

DECIZIA nr. 46
privind solutionarea contestatiei formulate de
sc X srl
inregistrata la Directia generala a finantelor publice
sub nr. .../21.06.2006

Directia generala a finantelor publice a fost sesizata de **sc X srl** prin adresa nr. ../20.06.2006 inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. ...1/21.06.2006 cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ../12.06.2006 si a raportului de inspectie fiscala nr. ../24.05.2006 incheiat de catre organele de control ale Activitatii de inspectie fiscala privind virarea la buget a sumei de ron reprezentand:

- ron impozit pe profit,
- ron accesorii aferente impozitului pe profit.

De asemenea, contestatoarea solicita restituirea sumei de ron reprezentand impozit pe dividende virat la bugetul de stat, deoarece prin raportul de inspectie fiscala s-a stabilit ca obstea nu datoreaza impozit pe dividende.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **sc X srl**.

I. Prin contestatia formulata, **sc X srl** sustine ca nu este de acord cu sumele stabilite deoarece este platitoare de impozit pe profit si nu de impozit pe venitul microintreprinderilor.

Contestatoarea mentioneaza faptul ca pana la rezolvarea litigiului pe care il are pe acesta speta cu Directia generala a finantelor publice Arges considera ca nu datoreaza impozit pe profit. Dupa pronuntarea instantei de judecata va solicita " recalcularea impozitelor convenite pentru perioada 2002-2005, urmand a se regla si sumele platite in plus pentru aceasta perioada ".

In contestatie se mai precizeaza ca in conformitate cu cele stabilite prin raportul de inspectie fiscala, asociatia nu datoreaza impozit pe dividende, solicitand restituirea impozitului pe dividende virat la bugetul de stat.

II. Prin raportul de inspectie nr. ../24.05.2006 organele de control au stabilit ca, pentru activitatea desfasurata, in conformitate cu prevederile art. 13 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, agentul economic datoreaza pentru anul 2004 impozit pe profit si nu impozit pe venitul microintreprinderilor, asa cum a calculat si evidentiat contestatoarea.

Astfel, s-a procedat la determinarea profitului impozabil pentru anul 2004 si la stabilirea impozitului pe profit datorat astfel:

- profit impozabil ron
- impozit pe profit datorat ron
- impozit pe profit evidentiat si declarat ron
- diferenta de impozit stabilita de organele de control..... ron

In raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca la data intocmirii acestuia, obligatia de plata privind impozitul pe profit este in suma de ron constituita din suma de .. ron reprezentand soldul contului impozit pe profit conform evidentei contabile a agentului economic si suma de ... ron reprezentand diferenta de impozit pe profit stabilita cu ocazia controlului.

Totodata, pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit datorat, prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere astfel:

- ron dobanzi aferente impozitului pe profit virat cu intarziere,
- ron penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit virat cu intarziere,
- ron dobanzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar,
- ron penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Prin raportul de inspectie fiscala s-a stabilit ca pentru perioada verificata agentul economic nu datoreaza impozit pe dividende, suma de ron virata in contul impozitului pe dividende nefiind datorata.

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de X, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, se propune respingerea ca neintemeiata a acesteia si mentinerea masurilor dispuse prin RIF nr. .../25.05.2006.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la impozitul profit in suma de ron, cauza supusa Directiei generale a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca poate face obiectul solutionarii, in conditiile in care acest impozit nu a fost stabilit de catre organele fiscale, ci a fost calculat, evidentiata si virat de contribuabil anterior intocmirii raportului de inspectie.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2004 **sc X srl** a calculat si evidentiata impozit pe profit in suma de ron din care a virat suma de ron, mai putin cu ron.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

“ (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 183 ale aceluiasi act normativ, care stabilesc:

“ (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

.....
(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată

că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei. “

Avand in vedere ca **sc X srl** nu contesta un act administrativ fiscal, Directia generala a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, contestatia urmand a se respinge ca fiind fara obiect pentru impozitul pe profit in suma de ron.

Referitor la impozitul profit in suma de ron, cauza supusa Directiei generale a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca **sc X srl** datoreaza aceasta suma, in conditiile in care a calculat si evidentiat eronat impozitul pe profit.

In fapt, agentul economic a determinat un profit impozabil aferent anului 2004 in suma de ron, pentru care a calculat si evidentiat un impozit pe profit in suma de ron.

Urmare controlului, organele de inspectie fiscala constatand calcularea eronata a impozitului pe profit, au procedat la stabilirea impozitului pe profit datorat in suma de ron si corectarea impozitului pe profit cu suma de ... ron .

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 19 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stabileste urmatoarele:

“ (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. “

Avand in vedere prevederile legale de mai sus precum si faptul ca agentul economic a calculat si inregistrat eronat un impozit pe profit in suma de ... ron, fata de un impozit pe profit datorat in suma de ... ron, se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de impozit pe profit in suma de ... ron.

Fata de cele de mai sus, pentru diferenta de impozit pe profit in suma de .. ron, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la dobanzile in suma de ... ron si penalitatile de intarziere in suma de ... ron aferente impozitului pe profit, cauza supusa Directiei generale a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii este

sa se pronunte daca **sc X srl** datoreaza aceste sume, in conditiile in care nu a virat la termenul legal impozitul calculat si evidentiat.

In fapt, agentul economic nu a virat la termenul legal impozitul pe profit calculat si evidentiat pentru anul 2004, fapt pentru care organele de control au procedat la calcularea de dobanzi in suma de ... ron si penalitati de intarziere in suma de ron.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 108, art. 109 si art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

“ ...

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

...

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

...

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. “

Astfel, se retine ca pentru neachitarea la termenul legal a impozitului pe profit calculat si evidentiat pentru anul 2004, agentul economic datoreaza sumele accesorii in raport cu debitul, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru dobanzile in suma de ... ron si penalitatile de intarziere in suma de ron.

Referitor la dobanzile in suma de ... ron si penalitatile de intarziere in suma de .. ron aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, cauza supusa Directiei generale a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca **sc X srl datoreaza aceste sume, in conditiile in care debitul este datorat.**

In fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2004 un impozit pe profit suplimentar in suma de .. ron, iar pentru neachitarea acestuia in termenul legal au calculat dobanzi in suma de .. ron si penalitati de intarziere in suma de ... ron.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 108, art. 109 si art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

“ ...

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

...

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv”

...

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. “

Avand in vedere ca agentul economic datoreaza diferenta de impozit pe profit in suma de ... ron aferenta anului 2004, acesta datoreaza si masurile accesorii in raport cu debitul si anume dobanzile in suma de ... ron si penalitatile in suma de .. ron, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia pana la solutionarea litigiului de catre instanta de judecata nu este de acord cu plata impozitului pe profit, aceasta nu se retine in solutionarea favorabila a cauzei deoarece prin decizia nr. 451/R-C din 14.06.2006 (irevocabila) Curtea de Apel a respins actiunea formulata de contestatoare cu privire la incadrarea in categoria platitorilor de impozit pe venit microintreprindere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 108. art. 109, art. 114, art. 175, art. 177, art. 179, art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 19 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **sc X srl** pentru suma de ron reprezentand:

- ron impozit pe profit stabilit suplimentar,
- ron accesorii aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de **sc X srl** pentru suma de ron reprezentand impozit pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal, in termen de 6 luni de la data comunicarii.