DECIZIA NR. 182/29.12.2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" S.R.L. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. **.....**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ...., judetul Iasi , inregistrata in Registrul Comertului Iasi sub nr. J22 - 900 - 2000, avand cod unic de inregistrare R ..... prin adresa nr. ....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ....., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din cadrul Activitatatii de Control Fiscal Iasi, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .....

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:
- S1 lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S2 lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In urma solicitarii noastre, transmisa cu adresa nr. ..... din 28.11.2006, Activitatea de Control Fiscal Iasi intocmeste si ne transmite, cu adresa nr. ..... 07.12.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ....., Referatul cu propuneri de solutionare nr. ....., aprobat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, in care propune admiterea partiala a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, cu privire la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si respingerea partiala a contestatiei cu privire la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei

Contestatia a fost depusa in data de 24.11.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. 22941, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei in data de 30.10.2006 cu adresa nr. 25057/27.10.2006, aflata in copie la dosarul contestatiei, pe care a semnat de primire.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta partial Decizia de impunere nr. ..... din 27.10.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, motivand in sustinere urmatoarele:

Cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S1 lei, considera ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a stabilit termenul de plata aferent dividendului platit in luna iulie 2006 la data de 01.08.2006, contrar prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, considerand ca obligatia de plata se naste la data de 26.08.2006.

De asemenea, la calculul majorarilor de intarziere aferente impozitului pe dividende organul de control a utilizat o cota de majorari de 0,5%, ceea ce este contrar prevederilor art. 116 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stabileste nivelul majorarilor de intarziere la 0,1% pentru fiecare zi de intarziere.

Din aceste motive, considera ca suma corecta datorata este de S lei (S lei x 0,1% x 61 zile) fata de S1 lei stabilita de organul de control.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, considera gresita aplicarea nivelului majorarilor de intarziere utilizat de organul de control pentru anul 2006, de 0.5% in loc de 0,1%.

Sustine ca la calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata organul de control nu a tinut cont de perioadele cand societatea a avut sume de rambursat (cumulat), contrar prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si a Legii nr. 345/2002, art. 26, care reglementeaza ca determinarea taxei de plata sau de rambursat se face cumulat si nu pentru fiecare perioada de raportare.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar provenind din neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura nr. ....., organul de control a stabilit eronat scadenta la data emiterii facturii, conform art. 26 din Legea nr. 345/2002, aceasta fiind in data de 27.12.2002. Astfel, prin stabilirea eronata a scadentei s-a marit numarul de zile de intarziere, din care implicit a rezultat o majorare a dobanzilor si penalitatilor calculate.

Din aceleasi motive contesta si calculul penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe dividende si taxei pe valoarea adaugata.

Pentru motivele invocate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea partiala a Deciziei de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..... 27.10.2006, a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S2 lei reprezentand dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei calculate pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata in perioada 01.11.2000 - 31.12.2003.

In ceea ce priveste impozitul pe dividende, organul de inspectie fiscala a

inscris in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ....., majorari de intarziere in suma totala de S1 lei, calculate pentru nevirarea la termen a impozitului pe dividende in suma de S lei, retinut si inregistrat in luna iulie 2006, dar nevirat la bugetul consolidat al statului.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala realizata de Activitatea de Control Fiscal Iasi a carei rezultate au fost consemnate in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ....., a vizat modul de calcul, inregistrarea si plata taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe dividende pentru perioada 01.11.2000 - 31.08.2006.

1. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S2 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza in totalitate aceasta suma, in conditiile in care la calculul acestora, organul de inspectie fiscala a aplicat un nivel eronat al majorarilor de intarziere pentru anul 2006, nu a tinut cont de lunile in care soldul taxei pe valoarea adaugata era de rambursat si a stabilit eronat scadenta diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S reprezentand materiale de constructii achizitionate cu factura fiscala seria BACL nr. ..... emisa de S.C. "Romconstruct" S.R.L. Bucuresti, materiale care nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile. Ca urmare, a considerat aceasta suma nedeductibila si a stabilit suplimentar de plata o taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.352 lei. Pentru neplata aceastei sume a calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, pentru perioada ..... De asemenea, a calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata stabilita de societate, pentru perioada 01.11.2000 - 31.12.2003.

Dobanzile si penalitatile de intarziere calculate in Raportul de inspectie fiscala nr. ....., in suma totala de S2 lei, au fost inscrise in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala la rd. 2 col. 1 *"Majorari de intarziere"*, conform punctului 2.1.1. al Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", care precizeaza :

"Obligatii fiscale suplimentare de plata - se va completa cate un tabel pentru fiecare obligatie fiscala stabilita suplimentar, cu informatii referitoare la:

[...]

- rand 2 col. 1: majorari de intarziere; <u>in acest rand se vor inscrie cumulat dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pana la 31 decembrie 2005</u>, impreuna cu majorarile de intarziere calculate dupa 1 ianuarie 2006, acolo unde este cazul."

Organul de solutionare a retinut ca societatea nu contesta diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ci doar dobanzile si penalitatile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, in vigoare in perioada 01.11.2000 - 31.12.2003,

“ART. 12 Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Conform art. 29 lit. D din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, platitorii de taxa pe valoarea adaugata au obligatia **“a) sa achite taxa pe valoarea adaugata datorata, potrivit decontului intocmit lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv;”**

Coroborand prevederile legale de mai sus, pentru diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata stabilita prin neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. ....., dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei taxei pe valoarea adaugata aferente lunii noiembrie, respectiv cu data de 25.12.2002, asa cum sustine si petenta in contestatie si nu incepand cu data de 13.11.2002, cum eronat a calculat organul de inspectie fiscala.

In ceea ce priveste nivelul majorarilor de intarziere valabil in anul 2006, conform prevederilor art. III din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

“Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"ARTICOLUL 115

[...] (5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Organul de solutionare a retinut ca, in anexele la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ....., prin care organul de inspectie fiscala reface calculul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, respecta prevederile legale invocate mai sus. De asemenea, ia in considerare si perioadele in care societatea a avut sold de rambursat al taxei pe valoarea adaugata, asa cum solicita petenta. Urmare a acestor corectii, stabileste accesoriile datorate de petenta pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata la suma totala de S lei, reprezentand dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Avand in vedere cele aratate, organul competent cu solutionarea contestatiei urmeaza sa admita partial contestatia pentru suma totala de S lei reprezentand: S lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si S lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru diferenta de majorari de intarziere in suma de S lei, reprezentand S lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si S lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata , rezulta ca legal organul de inspectie fiscala a calculat aceste accesorii, pentru aceste sume urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S1 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza in totalitate aceasta suma, in conditiile in care la calculul acestora, organul de inspectie fiscala a aplicat un nivel eronat al majorarilor de intarziere pentru anul 2006 si a stabilit eronat scadenta impozitului.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a inregistrat in luna iulie 2006 impozit pe dividende in suma de S lei, dar nu l-a virat la bugetul consolidat al statului. Ca urmare a calculat majorari de intarziere in suma de S1 lei, pentru un numar de 86 de zile, incepand cu data de 01.08.2006, cu o cota de majorari de 0.5%.

In drept, art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata."

Ca urmare, termenul de plata pentru impozitul pe dividende in suma de 31.670 lei, platit asociatului in luna iulie 2006, este 25.08.2006.

In ceea ce priveste nivelul majorarilor de intarziere valabil in perioada 25.08. - 20.10.2006, conform prevederilor art. III din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

"Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins:
"ARTICOLUL 115
[...] (5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Ca urmare, pentru impozitul pe dividende in suma de S lei, platit asociatului in luna iulie 2006, la calculul majorarilor de intarziere organul de inspectie fiscala trebuia sa tina seama ca data de la care se calculeaza majorarile de intarziere este 25.08.2006 si ca nivelul majorarilor de intarziere incepand cu data de 01.01.2006 este de 0.1%.

Astfel, asa cum este prezentat si de catre organul de inspectie fiscala in Referatul nr. 28744 din 07.12.2006 cu propuneri de solutionare a contestatiei, calculul corect al majorarilor de intarziere este urmatorul:
S lei x 56 zile (25.08.2006 - 20.10.2006) x 0.1% = S lei.

Avand in vedere cele de mai sus si faptul ca organul de inspectie fiscala isi insuseste criticile societatii contestatoare, propunand admiterea partiala a contestatiei, urmeaza a se admite partial contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende. Pentru diferenta de S lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei retinut si inregistrat in luna iulie 2006, dar nevirat la bugetul consolidat al statului, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si in baza Ordinelor ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca intemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 3 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Serviciului de colectare - executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DECIZIA NR. 182/29.12.2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" S.R.L. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. **.....**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ...., judetul Iasi , inregistrata in Registrul Comertului Iasi sub nr. J22 - 900 - 2000, avand cod unic de inregistrare R ..... prin adresa nr. ....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ....., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din cadrul Activitatatii de Control Fiscal Iasi, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .....

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:
- S1 lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S2 lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In urma solicitarii noastre, transmisa cu adresa nr. ..... din 28.11.2006, Activitatea de Control Fiscal Iasi intocmeste si ne transmite, cu adresa nr. ..... 07.12.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ....., Referatul cu propuneri de solutionare nr. ....., aprobat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, in care propune admiterea partiala a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, cu privire la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si respingerea partiala a contestatiei cu privire la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei

Contestatia a fost depusa in data de 24.11.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. 22941, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei in data de 30.10.2006 cu adresa nr. 25057/27.10.2006, aflata in copie la dosarul contestatiei, pe care a semnat de primire.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta partial Decizia de impunere nr. ..... din 27.10.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, motivand in sustinere urmatoarele:

Cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S1 lei, considera ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a stabilit termenul de plata aferent dividendului platit in luna iulie 2006 la data de 01.08.2006, contrar prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, considerand ca obligatia de plata se naste la data de 26.08.2006.

De asemenea, la calculul majorarilor de intarziere aferente impozitului pe dividende organul de control a utilizat o cota de majorari de 0,5%, ceea ce este contrar prevederilor art. 116 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stabileste nivelul majorarilor de intarziere la 0,1% pentru fiecare zi de intarziere.

Din aceste motive, considera ca suma corecta datorata este de S lei (S lei x 0,1% x 61 zile) fata de S1 lei stabilita de organul de control.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, considera gresita aplicarea nivelului majorarilor de intarziere utilizat de organul de control pentru anul 2006, de 0.5% in loc de 0,1%.

Sustine ca la calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata organul de control nu a tinut cont de perioadele cand societatea a avut sume de rambursat (cumulat), contrar prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si a Legii nr. 345/2002, art. 26, care reglementeaza ca determinarea taxei de plata sau de rambursat se face cumulat si nu pentru fiecare perioada de raportare.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar provenind din neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura nr. ....., organul de control a stabilit eronat scadenta la data emiterii facturii, conform art. 26 din Legea nr. 345/2002, aceasta fiind in data de 27.12.2002. Astfel, prin stabilirea eronata a scadentei s-a marit numarul de zile de intarziere, din care implicit a rezultat o majorare a dobanzilor si penalitatilor calculate.

Din aceleasi motive contesta si calculul penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe dividende si taxei pe valoarea adaugata.

Pentru motivele invocate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea partiala a Deciziei de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..... 27.10.2006, a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S2 lei reprezentand dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei calculate pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata in perioada 01.11.2000 - 31.12.2003.

In ceea ce priveste impozitul pe dividende, organul de inspectie fiscala a

inscris in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ....., majorari de intarziere in suma totala de S1 lei, calculate pentru nevirarea la termen a impozitului pe dividende in suma de S lei, retinut si inregistrat in luna iulie 2006, dar nevirat la bugetul consolidat al statului.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala realizata de Activitatea de Control Fiscal Iasi a carei rezultate au fost consemnate in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ....., a vizat modul de calcul, inregistrarea si plata taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe dividende pentru perioada 01.11.2000 - 31.08.2006.

1. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S2 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza in totalitate aceasta suma, in conditiile in care la calculul acestora, organul de inspectie fiscala a aplicat un nivel eronat al majorarilor de intarziere pentru anul 2006, nu a tinut cont de lunile in care soldul taxei pe valoarea adaugata era de rambursat si a stabilit eronat scadenta diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S reprezentand materiale de constructii achizitionate cu factura fiscala seria BACL nr. ..... emisa de S.C. "Romconstruct" S.R.L. Bucuresti, materiale care nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile. Ca urmare, a considerat aceasta suma nedeductibila si a stabilit suplimentar de plata o taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.352 lei. Pentru neplata aceastei sume a calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, pentru perioada ..... De asemenea, a calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata stabilita de societate, pentru perioada 01.11.2000 - 31.12.2003.

Dobanzile si penalitatile de intarziere calculate in Raportul de inspectie fiscala nr. ....., in suma totala de S2 lei, au fost inscrise in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala la rd. 2 col. 1 *"Majorari de intarziere"*, conform punctului 2.1.1. al Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", care precizeaza :

"Obligatii fiscale suplimentare de plata - se va completa cate un tabel pentru fiecare obligatie fiscala stabilita suplimentar, cu informatii referitoare la:

[...]

- rand 2 col. 1: majorari de intarziere; <u>in acest rand se vor inscrie cumulat dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pana la 31 decembrie 2005</u>, impreuna cu majorarile de intarziere calculate dupa 1 ianuarie 2006, acolo unde este cazul."

Organul de solutionare a retinut ca societatea nu contesta diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ci doar dobanzile si penalitatile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, in vigoare in perioada 01.11.2000 - 31.12.2003,

“ART. 12 Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Conform art. 29 lit. D din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, platitorii de taxa pe valoarea adaugata au obligatia **“a) sa achite taxa pe valoarea adaugata datorata, potrivit decontului intocmit lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv;”**

Coroborand prevederile legale de mai sus, pentru diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata stabilita prin neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. ....., dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei taxei pe valoarea adaugata aferente lunii noiembrie, respectiv cu data de 25.12.2002, asa cum sustine si petenta in contestatie si nu incepand cu data de 13.11.2002, cum eronat a calculat organul de inspectie fiscala.

In ceea ce priveste nivelul majorarilor de intarziere valabil in anul 2006, conform prevederilor art. III din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

“Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"ARTICOLUL 115

[...] (5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Organul de solutionare a retinut ca, in anexele la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ....., prin care organul de inspectie fiscala reface calculul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, respecta prevederile legale invocate mai sus. De asemenea, ia in considerare si perioadele in care societatea a avut sold de rambursat al taxei pe valoarea adaugata, asa cum solicita petenta. Urmare a acestor corectii, stabileste accesoriile datorate de petenta pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata la suma totala de S lei, reprezentand dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Avand in vedere cele aratate, organul competent cu solutionarea contestatiei urmeaza sa admita partial contestatia pentru suma totala de S lei reprezentand: S lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si S lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru diferenta de majorari de intarziere in suma de S lei, reprezentand S lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si S lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata , rezulta ca legal organul de inspectie fiscala a calculat aceste accesorii, pentru aceste sume urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S1 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza in totalitate aceasta suma, in conditiile in care la calculul acestora, organul de inspectie fiscala a aplicat un nivel eronat al majorarilor de intarziere pentru anul 2006 si a stabilit eronat scadenta impozitului.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a inregistrat in luna iulie 2006 impozit pe dividende in suma de S lei, dar nu l-a virat la bugetul consolidat al statului. Ca urmare a calculat majorari de intarziere in suma de S1 lei, pentru un numar de 86 de zile, incepand cu data de 01.08.2006, cu o cota de majorari de 0.5%.

In drept, art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata."

Ca urmare, termenul de plata pentru impozitul pe dividende in suma de 31.670 lei, platit asociatului in luna iulie 2006, este 25.08.2006.

In ceea ce priveste nivelul majorarilor de intarziere valabil in perioada 25.08. - 20.10.2006, conform prevederilor art. III din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

"Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins:
"ARTICOLUL 115
[...] (5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Ca urmare, pentru impozitul pe dividende in suma de S lei, platit asociatului in luna iulie 2006, la calculul majorarilor de intarziere organul de inspectie fiscala trebuia sa tina seama ca data de la care se calculeaza majorarile de intarziere este 25.08.2006 si ca nivelul majorarilor de intarziere incepand cu data de 01.01.2006 este de 0.1%.

Astfel, asa cum este prezentat si de catre organul de inspectie fiscala in Referatul nr. 28744 din 07.12.2006 cu propuneri de solutionare a contestatiei, calculul corect al majorarilor de intarziere este urmatorul:
S lei x 56 zile (25.08.2006 - 20.10.2006) x 0.1% = S lei.

Avand in vedere cele de mai sus si faptul ca organul de inspectie fiscala isi insuseste criticile societatii contestatoare, propunand admiterea partiala a contestatiei, urmeaza a se admite partial contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende. Pentru diferenta de S lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei retinut si inregistrat in luna iulie 2006, dar nevirat la bugetul consolidat al statului, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si in baza Ordinelor ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca intemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 3 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Serviciului de colectare - executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

DECIZIA NR. 182/29.12.2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" S.R.L. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. **.....**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ...., judetul Iasi , inregistrata in Registrul Comertului Iasi sub nr. J22 - 900 - 2000, avand cod unic de inregistrare R ..... prin adresa nr. ....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ....., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din cadrul Activitatatii de Control Fiscal Iasi, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .....

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:
- S1 lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S2 lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In urma solicitarii noastre, transmisa cu adresa nr. ..... din 28.11.2006, Activitatea de Control Fiscal Iasi intocmeste si ne transmite, cu adresa nr. ..... 07.12.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ....., Referatul cu propuneri de solutionare nr. ....., aprobat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, in care propune admiterea partiala a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, cu privire la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si respingerea partiala a contestatiei cu privire la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei

Contestatia a fost depusa in data de 24.11.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. 22941, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei in data de 30.10.2006 cu adresa nr. 25057/27.10.2006, aflata in copie la dosarul contestatiei, pe care a semnat de primire.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta partial Decizia de impunere nr. ..... din 27.10.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, motivand in sustinere urmatoarele:

Cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S1 lei, considera ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a stabilit termenul de plata aferent dividendului platit in luna iulie 2006 la data de 01.08.2006, contrar prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, considerand ca obligatia de plata se naste la data de 26.08.2006.

De asemenea, la calculul majorarilor de intarziere aferente impozitului pe dividende organul de control a utilizat o cota de majorari de 0,5%, ceea ce este contrar prevederilor art. 116 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stabileste nivelul majorarilor de intarziere la 0,1% pentru fiecare zi de intarziere.

Din aceste motive, considera ca suma corecta datorata este de S lei (S lei x 0,1% x 61 zile) fata de S1 lei stabilita de organul de control.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, considera gresita aplicarea nivelului majorarilor de intarziere utilizat de organul de control pentru anul 2006, de 0.5% in loc de 0,1%.

Sustine ca la calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata organul de control nu a tinut cont de perioadele cand societatea a avut sume de rambursat (cumulat), contrar prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si a Legii nr. 345/2002, art. 26, care reglementeaza ca determinarea taxei de plata sau de rambursat se face cumulat si nu pentru fiecare perioada de raportare.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar provenind din neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura nr. ....., organul de control a stabilit eronat scadenta la data emiterii facturii, conform art. 26 din Legea nr. 345/2002, aceasta fiind in data de 27.12.2002. Astfel, prin stabilirea eronata a scadentei s-a marit numarul de zile de intarziere, din care implicit a rezultat o majorare a dobanzilor si penalitatilor calculate.

Din aceleasi motive contesta si calculul penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe dividende si taxei pe valoarea adaugata.

Pentru motivele invocate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea partiala a Deciziei de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..... 27.10.2006, a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S2 lei reprezentand dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei calculate pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata in perioada 01.11.2000 - 31.12.2003.

In ceea ce priveste impozitul pe dividende, organul de inspectie fiscala a

inscris in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ....., majorari de intarziere in suma totala de S1 lei, calculate pentru nevirarea la termen a impozitului pe dividende in suma de S lei, retinut si inregistrat in luna iulie 2006, dar nevirat la bugetul consolidat al statului.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de inspectie fiscala si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala realizata de Activitatea de Control Fiscal Iasi a carei rezultate au fost consemnate in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ....., a vizat modul de calcul, inregistrarea si plata taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe dividende pentru perioada 01.11.2000 - 31.08.2006.

1. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S2 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza in totalitate aceasta suma, in conditiile in care la calculul acestora, organul de inspectie fiscala a aplicat un nivel eronat al majorarilor de intarziere pentru anul 2006, nu a tinut cont de lunile in care soldul taxei pe valoarea adaugata era de rambursat si a stabilit eronat scadenta diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S reprezentand materiale de constructii achizitionate cu factura fiscala seria BACL nr. ..... emisa de S.C. "Romconstruct" S.R.L. Bucuresti, materiale care nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile. Ca urmare, a considerat aceasta suma nedeductibila si a stabilit suplimentar de plata o taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.352 lei. Pentru neplata aceastei sume a calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, pentru perioada ..... De asemenea, a calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata stabilita de societate, pentru perioada 01.11.2000 - 31.12.2003.

Dobanzile si penalitatile de intarziere calculate in Raportul de inspectie fiscala nr. ....., in suma totala de S2 lei, au fost inscrise in Decizia de impunere nr. ..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala la rd. 2 col. 1 *"Majorari de intarziere"*, conform punctului 2.1.1. al Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", care precizeaza :

"Obligatii fiscale suplimentare de plata - se va completa cate un tabel pentru fiecare obligatie fiscala stabilita suplimentar, cu informatii referitoare la:

[...]

- rand 2 col. 1: majorari de intarziere; <u>in acest rand se vor inscrie cumulat dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pana la 31 decembrie 2005</u>, impreuna cu majorarile de intarziere calculate dupa 1 ianuarie 2006, acolo unde este cazul."

Organul de solutionare a retinut ca societatea nu contesta diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, ci doar dobanzile si penalitatile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, in vigoare in perioada 01.11.2000 - 31.12.2003,

“ART. 12 Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Conform art. 29 lit. D din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, platitorii de taxa pe valoarea adaugata au obligatia **“a) sa achite taxa pe valoarea adaugata datorata, potrivit decontului intocmit lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv;”**

Coroborand prevederile legale de mai sus, pentru diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata stabilita prin neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura seria BACL nr. ....., dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei taxei pe valoarea adaugata aferente lunii noiembrie, respectiv cu data de 25.12.2002, asa cum sustine si petenta in contestatie si nu incepand cu data de 13.11.2002, cum eronat a calculat organul de inspectie fiscala.

In ceea ce priveste nivelul majorarilor de intarziere valabil in anul 2006, conform prevederilor art. III din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

“Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"ARTICOLUL 115

[...] (5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Organul de solutionare a retinut ca, in anexele la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ....., prin care organul de inspectie fiscala reface calculul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, respecta prevederile legale invocate mai sus. De asemenea, ia in considerare si perioadele in care societatea a avut sold de rambursat al taxei pe valoarea adaugata, asa cum solicita petenta. Urmare a acestor corectii, stabileste accesoriile datorate de petenta pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata la suma totala de S lei, reprezentand dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Avand in vedere cele aratate, organul competent cu solutionarea contestatiei urmeaza sa admita partial contestatia pentru suma totala de S lei reprezentand: S lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si S lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru diferenta de majorari de intarziere in suma de S lei, reprezentand S lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si S lei penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata , rezulta ca legal organul de inspectie fiscala a calculat aceste accesorii, pentru aceste sume urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S1 lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza in totalitate aceasta suma, in conditiile in care la calculul acestora, organul de inspectie fiscala a aplicat un nivel eronat al majorarilor de intarziere pentru anul 2006 si a stabilit eronat scadenta impozitului.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a inregistrat in luna iulie 2006 impozit pe dividende in suma de S lei, dar nu l-a virat la bugetul consolidat al statului. Ca urmare a calculat majorari de intarziere in suma de S1 lei, pentru un numar de 86 de zile, incepand cu data de 01.08.2006, cu o cota de majorari de 0.5%.

In drept, art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata."

Ca urmare, termenul de plata pentru impozitul pe dividende in suma de 31.670 lei, platit asociatului in luna iulie 2006, este 25.08.2006.

In ceea ce priveste nivelul majorarilor de intarziere valabil in perioada 25.08. - 20.10.2006, conform prevederilor art. III din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

"Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins:
"ARTICOLUL 115
[...] (5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Ca urmare, pentru impozitul pe dividende in suma de S lei, platit asociatului in luna iulie 2006, la calculul majorarilor de intarziere organul de inspectie fiscala trebuia sa tina seama ca data de la care se calculeaza majorarile de intarziere este 25.08.2006 si ca nivelul majorarilor de intarziere incepand cu data de 01.01.2006 este de 0.1%.

Astfel, asa cum este prezentat si de catre organul de inspectie fiscala in Referatul nr. 28744 din 07.12.2006 cu propuneri de solutionare a contestatiei, calculul corect al majorarilor de intarziere este urmatorul:
S lei x 56 zile (25.08.2006 - 20.10.2006) x 0.1% = S lei.

Avand in vedere cele de mai sus si faptul ca organul de inspectie fiscala isi insuseste criticile societatii contestatoare, propunand admiterea partiala a contestatiei, urmeaza a se admite partial contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende. Pentru diferenta de S lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de S lei retinut si inregistrat in luna iulie 2006, dar nevirat la bugetul consolidat al statului, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si in baza Ordinelor ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Admiterea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca intemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 3 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Serviciului de colectare - executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.