DECIZIA Nr.30/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ..... S.R.L.
impotriva Deciziei de Impunere nr..../.....2006 si a
Raportului de Inspectie Fiscala nr...../.....2006

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr...../.....2006 formulata de catre S.C. ..... S.R.L. cu sediul in ....., jud. Ilfov cu privire la suma totala de **..... lei** RON, stabilita in sarcina contestatoarei prin Decizia de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../.....2006 si prin Raportul de Inspectie Fiscala nr. ..../.....2006 emise de Activitatea de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Ilfov, reprezentand urmatoarele debite stabilite suplimentar si accesorii aferente acestora:

-impozit pe profit: ..... lei RON;
-dobanzi de plata aferente impozitului pe profit: .... lei RON;
-penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei RON;
-dobanzi de plata aferente impozitului pe dividende: .... lei RON;
-penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende: .... lei RON.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 176, art. 177 si art. 179 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicata, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;

-contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de Impunere nr..../.....2006 si prin Raportul de Inspectie Fiscala nr. ..../.....2006 emise de Activitatea de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Ilfov.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 179 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ..... S.R.L..

I. Sumele contestate (debite si accesoriile aferente) sunt urmatoarele :

1). Aferente impozitului pe profit in suma totala de ..... lei, din care :

- diferenta impozit pe profit: ..... lei;
- dobanzi de plata: .... lei;
- penalitati de plata: ... lei.

2). Cheltuieli de intretinere si reparatii ..... lei, considerate nedeductibile fiscal si reflectate in diferenta de impozit pe profit.

3). Accesorii aferente impozitului pe dividende in suma totala de ... lei, din care :

- dobanzi de plata: .... lei;
- penalitati de intarziere: .... lei.

In sustinerea contestatiei, petenta face urmatoarele precizari:

1.Referitor la impozitul pe profit:

Societatea mentioneaza faptul ca nu s-a inregistrat in contabilitate pe anul 2003 contravaloarea facturii nr...../.....2003 in suma de ..... lei, iar aceasta omitere s-a corectat in ianuarie 2004, neprejudiciind in nici un fel bugetul statului ci, din contra, volumul cheltuielilor ar fi fost mai mare, profitul impozabil mai mic si deci, ar fi fost datorat un impozit pe profit mai mic decat cel platit de societate. Totodata, aceasta suma trebuie sa se inchida in trim.I/2004, cand a fost inregistrata si nu trebuie preluata si in toate celelalte trimestre.

2.Referitor la cheltuielile de intretinere si reparatii:

In contestatie se mentioneaza faptul ca s-au facut reparatii si nu amenajari, asa cum eronat s-a inscris in facturi. Acest lucru rezulta si din devizele de executie anexate la facturi. Avand in vedere ca societatea desfasoara o activitate (productie de carne) care necesita asigurarea unor conditii de igiena in procesul tehnologic, aceste lucrari de reparatii sunt executate periodic, in mod obligatoriu. Totodata, societatea mentioneaza faptul ca aceste cheltuieli au fost facute in vederea remedierii deficientelor constatate cu ocazia unor controale ale Directiei Sanitar Veterinare Ilfov, respectiv din data de .....2004 si .....2005.

3.Referitor la suma de ... lei, reprezentand dobanzi de plata ... lei si penalizari de intarziere ... lei pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende in suma de ..... lei, societatea face urmatoarele precizari :

“ *In realitate, pentru dividendele ridicate, impozitul pe dividende s-a platit anticipat, dupa cum urmeaza:*

- pentru dividendele repartizate si cuvenite pentru anul 2002, impozitul de ..... lei s-a achitat cu ordinul de plata nr. ..... din .....2003, aferent unui dividend repartizat de ..... lei, iar pentru anul 2003 un impozit de ..... lei, cu ordinul de plata nr. .... din .....2004, aferent unui dividend repartizat de ..... lei pentru anul 2003.

Astfel ca dividendele ridicate si inscrise in situatia anexa nr. sunt aferente celor inregistrate inainte de anul 2002 si a celor inregistrate la 31.12.2002."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2006 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../.....2006 s-au stabilit urmatoarele debite:

-impozit pe profit: ..... lei;
-dobanzi de plata aferente impozitului pe profit: .... lei;
-penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei;
-dobanzi de plata aferente impozitului pe dividende: ... lei;
-penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende: ... lei.

a) Referitor la stabilirea diferentelor privind impozitul pe profit, in Raportul de inspectie fiscala nr..../.....2006 se consemneaza urmatoarele:

"*Din verificarea modului de determinare a profitului impozabil, in anul 2004, au rezultat urmatoarele diferente la control:*

...

- suma de ..... lei reprezentand cheltuiala aferenta anului 2003 inregistrata in anul 2004 (factura fiscala seria ..... nr. ...../.....2003)

- suma de ..... lei inregistrata in contul 611 "cheltuieli de intretinere si reparatii", reprezentand cheltuiala cu lucrari de amenajare a halei de productie in vederea modernizarii pentru a atinge standardele europene este considerata cheltuiala nedeductibila. In conformitate cu Legea nr.571/2003, art.24, alin(3), lit.d) "Investitiile efectuate la mijloacele fixe existente sub forma de cheltuieli ulterioare in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix ".

b) Referitor la impozitul pe dividende, in Raportul de inspectie fiscala nr..../.....2006, organele de control mentioneaza ca perioada verificata este 2003-2004 si ca societatea a repartizat dividende in suma de ..... RON, pentru perioada 2004-2005, calculand un impozit aferent in suma de ..... RON.

Situatia constituirii si virarii impozitului aferent dividendelor de mai sus este prezentata in anexa la raportul de inspectie fiscala din care au rezultat urmatoarele:

Impozit pe dividende datorat: ..... RON;
Impozit pe dividende virat: ..... RON;
Dobanzi de plata: ..... RON;
Penalitati de intarziere: ..... RON.

Prin Referatul nr. .../.....2006 privind propunerile de solutionare a contestatiei depusa de S.C. ..... S.R.L. inregistrata la D.G.F.P. Ilfov sub nr. ...../.....2006 impotriva Deciziei de Impunere nr. .../.....2006 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr...../.....2006, organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov isi mentin punctul de vedere privind corectitudinea intocmirii Deciziei de Impunere nr. .../.....2006 si a Raportului de Inspectie Fiscala nr...../.....2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data inregistrarii operatiunilor si la data controlului, se retin urmatoarele:

In fapt, la data de .....2006 a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala in urma caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../.....2006 prin care s-au stabilit urmatoarele debite:

-impozit pe profit: ..... lei;
-dobanzi de plata aferente impozitului pe profit: .... lei;
-penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei;
-dobanzi de plata aferente impozitului pe dividende: ..... lei;
-penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende: .... lei.

1) Referitor la diferentele privind impozitul pe profit stabilite in sarcina contestatoarei se retin urmatoarele:

a) suma de ..... lei ROL reprezentand contravaloarea facturii nr. ...../.....2003 care a fost considerata de organul fiscal ca o cheltuiala nedeductibila, deoarece a fost inregistrata cu o luna intarziere, respectiv ianuarie 2004, **reprezinta o cheltuiala reala**, legislatia in materie neinterzicand, dimpotriva, obligand la inregistrarea chiar si in alta perioada decat cea pentru care a fost emisa, in vederea determinarii corecte a cheltuielilor si a rezultatelor societatii.

Temeiul de drept invocat in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../.....2006 este Legea nr.571/2003, art. 21, alin. 4, lit. f, respectiv "*cheltuieli inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ ...* ", nu are sustinere legala, organele de control avand posibilitatea, ori a admiterii cheltuielii pe seama rezultatului perioadei curente (la data inregistrarii in contabilitate), ori a ajustarii profitului impozabil al perioadei fiscale anterioare cu consecinta diminuarii obligatiei de plata a impozitului pe profit aferent perioadei respective, iar suma platita in plus sa fie recunoscuta drept creanta.

In drept, pentru acest capat de cerere, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct. 4.83., pct. 6.9, pct. 6.10 lit.a) din OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementãrilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene si in prevederile pct. 12. si 13. din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza :

- OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementãrilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene:

“ 4.83. - Impozitul pe profit de plata trebuie recunoscut ca datorie in limita sumei neplatite. Daca suma platita depaseste suma datorata, surplusul trebuie recunoscut drept creanta.

.....

Corectarea erorilor contabile

6.9. - Erorile contabile pot sa apara ca urmare a unui calcul gresit, al aplicarii gresite a metodelor contabile, al interpretarii gresite a evenimentelor, a fraudelor sau omisiunilor.

Corectarea unei asemenea erori aferente perioadelor anterioare poate fi efectuata pe seama rezultatului perioadei curente. Atunci cand este afectata credibilitatea situatiilor financiare prezentate, corectarea erorii se efectueaza pe seama rezultatului reportat.

Evenimente ulterioare datei bilantului

6.10. - Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, atat favorabile cat si nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale simplificate sunt aprobate in vederea depunerii.

Pot fi identificate doua situatii:

a) persoanele juridice pot obtine informatii suplimentare fata de cele existente la data bilantului, pentru evenimente care avusesera deja loc la data bilantului. Daca informatiile suplimentare conduc la necesitatea inregistrarii in contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele se vor efectua aceste inregistrari;....”;

- HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ Norme metodologice:

12. Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

.....

13. Veniturile sau cheltuielile inregistrate eronat sau omise se corecteaza prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale careia ii apartin. In cazul in care contribuabilul constata ca dupa depunerea declaratiei anuale un element de venit sau de cheltuiala a fost omis ori a fost inregistrat eronat, contribuabilul este obligat sa depuna declaratia rectificativa pentru anul fiscal respectiv. Daca in urma efectuarii acestei corectii rezulta o suma suplimentara de plata a impozitului pe profit, atunci pentru aceasta suma se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform legislatiei in vigoare.”

b) suma de ..... lei ROL, considerata de organul fiscal ca fiind o cheltuiala nedeductibila fiscal, **reprezinta in realitate cheltuieli cu reparatii**, ele neavand caracterul unor modernizari sau investitii sub forma de cheltuieli ulterioare in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali care sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare si la majorarea valorii mijlocului fix.

Temeiul de drept la care face referire Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../.....2006 este Legea nr.571/2003, art. 24, alin. 3, lit. d, respectiv "*investitiile efectuate la mijloacele fixe existente sub forma de cheltuieli ulterioare in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix.*", nu are sustinere legala, in speta, conform devizelor de lucrari care au stat la baza emiterii facturilor, fiind vorba de lucrari de reparatii, care nu au avut ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali, sau sporirea gradului de confort si ambient. Aceste lucrari au avut drept scop restabilirea starii tehnice initiale a spatiilor de productie impusa de normele sanitar veterinare.

In drept, pentru acest capat de cerere, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct. 7. lit.d) si pct. 9. din HG nr.909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale si in prevederile pct. 4.32. si 4.33. din OMFP nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementãrilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, care precizeaza:

HG nr.909/ 1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale:

" 7. Sunt asimilate mijloacelor fixe si se supun amortizarii bunurile mentionate la art. 4 din lege, astfel:

.....

d) investitiile efectuate la mijloacele fixe pentru imbunatatirea parametrilor tehnici initiali, in scopul modernizarii, si care majoreaza valoarea de intrare a acestora.

Cheltuielile efectuate la mijloacele fixe in scopul modernizarii acestora trebuie sa aiba urmatoarele efecte:

- sa imbunatateasca efectiv performantele mijloacelor fixe fata de parametrii functionali stabiliti initial;

- sa asigure obtinerea de venituri suplimentare fata de cele realizate cu mijloacele fixe initiale.

Pentru cladiri si constructii, lucrarile de modernizare trebuie sa aiba ca efect sporirea gradului de confort si ambient.

9. Nu sunt considerate mijloace fixe bunurile mentionate la art. 6 din lege.

Motoarele, aparatele si alte subansambluri ale mijloacelor fixe, destinate inlocuirii componentelor uzate, sunt incluse in categoria de lucrari de reparatii.

Cheltuielile privind reparatiile de orice fel, ce se fac la mijloacele fixe, au ca scop restabilirea starii tehnice initiale prin inlocuirea componentelor uzate.

Recuperarea acestor cheltuieli se face prin includerea in cheltuielile de exploatare integral, la momentul efectuarii, sau esalonat, pe o perioada de timp, cu aprobarea consiliului de administratie sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului."

OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene:

" .....

Cheltuieli ulterioare

4.32. - Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizari corporale trebuie recunoscute, de regula, drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate.

4.33. - Costul reparatiilor efectuate la imobilizarile corporale, in scopul asigurarii utilizarii continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuiala in perioada in care este efectuata. In situatia unei modernizari care conduce la obtinerea de beneficii economice suplimentare, aceasta se recunoaste ca o componenta a activului."

Fata de cele prezentate la pct. a) si b), in conformitate cu art.186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza a se desfiinta partial actele administrative atacate, respectiv numai cu privire la diferenta de impozit pe profit precum si dobanzile si penalitatile calculate si contestate in suma totala de ..... lei RON, situatie in care se vor incheia noi acte administrative fiscale care vor avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

2) Referitor la impozitul pe dividende, organele de control mentioneaza ca perioada verificata este 2003-2004 si ca societatea a repartizat dividende in suma de ..... RON pentru perioada 2004-2005, calculand un impozit aferent in suma de ..... RON, impozit achitat de societate in termenul legal. Pentru dividendele ridicate efectiv in perioada 2004-2005, organele de control au calculat dobanzi in suma de .... lei RON si penalitati de intarziere in suma de .... lei RON, fara a se verifica daca sumele apartin perioadei respective, sau au reprezentat dividende nete de plata aferente anilor anteriori.

In fapt, conform balantei de verificare a societatii la 31.12.2003, soldul contului 457 - Dividende de plata era in suma de ..... lei RON, din care:

- ..... lei RON reprezinta dividende brute aferente anului 2003, pentru care s-a achitat impozitul in termen legal, respectiv pana la 31.12.2004;
- ..... lei RON reprezinta dividende nete de ridicat aferente anului 2002, pentru care impozitul aferent era achitat din 2003. Aceste sume au fost ridicate in perioada 2004 si partial in 2005, fapt dovedit de petenta prin copiile de pe balanta de

verificare la 31.12.2003, fisa contului 457, filele din registrul de casa si dispozitiile de plata de numerar, in care se precizeaza sumele ridicate si perioada aferenta.

In drept, pentru acest capat de cerere, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 36 alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

" ART. 36
Retinerea impozitului pe dividende
.....
(3) Impozitul care trebuie retinut se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul. In cazul in care dividendele distribuite nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv."

Fata de cele constatate cu privire la acest capat de cerere, in conformitate cu art.186 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza a se admite partial contestatia, respectiv numai cu privire la dobanzile si penalitatile calculate si contestate la impozitul pe dividende in suma totala de **..... lei RON** si, pe cale de consecinta se vor anula partial actele administrative fiscale cu privire la aceasta suma.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza prevederilor pct. 4.83., pct. 6.9, pct. 6.10 lit.a) din OMFP nr. 306/2002, pct. 12. si 13. din HG nr. 44/2004, pct. 7. lit.d) si pct. 9. din HG nr.909/1997, pct. 4.32. si 4.33. din OMFP nr.306/2002, art. 36 alin. (3) din Legea nr.571/2003 si in temeiul art.179 alin.(1) lit. a), art.180 si art.186 alin. (1), (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Desfiintarea partiala a cap.III pct.2. "Impozitul pe profit" din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../10.02.2006, si a Deciziei de impunere nr. .../10.02.2006, respectiv numai cu privire la diferenta de impozit pe profit, dobanzile si penalitatile aferente, in suma totala de **..... lei RON**, urmand a se incheia noi acte administrative fiscale care vor avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

2. Admiterea contestatiei pentru suma totala de **... lei RON ,** reprezentand dobanzi si penalitati calculate la impozitul pe dividende si, pe cale de consecinta

anularea partiala a cap.III pct.3. “Impozitul pe dividende” din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2006, si din Decizia de impunere nr. .../.....2006.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.188 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in termenele stabilite de Legea nr.554/2004, Legea contenciosului administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV

Bucuresti, str. Lucretiu Patrascanu, nr.10, sector 3; Cod postal: 030507
Tel.: 340.16.00 ; Fax: 340.5182
E-mail: admin.IFIFJUDX01@mfinante.gv.ro