

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 32
din 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L.**, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Serviciul de Inspectie Fiscala 2 al Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, prin adresa nr. IV/.../2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, asupra solutionarii contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L.**

Obiectul contestatiei il constituie plata la buget a sumei totale de ... lei, reprezentand: impozit pe profit in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si impozit pe dividende in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, masura dispusa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin Decizia de impunere nr. .../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008.

Ulterior, cu adresa nr. 11/24.05.2008 inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani sub nr. IV/.../2008, societatea depune in completarea contestatiei initiale copii xerox ale documentelor pe care le considera necesare sustinerii contestatiei.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Contestatoarea sustine ca suma de ... lei tratata de organul de inspectie fiscala drept cheltuiala nedeductibila si in acelasi timp dividend acordat asociatilor societatii, reprezinta in fapt cheltuieli de deplasare efectuate in perioada verificata in interesul societatii la diversi furnizori, insa deconturile justificative de cheltuieli nu au fost anexate la registrele de casa, ci au fost pastrate intr-un dosar separat la sediul societatii.

Mai sustine petenta ca suma de ... lei a fost dublu impozitata de organul de inspectie fiscala, atat ca profit, cat si ca dividende ridicate, motiv pentru care contesta impozitul pe profit in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente

in suma de ... lei si impozitul pe dividende in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, organul de inspectie fiscala a constatat ca nedeductibile fiscal cheltuieli de deplasare in suma de ... lei efectuate de societate in perioada verificata si inregistrate ca plati in registrul de casa si in evidenta contabila a societatii pentru care nu au fost prezentate documentele justificative in timpul controlului sau a fost depasita limita legala a indemnizatiei privind diurna.

Corespunzator acestor cheltuieli a fost calculata o diferenta de impozit pe profit de plata la buget in suma de ... lei.

Avand in vedere ca suma de ... lei a fost ridicata de asociatii societatii cu titlul de cheltuieli de deplasare efectuate fara a prezenta documente justificative, organul de inspectie fiscala a considerat platile prin casa catre asociatii societatii ca plati facute in favoarea asociatilor sau actionarilor societatii, acestea fiind tratate fiscal ca dividende, pentru care a fost calculat impozit pe dividende in suma de ... lei.

Pentru diferentele de debite constatate si neachitate, organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani propune admiterea partiala a contestatiei pentru impozit pe profit in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, impozit pe dividende in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei; si respingerea contestatiei pentru impozit pe profit in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si impozit pe dividende in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

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

Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca cheltuielile de deplasare in suma de 63.686 lei sunt deductibile fiscal, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au constatat ca acestea au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii fara a avea la baza documente justificative, insa la depunerea contestatiei societatea a prezentat ca probe noi in sustinerea cauzei ordine de deplasare-deconturi de cheltuieli.

Perioada supusa controlului: ianuarie 2005 - decembrie 2007.

In fapt, pentru perioada supusa controlului contestatoarea a inregistrat in evidenta contabila plati in numerar prin casierie in suma totala de ... lei catre asociatii societatii cu titlul de cheltuieli de deplasare, fara a anexa la registrele de casa documente justificative, respectiv ordine de deplasare-deconturi de cheltuieli.

Desi contestatoarea a motivat ca deconturile justificative de cheltuieli nu au fost anexate la registrele de casa, ci au fost pastrate intr-un dosar separat la sediul societatii, aceste documente nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala pana la finalizarea controlului.

In drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede la art. 21 alin.(4) lit. f) ca urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile: *“cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operatiunii sau intrării în gestiune, dupa caz, potrivit normelor.”*

Organul de inspectie fiscala, avand in vedere situatia de fapt si aceste dispozitii legale, a considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile de deplasare in suma totala de ... lei, calculand un impozit pe profit aferent in suma de ... lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 213 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007: *"contestatorul, intervenientii ... pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora"*.

Ulterior intocmirii raportului de inspectie fiscala, a emiterii deciziei de impunere si a depunerii contestatiei, cu adresa nr. 11/24.05.2008 inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani sub nr. IV/.../2008, societatea depune (in copie xerox) in completarea contestatiei initiale ordinele de deplasare-deconturile de cheltuieli pentru sustinerea contestatiei, documente care au fost inaintate organului de inspectie fiscala pentru a se pronunta asupra acestora.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani sustine ca fata de suma totala de ... lei nejustificata, societatea a depus ordine de deplasare-deconturi de cheltuieli pentru suma de ... lei.

Pentru suma de ... lei, contestatoarea nu prezinta documente justificative, astfel incat organul de inspectie fiscala propune respingerea ca nedovedita a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand cheltuieli inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative, corespunzator unui impozit pe profit in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile legale referitoare la cheltuielile de deplasare, si anume art. 9 si 28 din H.G. nr.1860/2006 privind drepturile si obligatiile personalului autoritatilor si institutiilor publice pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii in interesul serviciului; precum si prevederile H.G. nr. 543/1995 completata prin O.M.F.P. nr. 1817/2003 pentru actualizarea cuantumurilor indemnizatiilor de delegare si detasare prevazute in anexa la H.G. Nr. 543/1995 privind drepturile banesti ale salariatilor institutiilor publice si regiilor autonome pe perioada delegarii si

detasarii in alta localitate, precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii in interesul serviciului, republicata, din suma de ... lei pentru care societatea depune documente se justifica ca cheltuieli de deplasare legale numai suma de ... lei, organul de inspectie fiscala propunand admiterea partiala a contestatiei pentru impozitul pe profit corespunzator in suma de ... lei.

Pentru restul cheltuielilor in suma de ... lei, organul de inspectie fiscala propune respingerea ca neintemeiata contestatia corespunzator unui impozit pe profit in suma de ... lei.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine ca propunerile facute de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin referatul de inaintare a contestatiei (urmare a insusirii partiale a dovezilor administrate de petenta) sunt intemeiate, urmand a fi admisa contestatia pentru impozit pe profit in suma de ... lei, respinsa ca nedovedita pentru impozit pe profit in suma de ... lei si respinsa ca neintemeiata pentru impozit pe profit in suma de ... lei.

Referitor la impozitul pe dividende in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte asupra legalitatii modului de calcul a impozitului, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe dividende asupra avansurilor de trezorerie in suma totala de ... lei ridicate prin casierie de catre asociatii societatii cu titlul de cheltuieli de deplasare si nejustificate.

Perioada supusa controlului: ianuarie 2005 - decembrie 2007.

In fapt, pentru perioada supusa controlului contestatoarea a inregistrat in evidenta contabila plati in numerar prin casierie in suma totala de ... lei catre asociatii societatii cu titlul de cheltuieli de deplasare, fara a anexa la registrele de casa documente justificative, respectiv ordine de deplasare-deconturi de cheltuieli.

Desi contestatoarea a motivat ca deconturile justificative de cheltuieli nu au fost anexate la registrele de casa, ci au fost pastrate intr-un dosar separat la sediul societatii, aceste documente nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala pana la finalizarea controlului.

In drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede la art. 7 alin.(1) pct. 12 lit. d): ***“de asemenea, daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata în scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend.”***

Avand in vedere prevederile acestui text de lege, organul de inspectie fiscala a considerat suma totala de ... lei ca dividend platit asociatilor pentru care a stabilit un impozit pe dividende in suma de ... lei.

Ulterior intocmirii raportului de inspectie fiscala, a emiterii deciziei de impunere si a depunerii contestatiei, cu adresa nr. 11/24.05.2008 inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani sub nr.

IV/.../2008, societatea depune (in copie xerox) in completarea contestatiei initiale ordinele de deplasare-deconturile de cheltuieli pentru sustinerea contestatiei, documente care au fost inaintate organului de inspectie fiscala pentru a se pronunte asupra acestora.

In drept, potrivit prevederilor art. 213 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007: *"contestatorul, intervenientii ... pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora"*.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani constata ca fata de suma totala de ... lei reprezentand plati catre asociatii societatii (considerate de organul de inspectie fiscala ca dividende), contestatoarea a depus ordine de deplasare-deconturi de cheltuieli pentru a justifica suma de ... lei, suma care nu mai poate fi considerata ca dividend platit asociatilor si propune admiterea partiala a contestatiei pentru impozit pe dividende in suma de ... lei. Diferenta de ... lei nejustificata cu documente ramane considerata ca dividend platit asociatilor pentru care societatea datoreaza impozit pe dividende in suma de ... lei.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine ca urmare a insusirii partiale a dovezilor administrate de petenta, propunerile facute de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin referatul de inaintare a contestatiei sunt intemeiate, urmand a fi admisa contestatia pentru impozit pe dividende in suma de ... lei si respinsa ca neintemeiata pentru impozit pe dividende in suma de ... lei.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe dividende, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte **daca aceste accesorii sunt datorate, in conditiile in care contestatia societatii urmeaza a fi partial admisa si partial respinsa pentru debitele privind impozitul pe profit si impozitul pe dividende.**

In drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede la art. 119 alin. (1) ca *"pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere"*, care se calculeaza potrivit art. 120 alin.(2).

Pentru neplata la termen a diferentelor suplimentare de creante fiscale, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani propune admiterea partiala a contestatiei pentru impozit pe profit in suma de ... lei si impozit pe dividende in suma de ... lei, iar

prin anexe la referat recalculeaza majorarile de intarziere aferente debitelor propuse a fi admise si respinse.

Avand in vedere ca urmeaza a fi admisa contestatia pentru debitele privind impozit pe profit in suma de ... lei si impozit pe dividende in suma de ... lei, in conformitate cu principiul de drept accesoriul urmeaza principalul contestatia societatii va fi admisa si pentru majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, din care aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei.

De asemenea, avand in vedere ca urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru debitele privind impozitul pe profit in suma de ... lei si impozit pe dividende in suma de ... lei, in conformitate cu principiul de drept accesoriul urmeaza principalul contestatia societatii va fi respinsa ca neintemeiata si pentru majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, din care aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art. 209 alin.(1) lit.a), 210, 211, 213 alin.(5), 216 alin.(3), 217 alin.(1) si 70 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. Admiterea partiala a contestatiei formulata de **S.C. S S.R.L.** pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, impozit pe dividende in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei.

Art. 2. Respingerea ca nedovedita si neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, impozit pe dividende in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei.

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