

MINISTERUL FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 13 / 31.03.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa asupra contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Birla.

S.C. X din localitatea Birla a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges si la Directia controlului fiscal Arges impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala si prin raportul de inspectie fiscala fara numar intocmite de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand:

- impozit pe profit
- dobinzi aferente impozitului pe profit,
- penalitati de intirziere aferente impozitului pe profit,
- taxa pe valoarea adaugata,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intiziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de S.C. X din localitatea Birla.

I. In motivarea contestatiei societatea sustine ca organele de control in mod eronat au " stabilit baza de impunere si calculat impozitele suplimentare " incalcind dispozitiile legale aplicabile in materie.

Referitor la suma de .. lei reprezentind cheltuieli inregistrate in conturile 658 si 635, petenta sustine ca organele de control in mod nelegal au considerat ca acestea sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal intrucit aceasta reprezinta cheltuieli cu taxele notariile, diferente de curs valutar aferente contractului de leasing, taxe si impozite locale, comision ITM, majorari taxa pe valoarea adaugata etc.

Referitor la inregistrarile in contabilitate a provizioanelor constituite si la inregistrarile efectuate in lunile decembrie 2002 si decembrie 2003 privitoare la dobinzile aferente contractului de imprumut extern (dobinzi aferente perioadei septembrie 1999 - decembrie 2001) , organele de control au ignorat dispozitiile legale privitoare la principiile contabile .

Prin urmare societatea solicita anulara masurilor dispuse prin Decizia de impunere intocmita de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand:

- impozit pe profit
- dobinzi aferente impozitului pe profit,
- penalitati de intirziere aferente impozitului pe profit,
- - taxa pe valoarea adaugata,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intiziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges au stabilit urmatoarele:

Referitor la suma de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata, organele de control au constatat ca prin procesul verbal anterior s-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .. lei iar debitul suplimentar inregistrat de societate in evidenta contabila este de .. lei.

Pentru neachitarea in termenul legal al taxei pe valoarea adaugata s-au calculat dobinzi aferente si penalitati de intirziere.

Referitor la impozitul pe profit organele de control au constatat ca petenta a diminuat impozitul pe profit prin majorarea nejustificata a cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal cu suma de .. lei reprezentind cheltuieli cu amenzile, penalitatile si debitele suplimentare, cu suma de ... lei reprezentind cheltuieli cu dobinzile aferente contractului de imprumut extern care au fost inregistrate in luna decembrie 2002 pentru perioada septembrie 1999- decembrie 2001.

Totodata organele de control au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila in perioada 1999 - 2002 provizioane pentru pierderea netă din diferențe de curs valutar in suma de... lei.

De asemenea organele de control au stabilit ca " societatea mai are de resuperat pierderi fiscale din anii precedenti, respectiv 2001-2002, ce provin din luarea in calcul ca si cheltuieli deductibile cheltuielile cu proviziunile in suma de .. constituite in aceasta perioada"

Urmare acestui fapt organele de control au stabilit in sarcina societatii un impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei.

Pentru plata cu intirziere a impozitului pe profit s-au calculat dobinzi aferente si penalitati de intirziere aferente.

III. Prin referatul fara numar intocmit de Directia control fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de S.C X din localitatea Birla ca neintemeiata.

IV. Luind in considerare constatarile organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care suma contestata nu a fost stabilita prin raportul de inspectie fiscala contestat.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala contestat, organele de control au constatat ca fiind neachitata de catre societate taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei stabilita prin procesul verbal fara numar.

În drept, art. 174 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală precizează:

“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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

De asemenea, art. 175 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, stipulează:

“Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Având în vedere cele precizate mai sus, situația de fapt și documentele anexate la dosarul cauzei, se reține faptul că prin raportul de inspecție fiscală contestat în prezent, organele de control au constatat doar neachitarea obligației fiscale stabilite prin procesul verbal anterior, acestea nereprezentând deci debite suplimentare stabilite prin actul contestat.

În consecință, pentru suma de .. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată , contestația se va respinge ca fiind fără obiect.

2.) Referitor la suma reprezentând dobinzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș este dacă S.C. X datorează majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în condițiile în care nu a achitat la termen debitul datorat.

În fapt pentru neachitarea în termenele legale a sumei reprezentând taxa pe valoarea adăugată organele de control au procedat la calculul majorărilor de întârziere .

În drept sunt aplicabile prevederile art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată republicată precizează:

“Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.”

In speta sunt incidente si prevederile art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“ art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. Dobânzile si penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

art.13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, până la data stingerii acesteia inclusiv.”

De asemenea potrivit prevederilor art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“ art. 114

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

art. 115

(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, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv; “

Avand in vedere ca S.C. X datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care nu a achitat-o la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv majorari de intirziere (dobinzi), conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale* “.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X pentru majorarile de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata

3.)Referitor la penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Mures este daca petenta datoreaza penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt pentru neachitarea in termenele legale a sumei reprezentind taxa pe valoarea adaugata organele de control au procedat la calculul penalitatilor de intirziere .

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților.”

In speta sunt incidente si prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“(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 S.C. X datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care nu a achitat-o la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv penalitatile de intarziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X pentru penalitatile de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata .

Referitor la obligatiile fiscale contestate de societate si cuprinse in decizia de impunere in suma de reprezentind impozit pe profit, dobinzi aferente si penalitati de intirziere aferente Directia generala a finantelor publice Arges este investita sa se pronunte daca aceste obligatii sunt datorate in conditiile in care societatea nu prezinta in contestatia formulata nici un fel de motivatii pe fond in sustinerea cauzei.

In fapt prin contestatia formulata societatea solicita anularea masurilor stabilite prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala fara numar pe motive ca organele de control in mod eronat au " stabilit baza de impunere si calculat impozitele suplimentare " incalcind dispozitiile legale aplicabile in materie, nedepunind insa documente in sustinerea cauzei.

Totodata petenta sustine ca provizioanele au fost constituite in conformitate cu principiul prudentei si ca organele de control au ignorat pricipiile contabile fara sa prezinte nici un fel de motivatii pe fond in sustinerea cauzei.

In drept potrivit art. 175 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

"Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii. "

Fata de cele de mai sus se retine ca petenta are obligatia sa-si motiveze contestatia si sa depune documentele de care se serveste in sustinerea contestatiei.

Intrucit contestatoarea nu-si motiveaza contestatia pentru suma de.. lei cuprinsa in decizia de impunere, se va respinge contestatia formulata de aceasta ca nemotivata , organele de solutionare neputindu-se substitui contestatoarei cu privire la argumentele prin care intelege sa-si sustine cauza.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor, art. 12 , art. 13 si art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind

colectarea creantelor bugetare, coroborate cu prevederile art. 114, art. 120, art.174 ,art. 175, art. 176 ,art. 178, art. 179, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Birla pentru suma de reprezentand:

- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

2. Respingerea fiind fara obiect a contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Birla pentru suma reprezentind taxa pe valoarea adaugata.

3. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Birla pentru suma de reprezentind:

- -impozit pe profit stabilit suplimentar
- dobinzi aferente impozitului pe profit
- penalitati de intirziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV