

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Galati, prin adresa nr....., asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P Galati sub nr..... din ....., formulata de petent, impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Galati prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si raportul de inspectie fiscala nr... incheiate ... prin care s-au stabilit suplimentar si sunt contestate obligatii fiscale in suma totala de ..... lei reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi de intarziere la plata aferente impozit pe profit;
- penalitati de intaziere la plata aferente impozit pe profit,
- impozit pe dividende ;
- dobanzi de intarziere la plata aferente impozitului pe dividende;
- penalitati de intaziere la plata aferente impozitului pe dividende.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de 177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ, semnatura confirmata cu stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

**I. Petentul contesta masurile dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si raportul de inspectie fiscala nr... incheiate in data de ... de organe de control ale Activitatii de Control Fiscal Galati, precizand urmatoarele:**

**1.Cu privire la perioada supusa inspectiei fiscale:**

Conform alin.3 art.96 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiei fiscale, deci pentru perioada .... Aceasta prevedere legala este aplicabila si societatii contestatare care nu indeplineste conditiile de a avea calitatea de mare contribuabil pentru a se efectua inspectia fiscala de la ultimul control fiscal, care a vizat perioada ...

**2. Cu privire la calculul impozitului pe profit in perioada .....**

Pentru aceasta perioada petentul a calculat si virat impozit pe veniturile microintreprinderilor conform OG 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor.

Pentru a dovedi indeplinirea conditiilor impuse de art.1 alin.(1) din actul normativ invocat anterior petenta a prezentat la cererea organelor de inspectie fiscala urmatoarele inregistrari:

- adeverinta ..... - eliberata de Inspectoratul Teritorial de Munca al jud. Galati prin care se certifica numarul mediu scriptic de 6,5 salariati in anul .... in conformitate cu prevederile Legii 133/1999;
- certificat de atestare fiscala nr..... - eliberat de AFP Galati prin care se specifica cifra de afaceri in conformitate cu prevederile Legii 133/1999;
- Adeverinta nr..... eliberata de Camera de Comert, Industrie si Agricultura Galati in conformitate cu Legea 133/1999, art.10 alin.(1).

Verificarile efectuate de organele fiscale au condus la concluzia ca societatea nu indeplineste conditiile privind numarul de salariati , organele fiscale luand in calcul numarul efectiv de salariati din luna decembrie .... cand societatea avea un numar de .. salariati, motiv pentru care in aceasta perioada s-a calculat impozit pe profit de 25 %.

Fata de cele prezentate, petenta considera ca organele fiscale au aplicat prevederile art.1 alin.1 din OG 24/2001 fara sa tina cont si de prevederile Legii nr.133/1999 asa cum prevede art.14 din OG nr.24/2001. Organul de inspectie fiscala nu face nici o referire la documentele cerute si prezentate de petenta prin care se justifica calculul impozitului pe venitul microintreprinderilor.

### **3. Cu privire la impozitul pe dividende**

Conform bilantului la ....., petentul repartizeaza dividende in valoare de ... lei pentru care datora un impozit de ... lei cu termen scadent la data cand se plateau dividende dar nu mai tarziu de ....., Petenta precizeaza ca obligatia stabilita suplimentar de ... lei reprezentand impozit pe dividende nu o datoreaza intrucat a fost achitata, sens in care anexeaza si copii dupa ordinele de plata, iar calculul de accesorii este gresit. Mai mult, organul fiscal a stabilit obligatii fiscale pentru un exercitiu care nu a intrat in perioada verificata.

Conform bilantului de la ....., petentul repartizeaza dividende in valoare de ... lei pentru care datora un impozit de ... lei cu termen scadent la data cand se plateau dividende dar nu mai tarziu de ....., Fata de impozitul datorat, societatea vireaza cu OP ... suma de ... lei deci cu ... lei mai mult, aspect nesesizat de organul de control.

Stabilind incorect diferentele de impozit pe dividende, implicit organul de control a calculat eronat accesoriile bugetare datorate.

Conform bilantului la ....., petentul realizeaza un profit de .... lei suma care a fost repartizata conform notei contabile nr.... in dividende pentru care societatea a constituit un impozit pe dividende de ... lei fata de impozitul pe dividende datorat de ... lei.

Diferenta de impozit de ... lei a fost inregistrata conform notei contabile nr.... :  $457 = 5121$ , anexandu-se copie dupa ordinul de plata cu care s-a achitat suma respectiva. Avand in vedere viramentele efectuate, fata de suma datorata rezulta o diferenta de plata de ... lei, cu termen scadent ....., data de la care organul de inspectie fiscala trebuie sa calculeze accesorii.

Avand in vedere cele mentionate petenta solicita:

- reanalizarea perioadei supuse inspectiei fiscale;
- reanalizarea conditiilor ce trebuie indeplinite pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor si recalcularea impozitului pe profit;
- recalcularea impozitului pe dividende si a accesoriilor aferente.

**II. In raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat in data de .... de organele de control ale Activitatii Controlului Fiscal Galati, referitor la aspectele contestate s-au consemnat urmatoarele:**

#### **Referitor la impozitul pe profit**

Incepand cu luna septembrie ..., odata cu intrarea in vigoare a OG 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, societatea verificata a constituit impozit pe venitul microintreprinderilor in suma totala de ... lei prin aplicarea cotei de 1,5% asupra veniturilor inregistrate de societate. De asemenea, in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor, petentul a virat suma de ... lei.

In urma verificarii documentelor prezentate , echipa de inspectie a constatat ca la sfarsitul anului ... societatea verificata era producatoare de bunuri, avea capital integral privat, a realizat venituri sub 100.000 EUR dar, potrivit statului de plata intocmit pentru luna decembrie ..., avea un numar de ... salariati.

Ca urmare, petentul nu se incadra in categoria microintreprinderilor intrucat nu indeplina conditia prevazuta la art.1 lit.b) din OG 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, respectiv sa aiba pana la 9 salariati.

Astfel, pe baza documentelor prezentate, echipa de inspectie a stabilit pentru anul ... un impozit pe profit in suma totala de .... lei.

#### **Referitor la impozitul pe dividende**

Pentru perioada verificata, respectiv ianuarie ... - iunie ..., petentul a repartizat pe dividende suma totala de ... lei din care suma de ... lei reprezinta dividende repartizate bpentru perioada anterioara verificarii si neplatite actionarilor pana la data de ..., pentru care societatea avea obligatia de a calcula si vira impozit pe dividende pana la data de ....

Dividendele distribuite in perioada verificata au fost in suma totala de ... lei pentru care societatea a constituit si virat impozit pe dividende in suma totala de ... lei. Din verificarile efectuate de echipa de inspectie a constatat ca societatea nu a respectat prevederile art.3 din OG nr.26/1995 privind impozitul pe dividende, art.37 alin.(1) din OG 7/2001 si art.71 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

De asemenea, impozitul pe dividende nu a fost corect calculat, motiv pentru care echipa de inspectie a procedat la calculul impozitului pe dividende asa cum prevede legislatia in vigoare , respectiv prin aplicarea cotei de 5% din dividendele repartizate.

Ca urmare, fata de impozitul pe dividende inregistrat de societate, in suma de ... lei echipa de inspectie a stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe dividende in suma totala de ... lei, din care suma de ... lei este aferenta anului ....

Pentru neconstituirea si respectiv nevirarea catre bugetul consolidat al statului a impozitului pe dividende in suma de .... lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de .... lei si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

**III. Prin Referatul motivat cu propuneri de solutionare** semnat de conducatorul organului constatator, se precizeaza suplimentar urmatoarele:

1."Motivul invocat de petenta si anume ca echipa de inspectie nu a respectat prevederile legale referitoare la perioada supusa verificarii, respectiv ca perioada verificata ar trebui sa fie ....., nu este justificat, avand in vedere urmatoarele:

Intrucat pentru anul .... impozitul pe profit a fost calculat eronat si intre evidenta fiscala si evidenta contabila a societatii existau diferente referitoare la impozitul pe profit, echipa de inspectie a considerat ca exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat , fapt pentru care s-a procedat in conformitate cu prevederile art.96 alin(1) si (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

"(1) Inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.

(2) La contribuabilii mari, perioada supusa inspectiei fiscale incepe de la sfarsitul perioadei controlate anterior, in conditiile alin.(1).

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, daca:

- a) exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- b) nu au fost depuse declaratii fiscale;
- c) nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat."

Ca urmare, inspectia fiscala s-a efectuat in cadrul termenului de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale, respectiv pentru perioada 2001 - 2005, in conformitate cu prevederile art.88 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:"Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel."

De asemenea, faptul ca verificarea fiscala a fost solicitata de societate si de AFP Galati pentru clarificarea impozitului pe profit in perioada ....., nu restrictioneaza perioada pentru care organul de control are dreptul sa stabileasca obligatii fiscale."

2.Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe profit se mentin constatarile inscrise in actele de control contestate, propunandu-se respingerea contestatiei ca neintemeiata.

3.Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe dividende organul de inspectie fiscala face urmatoarele precizari:

"Motivul invocat de petenta precum ca impozitul pe dividende stabilit suplimentar de echipa de inspectie trebuie diminuat cu suma de ... lei iar accesoriile aferente impozitului pe dividende stabilit suplimentar trebuie recalulate, este intemeiat, avand in vedere urmatoarele:

Petenta dovedeste faptul ca aceasta suma a fost declarata si achitata catre bugetul general consolidat al statului in luna mai .... cu OP .... si specifica faptul ca in aceeaasi luna , in evidenta contabila s-a efectuat urmatoarea inregistrare:

457 (Dividende de plata) = 5121 (Casa in lei)

Ca urmare, impozitul pe dividende in suma de ... lei a fost achitat , a fost declarat, dar nu a fost inregistrat in evidenta contabilan in contul 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate". Datorita acestui fapt, echipa de inspectie a omis luarea in calcul a acestei sume la stabilirea impozitului pe dividende. De asemenea, acest fapt nu a fost semnalat echipei de inspectie de catre contribuabil nici la discutia finala, administratorul mentionand in punctul de vedere dat in conformitate cu art.104 alin.(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ca societatea urmeaza sa verifice cele constatate de organele fiscale cu privire la impozitul pe dividende.

Urmare celor prezentate, rezulta ca societatea datoreaza catre bugetul general consolidat impozit pe dividende stabilit suplimentar in suma de .... lei precum si accesoriile aferente."

Fata de cele retinute, in temeiul art.183 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata, se propune:

- admiterea contestatiei cu privire la capatul de cerere privind impozitul pe dividende in suma totala de ... lei , din care:

- impozit pe dividende
- majorari aferente
- penalitati aferente.

**IV. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

1. Referitor la punctul 1 din contestatie prin care se fac precizari cu privire la "perioada supusa inspectiei fiscale", competenta de solutionare nu apartine organului de solutionare a contestatiei, intrucat se contesta o decizie a organului emitent al actului contestat, in speta Activitatea de Control Fiscal Galati, motivatiile fiind cele prezentate la capitolul 3 din cuprinsul deciziei.

**2.Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe profit in suma de 6.946 lei cu accesorii aferente in suma totala de ... lei:**

**Cauza supusa solutionarii** o constituie faptul daca pentru perioada septembrie - decembrie ... societatea contestatara se incadra in categoria microintreprinderilor in conditiile in care, potrivit statului de plata intocmit pentru luna decembrie ..., avea un numar de 12 salariati, desi numarul mediu de salariati pentru anul ... a fost de 6.5 salariati conform adeverintei nr.6851/31.05.2001 eliberata de I.T.M. Galati anexata la dosarul cauzei.

**In fapt**, incepand cu luna septembrie ..., odata cu intrarea in vigoare a OG 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, considerand ca indeplineste conditiile impuse de ordonanta sus-mentionata, societatea contestatara a constituit si virat impozit pe veniturile microintreprinderilor prin aplicarea cotei de 1,5% asupra veniturilor inregistrate de societate.

Invocand faptul ca, societatea nu indeplinea la ... conditia referitoare la numarul de salariati stipulata la art.1 lit.B din OG 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, organul de inspectie fiscala a considerat ca pentru anul ... societatea nu se incadra in categoria microintreprinderilor ci in categoria platitorilor de impozit pe profit, motiv pentru care a stabilit pentru perioada septembrie - decembrie ... impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, pentru care s-au calculat sobanzi si penalitati de intarziere.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art.1 alin.(1) din OG 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor:

*"Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite in continuare microintreprinderi, care indeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:*

*a) sunt producatoare de bunuri materilae, presteaza servicii sau/ si desfasoara activitate de comert;*

*b) au pana la 9 salariati;*

*c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv;*

*d) au capital integral privat."*

Referitor la speta supusa solutionarii si-a exprimat punctul de vedere si Ministerul Finantelor Publice - Directia generala legislatie impozite directe, ca raspuns la adresa nr.... transmisa de Serviciul Contestatii, prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr..... prin care se fac urmatoarele precizari:

"Odata cu intrarea in vigoare la 1 septembrie ... a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, orice persoana juridica era obligata la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa daca la data de 31 decembrie a anului precedent indeplinea cumulativ conditiile prevazute la art.1 alin.(1) din ordonanta.

In situatia in care o persoana juridica avea la 31 decembrie 2000 un numar mai mare de 9 salariati, nu indeplinea conditia prevazuta la art.1 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.24/2001 si coroborat cu dispozitiile art.1 alin.(4) din ordonanta care se refera la numarul de salariati, nu beneficia de prevederile acestei ordonante.

In consecinta, pentru perioada septembrie - decembrie 2001, persoana juridica aflata in situatia mai sus mentionata este platitoare de impozit pe profit."

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor legislative invocate si a adresei sus-mentionate, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

**3. Referitor la capatul de cerere privind impozitul pe dividende** se retine faptul ca prin referatul cu propuneri de solutionare organul de inspectie fiscala

recunoaste ca intemeiat motivul invocat de petenta precum ca impozitul pe dividende stabilit suplimentar trebuie diminuat cu suma de ... lei iar accesoriile aferente trebuie recalulate.

Petenta dovedeste faptul ca aceasta suma a fost declarata si achitata catre bugetul general consolidat al statului in luna mai ... cu OP ... si specifica faptul ca in aceeași luna , in evidenta contabila s-a efectuat inregistrarea :

457 = 5121

"Dividende de plata" "Conturi la banci in lei"

Ca urmare, impozitul pe dividende in suma de ... lei a fost achitat, a fost declarat, dar nu a fost inregistrat in contul 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, motiv pentru care echipa de inspectie a omis luarea in calcul a acestei sume la stabilirea impozitului pe dividende.

Urmare a celor prezentate, rezulta ca societatea datoreaza catre bugetul general consolidat impozit pe dividende stabilit suplimentar in suma de .... lei, .... lei suma stabilita initial diminuată cu suma de ... lei, precum si accesoriile aferente.

Urmare a celor mentionate, prin referatul cu propuneri de solutionare organul de inspectie fiscala a recalculat impozitul pe dividende datorat de petent, precum si accesoriile aferente , rezultand urmatoarele sume de plata:

- impozit pe dividende stabilit suplimentar : ... lei, suma recunoscuta si de petenta;
- majorari de intarziere aferente
- penalitati de intaziere aferente.

Motivul invocat de petenta precum ca echipa de inspectie a stabilit obligatii fiscale pentru un exercitiu care nu a intrat in perioada verificata nu este intemeiat, avand in vedere urmatoarele: desi dividendele in suma de ... lei au fost repartizate la ..., acestea s-au platit in anul ..., iar obligatia de a retine si de a vira impozitul pe dividende era aferenta anului ...

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.3 din OG nr.26/1995 privind impozitul pe dividende, care stipuleaza:

"Obligativitatea calcularii, retinerii si varsarii impozitului pe dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari s-au asociati.

In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor , dupa caz, pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este pana la 31 decembrie a anului respectiv"

Ca urmare, inspectia fiscala s-a efectuat in cadrul termenului de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale, respectiv pentru perioada ....., in conformitate cu prevederile art.88 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza: "Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel."

Motivul invocat de petenta precum ca societatea a virat pentru anul ... in plus suma de ... lei si ca organul de control nu a sesizat acest aspect nu este corect, intrucat din anexa nr.21 - Situatia privind modul de constituire si virare a impozitului pe dividende, reiese faptul ca la data de ... societatea virase in plus suma de ... lei, suma de care echipa de inspectie a tinut seama la calculul obligatiilor accesorii pentru perioada urmatoare.

In temeiul celor mentionate anterior si in baza anexei la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei privind "Recalcularea modului de constituire si virare a impozitului pe dividende pentru perioada ....." contestatia se va admite pentru capatul de cerere privind impozitul pe dividende si accesorii in suma totala de ... lei, din care:

- impozit pe dividende stabilit suplimentar
- majorari de intarziere aferente
- penalitati de intaziere aferente.

In temeiul celor retinute prin decizie si a prevederilor art.1 alin.(1) din OG 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, ale art.3 din OG nr.26/1995 privind impozitul pe dividende coroborate cu prevederile art.186 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se decide:

**1. Admiterea ca intemeiata a contestatiei formulata de petent si anulara partiala a deciziei de impunere si raportului de inspectie fiscala nr. ... cu exonerarea de la plata obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in suma totala de ... lei, reprezentand:**

- impozit pe dividende stabilit suplimentar
- majorari de intarziere aferente
- penalitati de intaziere aferente.

**2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petent pentru capatul de cerere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar in suma totala de ... lei reprezentand:**

- impozit pe profit ;
- dobanzi de intarziere la plata aferente impozit pe profit;
- penalitati de intaziere la plata aferente impozit pe profit.

**Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la data comunicarii.**