidenta contabila a societatii si este emisa in anul 2007 pentru care s-a verificat impozitul pe profit.

Pentru aceasta s-au incalcat prevederile art. 19 al(1) din Legea nr. 571/2003 ,modificata si completata care precizeaza :

“ (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.”

-suma de ... lei reprezinta contravaloare servicii turistice externe inregistrate de societate in evidenta contabila pe baza urmatoarelor facturi fiscale:nr....., Aceste cheltuieli nu sunt efectuate in scopul realizarii de

venituri impozabile, cheltuieli care nu sunt sustinute cu alte documente justificative conform prevederilor legale.

Pentru aceasta s-au incalcat prevederile art. 21 al(1) din Legea nr. 571/2003 –modificata si completata care precizeaza:

- (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.”**

Pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata.

Cu privire la Cap. III.2.- Impozit pe veniturile din dividende in conformitate cu Legea nr. 571/2003 – cu modificarile si completarile ulterioare si H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare:

Verificarea a cuprins perioada 01.01.2005-31.10.2007 in urma careia organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar un impozit pe venit dividende in suma ... lei la o baza impozabila de ... lei, suma pe care societatea o contesta.

Aceasta suma contestata referitoare la impozitul pe venit din dividende provine din dividendele anului 2005 si repartizate in anul 2006, impozit pe care societatea nu il declara. La verificare s-a constatat ca societatea plateste totusi impozit in suma de ... lei, suma care este evidentiata si in fisa sintetica din evidenta pe platitor, rezultand astfel o diferenta de impozit pe veniturile din dividende, **de virat in suma de ... lei.**

Pentru cele mentionate la acest capitol s-au incalcat prevederile art. 82 al.(1-3) din O.G. nr. 92/2003 care precizeaza :
Forma și conținutul declarației fiscale

(1) **Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.**

(2) **În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.**

(3) **Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.**

De asemenea au fost incalcate si prevederile art. 67 al(1) din Legea nr. 571/2003 , modificata si completata de art. 1 din Legea nr. 163/2005 .

Reținerea impozitului din veniturile din investiții

ART. 67

- (1) **Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor**

juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

Din textul de lege menționat se retine ca pentru calculul impozitului pe dividende achitat în anul 2006 se aplica cota de 16 % asupra dividendului brut platit deci recalcularea de către organele de control a impozitului pe dividende distribuite și achitate în anul 2006 este corectă drept pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

Pentru neplata la termen a diferenței de impozit pe veniturile din dividende în suma de ... s-au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei conform art. 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003- cu modificările și completările ulterioare care precizează :

:" 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 “.

Cu privire la Cap. III.3.- T.V.A. în conformitate cu Legea nr. 571/2003 – cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare:

Verificarea a cuprins perioada 01.07.2006 -31.10.2007 în urma căreia organul de inspecție fiscală a stabilit suplimentar T.V.A în suma ... lei la o bază impozabilă de ... lei din care societatea contestă T.V.A. în suma de ... lei ceea ce corespunde unei baze impozabile în suma de ... lei.

1.-Cu privire la suma de ... lei reprezentând T.V.A. s-a constatat în urma verificării documentelor anexate la dosarul cauzei ca documentul anexat de contestator în susținere și anume Jurnalul de cumpărări al lunii iunie 2006 este de la poziția 1 până la poziția 177, deci poziția menționată de acesta și anume ... nu a anexat-o , de asemenea nu a anexat nici facturile în copie menționate de acesta în contestație.

2.-Cu privire la suma de ... lei reprezentând T.V.A. deductibilă s-a constatat: din documentele menționate de contestator și anexate la dosarul contestației în susținerea acesteia, nu reiese faptul că această sumă a fost stabilită eronat, iar facturile nr. ... și nr. ..., facturi găsite la control, nu au fost anexate.

3.-Cu privire la suma de ... lei reprezentând T.V.A. colectată la control precizăm că S.C. ... S.R.L. menționează că a fost omisă la control factura nr. ... dar s-a constatat de asemenea că această sumă este aferentă facturii nr. ... de stornare a facturii nr.

Referitor la suma de ... lei , contestatorul nu precizeaza pentru ce a fost necesara aceasta stornare si de asemenea nu anexeaza documente in sustinerea stornarii.

In concluzie pentru cele 3 sume de T.V.A. respectiv ... lei, ... lei si ... lei mentionate mai sus si contestate de S.C. ... S.R.L., organul de solutionare a contestatiei a constatat ca aceste sume nu sunt sustinute cu documente certe si relevante fapt pentru care vor fi respinse ca neantemeiate.

4.-Cu privire la suma de ... lei T.V.A. deductibila aferenta facturii nr. ...,reprezentand achizitie televizor LG cu plasma ,s-a constatat ca aceasta contravine art. 145 al(2) lit. a din Legea nr. 571/2003 conform caruia orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor,daca sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile,drept pentru care s-au incalcat prevederile art. 145 al(2) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

ART. 145

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

5.-Cu privire la suma de ... lei reprezentand T.V.A. deductibila fara drept de deducere stabilita la control, aferenta facturii nr. ... de achizitie ambarcatiune ... pentru care societatea nu a inregistrat venituri din utilizarea acesteia ,s-a constatat de asemenea ca au fost incalcate prevederile art. 145 al(2) lit.a din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal- cu modificarile si completarile ulterioare

In concluzie si aceste doua sume de T.V.A. respectiv ... lei si ... lei vor fi respinse ca neantemeiate.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.21 al(1) , art. 67 al(1) , art. 145 al(2) din Legea nr. 571/2003 (A),art. 82 al(1-3), art. 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 art. 1 din Legea nr. 163/2003 coroborate cu art. 205 , art.207,art. 210 art. 216 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului ...;

D E C I D E :

**Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta :
-impozit pe profit=... lei;**

-impozit pe veniturile din dividende=...;
-T.V.A. =... lei.

**Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6
luni de la comunicare la Tribunalul.**

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.