

DECIZIA NR. ____/_____
privind soluționarea contestației formulate de
SC C SRL cu sediul social in Motru,
jud. Gorj, înregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../20.03.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF-AIF Gorj prin adresa nr. .../25.03.2008, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. 18778/26.03.2008, asupra contestației formulate de SC C SRL cu sediul social in Motru, judetul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F.-A.I.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. .../14.02.2007, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.944/14.02.2008.

SC C SRL contesta suma totala de **... lei** care se compune din:

- ... lei reprezentand impozit pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei reprezentand majorari aferente impozitului pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei reprezentand majorari aferente taxei pe valoara adaugata de plata.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.205 si art. 207 din OG nr. 92/2003, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate de SC C SRL.

I. SC C SRL are domiciliul fiscal in localitatea Motru, judetul Gorj, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului al judetului Gorj sub numarul J/18/.../2000 si are codul de identificare fiscala R.....

Societatea comerciala este inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 19.07.2000.

Activitatea principala o reprezinta "Transporturi rutiere de marfuri", COD CAEN 6024.

SC C SRL contesta o parte din obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj prin Raportul de inspectie fiscala nr.../14.02.2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../14.02.2008, respectiv suma totala de ...lei, compusa din:

- ... lei reprezentand impozit pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata.

Societatea contestatoare precizeaza, in esenta, ca nu este de acord cu masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, mentionand faptul ca nu exista un temei legal care sa reglementeze impunerea la plata a unor sume ce fac obiectul unei iesiri din indiviziune, fiind interpretate in mod eronat dispozitiile legale, considerandu-se un transfer de proprietate si nu o divizare a proprietatii.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../14.02.2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../14.02.2008, s-au stabilit în sarcina SC C SRL, obligatii fiscale suplimentare la bugetul de stat consolidat, ca urmare a faptului ca echipa de inspectie fiscala a considerat ca societatea contestatoare nu a calculat, declarat si virat impozitul pe veniturile din dividende, respectiv nu a calculat taxa pe valoarea adaugata aferenta transferului unor mijloace de transport catre persoane fizice in luna mai 2007.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii contestatoare un impozit pe veniturile obtinute din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei, respectiv o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din dividende in suma de ... lei, respectiv majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Constatarile organelor de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj referitoare la impozitul pe veniturile obtinute din dividende si majorari de intarziere aferente, evidentiata in Raportul de inspectie fiscala din data de 13.02.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../14.02.2008, au fost inaintate cu adresa nr. .../21.02.2008 biroului juridic din cadrul D.G.F.P. Gorj, in vederea transmiterii acestuia organelor de cercetare penala.

Cu adresa nr. .../14.04.2008, biroul juridic din cadrul D.G.F.P. Gorj transmite Parchetului de pe langa Judecatoria Motru, constatarile organelor de inspectie fiscala, in vederea cercetarii infractiunii prevazute si pedepsite de art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Inspectia fiscala efectuata la SC C SRL, a vizat verificarea modului de evidentiare, calcul si virare a impozitelor, taxelor, fondurilor speciale, contributiilor sociale datorate bugetului general de stat consolidat.

Inspectia fiscala a cuprins perioada octombrie 2006-decembrie 2007.

In urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe veniturile obtinute din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei, respectiv taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Pentru debitele stabilite suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din dividende in suma de ... lei, respectiv majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

1) Referitor la impozitul pe veniturile obtinute din dividende in suma de ... lei si **majorarile de intarziere** aferente in suma de ... lei, D.G.F.P. Gorj, prin biroul solutionare contestatii, este investit să se pronunte dacă poate fi soluționată pe fond contestația formulată de SC C SRL, în condițiile în care constatarile organelor de inspectie fiscala la această societate, au fost transmise Parchetului de pe langa Judecatoria Motru cu adresa nr. .../14.04.2008.

În fapt, urmare inspectiei fiscale s-au stabilit in sarcina societatii contestatoare obligatii fiscale suplimentare la bugetul de stat consolidat, ca urmare a faptului ca, echipa de inspectie fiscala a considerat ca societatea contestatoare nu a calculat, declarat si virat impozitul pe veniturile din dividende,

iar pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din dividende.

Cu adresa nr. .../14.04.2008, deficiențele pe linie financiar-fiscală consemnate în Raportul de inspectie fiscala din 13.02.2008, au fost făcute cunoscute Parchetului de pe langa Judecatoria Motru, instituție îndrituită să aprecieze dacă în cauză pentru fapta încriminată de art.9, alin.1, lit.b din Legea nr. 241 /2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidentierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate” sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infractiunii.

În drept, cauzei îi sunt incidente prevederile art. 214 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“ (1) Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

Astfel intre stabilirea obligatiilor fiscale constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 13.02.2008 de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../14.02.2008 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei supuse solutionarii.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritate de solutionare, in speta, o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, D.G.F.P. Gorj nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei pentru acest capat de cerere, procedura administrativa urmand a fi reluata in

conformitate cu dispozitiile art.214 alin. (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

(...) (3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, se retine faptul ca societatea contestatoare nu a calculat taxa pe valoarea adaugata aferenta transferului unor mijloace de transport catre persoane fizice in luna mai 2007.

In fapt, prin dispozitivul Sentintei civile nr. 617/26.04.2006 pronuntata de Judecatoria Motru, s-a dispus iesirea partilor din starea de indiviziune si atribuirea in lotul fizic si valoric doamnei Chitu Vasilica a unei suprafete de teren de ... mp, **precum si suma de ... lei ROL reprezentand contravaloarea a 1/4 din partile sociale la SC C SRL, iar catre domnul C L a suprafetei de 248 mp teren, precum si suma de ... lei.**

In data de 04.05.2007 SC C SRL incheie Conventia-Contract de Cesiune cu doamna C V si C L, conventie care desi este intocmita “pentru ducerea la indeplinire a Sentintei civile nr. 617/26.04.2006” mentioneaza cedarea de catre societatea contestatoare catre persoanele fizice mentionate, a o serie de mijloace de transport.

Afirmatia administratorului societatii contestatoare invocate in sustinere, conform careia mijloacele de transport cedate celor doua persoane fizice nu reprezinta un transfer de proprietate ci iesirea din indiviziune, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat in dispozitivul Sentintei civile nr.617/26.04.2006 pronuntata de Judecatoria Motru se face referire la atribuirea catre doamna C V, respectiv C L a unor sume de bani si suprafete de teren, nefiind facuta vreo referire la bunuri mobile, iar prin dispozitiile de plata incheiate in data de 04.05.2007, aflate in xerocopie la dosarul contestatiei, societatea contestatoare a platit catre doamna C V suma de ... lei RON iar catre C L suma de ... lei.

Potrivit prevederilor art. 128 alin.(1) si alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“Livrarea de bunuri

(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

(...)

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:

a) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial;” coroborate cu prevederile 134 alin.(2) si art.134¹ alin.(1) ale aceluiasi act normativ care precizeaza:

“(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine îndreptatita, în baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amânata.

(...)

Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor, cu exceptiile prevazute în prezentul capitol.”

Din textele de lege citate se observa ca legiutorul a precizat in mod clar faptul ca transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar este considerata livrare de bunuri, iar autoritatea fiscala este îndreptatita sa solicite plata taxei la data livrarii de bunuri.

Tinand cont de aspectele prezentate anterior si de actele normative incidente spetei, intrucat prin dispozitivul Sentintei civile nr.617/26.04.2006 nu se face referire la bunuri mobile, iar mijloacele de transport cedate celor doua persoane fizice, **au iesit efectiv din societate, la data inspectiei fiscale ele fiind inmatriculate pe numele celor doua persoane fizice mentionate**, fiind realizat astfel transferul de proprietate, in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat aceste operatiuni livrare de bunuri, stabilind in sarcina societatii contestatoare, pentru aceste livrari de bunuri, o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

In ce priveste capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata de plata analizat anterior, solutia a fost de respingere, conform principiului “accesoriul urmeaza principalul” si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si în temeiul art.214 coroborat cu art.216 alin. (4) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1. Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de ... **lei** reprezentand:
 - impozit pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei;
 - majorari aferente impozitului pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei;procedura administrativa urmand a fi reluata a incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.
2. Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.
3. Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata si pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata.
4. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,