

D E C I Z I E nr. 1177/93 din 14.05.2008

I. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) au fost stabilite in sarcina societatii urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- taxa pe valoarea adaugata (...) lei
- impozit pe profit (...) lei

Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) SC (...) SRL contesta:

- 1) obligatia suplimentara reprezentand TVA in suma de (...) lei
- 2) termenul de plata al impozitului pe profit

1) Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

In fapt prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de (...) si inregistrat sub nr. (...) organele fiscale au constatat ca in perioada verificata SC (...) SRL a achizitionat terenuri de la persoane fizice fara TVA pe care ulterior le-a revandut tot fara TVA (pretul revanzarii fiind superior celui de achizitie).

Avand in vedere ca operatiunea (cumparare - vanzare) s-a realizat fara TVA, societatea sustine ca nu se impunea ajustarea TVA la momentul revanzarii.

Acest fapt este sustinut documentar de factura seria (...)... nr. (...) care indica vanzarea terenului si regimul fiscal al operatiunii: "*scutit conform art. 141, ali. (2) litere f.*"

Conform art. 141 alin. (2) litera f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (varianta aplicabila la data tranzactiei):

Sunt scutite de TVA:

"f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil".

Conform art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. e) si f), in conditiile stabilite prin norme."

In acest sens, Normele metodologice de aplicare a codului fiscal dispun la art. 39 ca orice persoana poate opta pentru taxarea livrarilor de bunuri imobile prevazute la art. 141, ali. (2) litera f.

Deoarece societatea nu a dorit facturarea cu TVA a acestei tranzactii si nu a fost depusa notificarea, operatiunea de vanzare a terenurilor fara TVA a ramas in sfera scutirii prevazuta la litera f.

SC (...) SRL sustine ca in mod eronat organele fiscale au aplicat pro - rata asupra TVA deductibila din anul 2007 si au stabilit ca nedeductibila fiscal TVA in suma de (...) lei.

In sustinerea contestatiei societatea invoca prevederile art. 145 "*Sfera de aplicare a dreptului de deducere*" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale art. 147 alin. (1) "*Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila*" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita in

*continuare persoana impozabila cu regim mixt. Persoana care realizeaza atat operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 127, cat si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita **persoana partial impozabila.**”*

Coroborand aceste definitii cu dispozitiile art. 145 alin. (2) din Codul fiscal cu privire la activitatile economice deductibile, rezulta ca acest regim special prevazut la art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal nu este aplicabil (...) SRL intrucat aceasta realizeaza doar activitati taxabile, operatiuni pentru care-i este recunoscut dreptul de deducere si care aplica un regim normal de taxare cu TVA.

Societatea sustine ca prin achizitionarea unor bunuri fara TVA si vanzarea lor in acelasi regim - fara TVA - nu-i schimba cu nimic statutul fiscal care s-o oblige la aplicarea pro-ratei si in consecinta nu datoreaza TVA in suma de (...) lei stabilita suplimentar pentru perioada 01.04.2007 - 31.12.2007.

2) Cu privire la impozitul pe profit

Pana la data de 30.09.2007 societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor. In luna octombrie 2007 SC (...) SRL a valorificat bunuri de capital in valoare de (...) lei, fapt ce denota ca a realizat venituri peste 100.000 Euro, motiv pentru care a devenit platitoare de impozit pe profit incepand cu trimestrul IV 2007 asa cum prevede art. 107 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (actualizata pana la data de 1 iulie 2007):

“Prin exceptie de la prevederile art. 109 alin. (2) si (3), daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 50% inclusiv, aceasta va plati impozit pe profit luand in calcul veniturile si cheltuielile realizate de la inceputul anului fiscal, fara posibilitatea de a mai beneficia pentru perioada urmatoare de prevederile prezentului titlu. Calculul si plata impozitului pe profit se efectueaza incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute in acest articol, fara a se datora majorari de intarziere.”

Societatea nu contesta cuantumul sumei inscrise la rubrica 2.1.1. - obligatii suplimentare de plata - din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala“ nr. (...) respectiv suma de (...) lei stabilita suplimentar in timpul controlului ci termenul la care aceasta suma este impusa, mai precis data la care a fost intocmita Decizia de impunere respectiv 25.02.2008 precum si calificarea acestei sume ca obligatie fiscala suplimentara de plata.

In fapt SC (...) SRL a devenit platitoare de impozit pe profit incepand cu trimestrul IV 2007 declarand impozit pe profit la nivelul trimestrului III in suma de (...) lei. A procedat conform art. 34 alin. 10 si art. 35 alin. (1) din Codul fiscal:

“Contribuabilii prevazuti la alin. (1) lit. b) platesc pentru ultimul trimestru o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluasi an fiscal, urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal sa se faca pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 35 alin. (1).”

Art. 35 alin. (1) prevede: *“Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pana la data de 15 aprilie inclusiv a anului urmator.”*

In concluzie obligatia platii impozitului pe profit aferent anului 2007 (prin regularizarea cu platile facute in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor) este data de 15 aprilie 2008 iar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala“ nr. (...) societatea a fost impusa inainte de termenul prevazut de lege.

II. Prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala“ nr. (...) si Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 21.02.2008 si inregistrat sub nr. (...), organele fiscale au constatat faptul ca in luna octombrie 2007 SC (...) SRL a vandut terenuri arabile la o valoare totala de (...) lei, din care pentru vanzarea terenurilor arabile in suma de (...) lei s-a optat pentru taxare conform prevederilor art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificata si completata prin Legea nr. 343/2006 iar pentru vanzarea terenurilor arabile in suma de (...) lei nu s-a optat pentru taxare fiind scutite fara drept de deducere.

La achizitia terenurilor arabile societatea nu a dedus TVA, fapt pentru care nu se impune ajustarea.

Intrucat operatiunea este scutita fara drept de deducere, societatea era obligata la calculul prorataei la data de 31.12.2007 in conformitate cu prevederile art. 147 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificata prin Legea nr. 343/2006 potrivit caruia:

”Prorata definitiva se determina anual iar calculul acesteia include toate operatiunile prevazute la alin. 6 pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in timpul anului calendaristic respectiv...”

Conform prevederilor art. 147 (10) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificata prin Legea nr. 343/2006: *“Taxa de dedus pentru un an calendaristic se calculeaza definitiv prin inmultirea sumei totale a taxei deductibile din anul calendaristic respectiv prevazuta la alin. (5) cu pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8) determinata pentru anul respectiv”*.

De mentionat ca operatiunea scutita fara drept de deducere a fost inregistrata de societate la rd. 11 *“Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite fara drept de deducere”* in decontul de TVA aferent lunii decembrie 2007 inregistrat la organele fiscale sub nr. (...).

Prorata a fost calculata astfel:

- total operatiuni realizate de societate in anul 2007 = (...) lei
- operatiuni scutite fara drept de deducere = (...) lei

Prorata = = 52,47%

In urma aplicarii prorataei de 52,47% la totalul TVA dedusa in anul 2007 de (...) lei, a rezultat TVA cu drept de deducere in suma de (...) lei iar diferenta de (...) lei reprezinta TVA nedeductibila fiscal.

Pana la data de 30.09.2007 societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

In luna octombrie 2007 SC (...) SRL a valorificat bunuri de capital in valoare de (...) lei, fapt ce denota ca a depasit venituri de peste 100.000 Euro, societatea devenind platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 01.10.2007 respectandu-se prevederile art. 107¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (actualizata pana la data de 1 iulie 2007) prevede:

“Prin exceptie de la prevederile art. 109 alin. (2) si (3), daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 50% inclusiv, aceasta va plati impozit pe profit luand in calcul veniturile si cheltuielile realizate de la inceputul anului fiscal, fara posibilitatea de a mai beneficia pentru perioada urmatoare de prevederile prezentului titlu. Calculul si plata impozitului pe profit se efectueaza incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute in acest articol, fara a se datora majorari de intarziere.”

La determinarea impozitului pe profit datorat se scad platile reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor efectuate in cursul anului fiscal.

De mentionat ca societatea nu a instiintat organul fiscal in termenul legal prevazut de lege (30 de zile de la data producerii schimbarii), cu privire la modificarea tipului de impozit datorat prin depunerea in acest scop a declaratiei de mentiuni potrivit art. 77 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 rep. cu modificarile ulterioare, aceasta fiind depusa in timpul controlului.

Intrucat la data de 27.12.2007 societatea avea valorificate bunuri de capital in proportie de 98% si totodata pentru faptul ca la aceeasi data s-a constatat faptul ca societatea nu a depus declaratia de mentiuni cu privire la schimbarea vectorului fiscal de la impozit pe veniturile microintreprinderilor la impozitul pe profit, controlul a procedat la analiza cheltuielilor si veniturilor inregistrate de societate in evidenta contabila in perioada mentionata, la stabilirea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit.

De mentionat ca la stabilirea profitului impozabil au fost analizate cheltuielile inregistrate in anul 2007 respectiv daca acestea sunt aferente veniturilor.

In urma verificarii au rezultat cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de (...) lei, fiind stabilite astfel:

- suma de (...) reprezinta cheltuieli privind dobanzile aferente contractului de imprumut din perioada 2002 - 2006, cheltuieli care au fost inregistrate in luna octombrie 2007, luna cand a devenit platitoare de impozit pe profit.

- suma de (...) lei reprezinta cheltuieli inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate

- suma de (...) lei reprezinta cheltuieli privind despagubirile, amenzile, etc.

In urma recalcularii a rezultat un impozit pe profit pentru anul 2007 stabilit suplimentar in timpul controlului in suma de (...) lei dar s-a tinut cont de impozitul pe veniturile microintreprinderilor platit de societate pana la data de 30.09.2007.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele fiscale, precum si referatul nr. (...) ,biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

1) Referitor la suma de (...) lei ce reprezinta TVA

In luna octombrie 2007 SC ALVAS SRL a vandut terenuri arabile la o valoare totala de (...) lei, din care pentru suma de (...) lei s-a optat pentru taxare conform prevederilor art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificata si completata prin Legea nr. 343/2006 iar pentru suma de (...) lei nu s-a optat pentru taxare TVA.

Operatiunea scutita a fost inregistrata de societate la rd. 11 "*Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite fara drept de deducere*" in decontul de TVA aferent lunii decembrie 2007 inregistrat la organele fiscale sub nr. (...).

Operatiunea de vanzare fara TVA este scutita fara drept de deducere, astfel ca societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificata prin Legea nr. 343/2006 iar SC (...) SRL era obligata la calculul proratei la data de 31.12.2007 dupa cum urmeaza:

- total operatiuni realizate de societate in anul 2007 = (...) lei

- operatiuni scutite fara drept de deducere = (...) lei

Prorata = 52,47%

In urma aplicarii proratei de 52,47% la totalul TVA dedusa in anul 2007 de (...) lei, a rezultat TVA cu drept de deducere in suma de (...) lei iar diferenta de (...) lei reprezinta TVA nedeductibila fiscal.

In acest contest nu are relevanta sustinerea SC (...) SRL ca se incadreaza la art. 145 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care stabileste principiul ca: *“Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei”* si in prevederile art. 145 alin. (2) potrivit caruia orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta operatiunilor realizate in folosul operatiunilor taxabile sau a celor scutite cu drept de deducere.

Societatea considera ca nu ii sunt aplicabile prevederile art. 147 *“Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila”* din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Aceste afirmatii nu sunt corecte intrucat in anul 2007 societatea a efectuat atat operatiuni impozabile cat si operatiuni scutite fara drept de deducere.

Societatea sustine in mod eronat ca *“prin achizitionarea unor bunuri fara TVA si vanzarea lor in acelasi regim - fara TVA - nu-i schimba cu nimic statutul fiscal care s-o oblige la aplicarea pro-ratei si in consecinta nu datoreaza TVA”*.

Speta in cauza este reglementata in mod legal de art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal astfel ca SC (...) SRL este obligata la calcularea prorataei pentru determinarea TVA deductibila fiscal cat si a TVA nedeductibila fiscal.

Redam mai jos prevederile art. 147 *“Deducerea taxei pentru persoana impozabila cu regim mixt si persoana partial impozabila”* din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt....

2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. Persoana partial impozabila nu are drept de deducere pentru achizitiile destinate activitatii pentru care nu are calitatea de persoana impozabila. Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati in calitate de persoana impozabila, din care rezulta atat operatiuni cu drept de deducere, cat si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol. In conditiile stabilite prin norme, persoana partial impozabila poate solicita aplicarea unei pro-rata speciale in situatia in care nu poate tine evidente separate pentru activitatea desfasurata in calitate de persoana impozabila si pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoana impozabila.

(5) Achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proportia in care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se evidentiaza intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar **taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.**

(6) Pro-rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport intre:

a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzand subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numarator; si

b) suma totala, fara taxa, a operatiunilor prevazute la lit. a) si a operatiunilor constand in livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate in scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla in sfera de aplicare a taxei.

(8) Pro-rata definitiva se determina anual, iar calculul acesteia include toate operatiunile prevazute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in timpul anului

calendaristic respectiv. Pro-rata definitiva se determina procentual si se rotunjeste pana la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de taxa prevazut la art. 156², in care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (12), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul al pro-rata definitiva.

(9) Pro-rata aplicabila provizoriu pentru un an este pro-rata definitiva, prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul precedent, sau pro-rata estimata pe baza operatiunilor prevazute a fi realizate in anul calendaristic curent, in cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operatiunilor cu drept de deducere in totalul operatiunilor se modifica in anul curent fata de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal competent, la inceputul fiecarui an fiscal, cel mai tarziu pana la data de 25 ianuarie inclusiv, pro-rata provizorie care va fi aplicata in anul respectiv, precum si modul de determinare a acesteia. In cazul unei persoane impozabile nou-inregistrate, pro-rata aplicabila provizoriu este pro-rata estimata pe baza operatiunilor preconizate a fi realizate in timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata cel mai tarziu pana la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul sau decont de taxa, prevazut la art. 156².

(10) Taxa de dedus intr-un an calendaristic se determina provizoriu prin inmultirea valorii taxei deductibile prevazute la alin. (5) pentru fiecare perioada fiscala din acel an calendaristic cu pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9), determinata pentru anul respectiv”.

Avand in vedere actele normative in materie, organele fiscale in mod legal au stabilit ca nedeductibila fiscal TVA in suma de (...) lei drept pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2) Referitor la termenul de plata al impozitului pe profit

Pe perioada 01.01.2003 - 30.09.2007 societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, perioada ce a fost supusa inspectiei fiscale si s-a avut in vedere prevederile O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal rep. cu modificarile ulterioare incepand cu data de 01.01.2004.

Cu ocazia inspectiei fiscale organele fiscale au constatat ca in luna octombrie 2007 SC (...) SRL a valorificat bunuri de capital in valoare de (...) lei, fapt ce denota ca a depasit venituri de peste 100.000 Euro si societatea a devenit platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 01.10.2007 conform prevederilor art. 107¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (actualizata pana la data de 1 iulie 2007):

“Prin exceptie de la prevederile art. 109 alin. (2) si (3), daca in cursul unui an fiscal o microintreprindere realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanta si management in veniturile totale este de peste 50% inclusiv, aceasta va plati impozit pe profit luand in calcul veniturile si cheltuielile realizate de la inceputul anului fiscal, fara posibilitatea de a mai beneficia pentru perioada urmatoare de prevederile prezentului titlu. Calculul si plata impozitului pe profit se efectueaza incepand cu trimestrul in care s-a depasit oricare dintre limitele prevazute in acest articol, fara a se datora majorari de intarziere.”

SC (...) SRL nu a instiintat organul fiscal in termenul legal prevazut de lege (30 de zile de la data producerii schimbarii), cu privire la modificarea tipului de impozit datorat prin depunerea in acest scop a declaratiei de mentiuni potrivit art. 77 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 rep. cu modificarile ulterioare, aceasta fiind depusa in timpul controlului.

Organele fiscale au procedat la stabilirea profitului impozabil si la verificarea modului de constituire si virare a impozitului pe profit pe perioada 01.10.2007 - 31.12.2007.

In urma analizei cheltuielilor inregistrate de societate in evidenta contabila in perioada mentionata, respectiv daca acestea sunt aferente veniturilor inregistrate, au rezultat cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de (...) lei, dupa cum urmeaza:

- suma de (...) reprezinta cheltuieli privind dobanzile aferente contractului de imprumut din perioada 2002 - 2006, cheltuieli care au fost inregistrate in luna octombrie 2007, cand a devenit platitoare de impozit pe profit.

- suma de (...) lei reprezinta cheltuieli inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate

- suma de (...) lei reprezinta cheltuieli privind despagubirile, amenzile, etc.

Organele fiscale au luat in calcul la stabilirea impozitului pe profit atat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma totala de (...) lei, mentionate mai sus, cat si veniturile si cheltuielile realizate de la inceputul anului fiscal asa cum prevede art. 107¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (actualizata pana la data de 1 iulie 2007).

Prin acest mod de calcul in organele fiscale au definitivat in timpul inspectiei fiscale inchiderea exercitiului financiar al anului 2007 rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de (...) lei.

Din impozitul pe profit datorat de societate la finele anului 2007 a fost scazut impozitul pe veniturile microintreprinderilor platit pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2007 in suma de (...) lei astfel ca societatea datoreaza la nivelul anului 2007 impozit pe profit in suma de (...) lei.

Acest debit nu este contestat de contribuabil, fapt precizat de societate in contestatia formulata la pagina 18:

“Precizam inca de la inceput ca, referitor la impozitul pe profit din Decizia nr. (...) nu contestam cuantumul sumei inscrise la rubrica 2.1.1. - obligatii suplimentare de plata - ci termenul la care aceasta suma ne este impusa, mai precis data la care a fost intocmita Decizia nr. (...) precum si calificarea acestei sume ca obligatie fiscala suplimentara de plata.”

De precizat ca societatea nu a calculat din proprie initiativa impozitul pe profit pentru anul fiscal 2007, acest lucru l-a realizat organele fiscale care au definitivat in timpul inspectiei fiscale inchiderea exercitiului financiar al anului 2007.

Referitor la termenul de plata impus prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” nr. (...) mentionam ca termenul de plata al diferentelor de obligatii fiscale nu este stabilit de organele fiscale ci este reglementat de art. 111 alin. (2) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala:

“(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:

- a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;*

- b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.”*

Din analiza modului in care s-a desfasurat verificarea fiscala, organul de solutionare a contestatiei sintetizeaza urmatoarele:

- inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul si virare a impozitului pe profit pe perioada octombrie 2007 - decembrie 2007 si s-a desfasurat in perioada 11.02.2008 - 20.02.2008.

- finalizarea inspectiei fiscale s-a inregistrat in RIF in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...).

Prin aceasta decizie de impunere nu s-au stabilit diferente de obligatii fiscale la impozitul pe profit ci s-a stabilit cuantumul fiscal al impozitului pe profit datorat de societate pentru anul 2007.

In acest caz nu poate fi avuta in vedere prevederea de la art. 111 al. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala referitor la termenul de plata a acestui debit ci se aplica prevederile art. 34 al. (10) coroborat cu art. 35 al. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (actualizata pana la data de 1 ianuarie 2008) si art. 111 al. (4¹) din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. privind Codul de procedura fiscala:

"Contribuabilii prevazuti la alin. (1) lit. b) platesc pentru ultimul trimestru o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluasi an fiscal, urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal sa se faca pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit prevazut la art. 35 alin. (1)."

"Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pana la data de 15 aprilie inclusiv a anului urmator."

"Pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2¹) si care au termenul de plata diferit de data de 25, acesta se inlocuieste cu data de 25 a lunii prevazute de actul normativ care le reglementeaza."

Deci nu se poate lua dreptul contribuabilului de a face plata finala a impozitului pe profit pentru anul 2007 pana in data de 25.04.2008 si astfel se va admite contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de (...) lei ce reprezinta TVA suplimentara de plata

2) admiterea contestatiei pentru capatul de cerere referitor la termenul de plata al impozitului pe profit

3) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL

- A. F.P. (...) - Inspectie fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si solutia de la pct. 1) poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV