

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr...27...../..... 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C... SRL din..., jud..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice.. sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. a primit spre solutionare contestatia depusa de S.C. .. SRL din .., jud. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr....

Contestatia a fost depusa impotriva Deciziei de impunere nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..., intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP.. - Activitatea de inspectie fiscala si are ca obiect suma totala de ..lei reprezentand:

- .. lei, impozit pe profit,
- .. lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,
- .. lei, impozit pe venit microintreprindere,
- .. lei , majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprindere,
- .. lei,taxa pe valoarea adaugata,
- .. lei, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,
- .. lei, impozit pe dividende,
- .. lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende,
- .. lei, impozitul pe venitul din salarii,
- .. lei, majorari de intarziere aferent impozitului pe venitul din salarii,
- .. lei, CAS angajator,
- .. lei, majorari de intarziere aferente CAS angajator,
- .. lei, CAS angajat,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CAS angajat,
- .. lei,CASS angajator,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CASS angajator,
- .. lei CASS angajat,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CASS angajat,
- .. lei, somaj angajator,
- .. lei , majorari de intarziere aferente somaj angajator,
- .. lei, somaj angajat,
- .. lei, majorari de intarziere aferente somaj angajat,
- .. lei,CAS accidente de munca,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CAS accidente de munca,
- lei, contributii concedii medicale,
- lei,majorari de intarziere aferente contributii concedii medicale.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia formulata impotriva Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... emisa de organele fiscale ale DGFP .. - Activitatea de inspectie fiscala, S.C. ... SRL aduce urmatoarele argumente:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei

Societatea sustine ca "organul de control considera ca eronat am diminuat tva aferenta facturii fiscale seria GR .. nr. .. in suma de .. lei reprezentand lucrari executate catre SC .. SRL in care este mentionata stornarea contravalorii materialelor beneficiarului in suma totala de .. lei din care tva.. lei.

Organul de control calculeaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara fara sa mentioneze ce articol de lege am incalcat .

De asemenea organul de control calculeaza TVA suplimentar , inclusiv accesorii , tinand cont de fisa pe platitor cu sume declarate si inregistrate pana la data de ... de la AFP .., neglijand urmatoarele declaratii care au fost puse la dispozitia organului de control respectiv , Decont TVA nr... aferent trimestrului I 2008, nr. .. aferent trimestrului II 2008 si nr. .. aferent trimestrului III 2008."

2. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor:

Prin stabilirea bazei de impozitare suplimentara in suma de .. lei , organul de inspectie fiscala incalca nejustificat art. 107.1 din Legea nr. 571/2003 si procedeaza la recalcularea impozitului pe profit inca din anul 2006 procedand la incalcarea flagranta a legii intrucat art. 107.1 cu precizarile la recalcularea impozitului pe profit de la inceputul anului cand se constata depasirea plafonului de ... euro in cursul anului au intrat in vigoare incepand cu data de... asa cum este precizat in Legea nr. 343/2006.

3. Referitor la impozitul pe profit

Pentru anul 2007 organul de control calculeaza impozit pe profit suplimentar in suma de .. ron si mentioneaza ca societatea a calculat impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de .. ron. "Chiar daca ar fi fost asa trebuia sa tina cont de impozitul deja calculat de firma ca impozit pe veniturile microintreprinderilor si numai diferenta se inregistreaza ca suplimentara in plus sau minus pentru ca asa mentioneaza Legea 571/2003."

Eronat este si suplimentarea impozitului pe profit aferenta facturii fiscale nr. nr. .. in suma de... lei reprezentand lucrari executate catre SC ... SRL in care este mentionata stornarea contravalorii materialelor beneficiarului - operatiune neinterzisa de nicio lege , ci absolut corecta."

4. Referitor la suplimentarea sumelor din fisa pe platitor, nu s-a tinut cont de sumele deja inregistrate in aceasta fisa organul de control rezumandu-se la o fisa neactualizata, listata din data de

5. Referitor la impozitul pe dividende

Societatea precizeaza ca impozitul pe dividende " nu a facut obiectul avizului de verificare , firma nestiind de verificarea acestui impozit.Organul de control specifica faptul ca acest impozit avea termen de plata ... Dupa parerea noastra nu avea cum sa stie de plata si de

distributia corecta sau nu a acestor dividende decat daca avea si evidenta contabila pe trimestrul 4 an 2008, evidenta care nu a fost verificata intrucat inspectia a vizat perioada de pana la .., asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala, iar cu fisa pe platitor se opreste la ..

II. Prin Decizia de impunere nr... emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr.. s-au stabilit in sarcina S.C. .. SRL debite suplimentare in suma de totala de.. lei reprezentand taxa pe valoarea, impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, impozit dividende, CAS angajator si angajat, CASS angajator si angajat, somaj angajator si angajat, CAS accidente de munca, contributiile concedii medicale si accesoriile ale acestora.

1. Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar impozit pe profit deoarece, societatea a depasit plafonul de .. EUR, fara sa se inscrie ca platitoare de impozit pe profit.

Pentru perioada verificata societatea nu a intocmit si nu a depus declaratia privind obligatiile catre bugetul general consolidat la AFP organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar fata de evidenta fiscala impozit pe profit in suma de.. lei pentru care a calculat pana la data de .. majorari de intarziere , urmand preluarea sumelor in Decizia de impunere, similar debitelor stabilite suplimentar.

2. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a calculat eronat impozit pe veniturile microintreprinderilor si pentru perioada verificata societatea nu a intocmit si nu a depus declaratia privind obligatiile catre bugetul general consolidat la AFP.. inregistreaza in evidenta contabila suma de .. lei , declarand .. lei in fisa pe platitor , rezultand un impozit pe veniturile microintreprinderilor nedeclarat in fisa pe platitor in suma de.. lei.

3. Organele de inspectie fiscala au calculat suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de.. lei deoarece societate contestatoare nu a diminuat taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta unei facturi fiscale de stornare a contravalorii materialelor de constructii facturate initial si pentru existenta neconcordanțelor între evidenta contabila si fisa sintetica totala editata de A.F.P ..

4. Referitor la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice suplimentar in suma de .. lei acesta a fost calculat deoarece societatea nu a impozitat pana la data de .. dividendele repartizate in anul 2007, si pentru neconcordanța între evidenta contabila si fisa sintetica editata de A.F.P

5. Referitor la impozitul pe venitul din salarii, CAS angajator, CAS angajat, CASS angajator, CASS angajat, somaj angajator, somaj angajat, CAS accidente de munca, contributiile concedii medicale stabilite suplimentar acestea au fost calculate datorita neconcordanțelor între evidenta contabila si fisa sintetica editata de A.F.P ...

6. Pentru neplata la termenele legale au fost calculate majorari de intarziere aferente conform art. 116 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale generale a fost ...

1. Referitor la suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei, taxa pe valoarea adaugata ,
- .. lei, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,
- .. lei, impozit dividende,
- .. lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende,
- .. lei, impozitul pe venitul din salarii,
- .. lei, majorari de intarziere aferent impozitului pe venitul din salarii,
- .. lei, CAS angajator,
- .. lei, majorari de intarziere aferente CAS angajator,
- .. lei, CAS angajat,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CAS angajat,
- .. lei,CASS angajator,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CASS angajator,
- .. lei CASS angajat,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CASS angajat,
- lei, somaj angajator,
- .. lei , majorari de intarziere aferente somaj angajator,
- .. lei, somaj angajat,
- .. lei, majorari de intarziere aferente somaj angajat,
- .. lei,CAS accidente de munca,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CAS accidente de munca,
- .. lei, contributii concedii medicale,
- .. lei,majorari de intarziere aferente contributii concedii medicale.

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este daca se poate pronunta asupra faptului ca societatea contestatoare a evidentiat in contabilitate si nu a depus la AFP .. "Decont privind TVA" si "Declaratia privind obligatiile de plata la BS" neavand inregistrat in fisa pe platitor aceste sume , iar organele de inspectie fiscala au stabilit suma totala de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit dividende, impozitul pe venitul din salarii, CAS angajator, CAS angajat ,CASS angajator, CASS angajat, somaj angajator, somaj angajat, CAS accidente de munca,contributii concedii medicale, in vederea corectarii fisei pe platitor.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada verificata sumele inregistrate in evidenta contabila a agentului economic nu corespund cu evidenta fiscala, deoarece societatea nu a intocmit si nu a depus declaratii privind obligatiile catre bugetul general consolidat si decont privind TVA .

In aceste conditii, pentru corectarea evidentei fiscale cu cea contabila, organul de inspectie fiscala a stabilit pentru perioada verificata debite suplimentare in suma totala de ... lei, sume inregistrate in evidenta contabila a societatii dar nedeclarate la organul fiscal.

In drept, art.85 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

„Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);**
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”**

Societatea contestatoare nu a intocmit si nu a depus, pentru perioada verificata la organul fiscal teritorial decontul de TVA si declaratia privind obligatiile catre bugetul general consolidat .

De asemenea, potrivit art.109 alin.(2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

„La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale.”

In ceea ce priveste includerea in decizia de impunere nr.... a sumelor evidentiate in evidenta contabila, fapt contestat de S.C.... SRL , Ordinul Ministrului Finantelor publice nr.972/2006 privind aprobarea formularului „Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” la anexa nr.2 „Instructiuni de completare a formularului *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala*”, art.2.1.1. Pct.2 lit.e) face urmatoarele precizari:

„Rand 1 col.5 - impozit, taxa, contributia stabilita suplimentar de plata - reprezinta valoarea totala a sumelor stabilite suplimentar de catre inspectia fiscala pentru impozitul, taxa, contributia, care a facut obiectul inspectiei fiscale, pentru toata perioada verificata.”

Legiuitorul stabileste ca in coloana 5 **„Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/obligatii fiscale accesorii de plata din decizia de impunere se completeaza cu valoarea totala a sumelor stabilite suplimentar”**de catre organul de inspectie fiscala, in cazul in speta, sumele declarate dar neinregistrate in evidenta fiscala, pot fi considerate sume stabilite suplimentar fata de „sumele declarate”.

In aceste conditii, se retine ca decizia de impunere contestata a fost emisa prin completarea cu valoarea totala a sumelor stabilite suplimentar.

Se retine, in legatura cu includerea in decizia de impunere contestata a sumelor din deonturile de TVA depuse de S.C.... cu numar de inregistrare la AFP .. din data de .. pentru trimestrul I, II, si III 2008 in evidenta fiscala, organul de inspectie fiscala precizeaza ca „ termenul maxim de reglare a fixei pe platitor era .. “.

Fata de cele retinute contestatia formulata de S.C. ... SRL impotriva Deciziei de impunere nr. .. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..., va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit dividende, impozitul pe venitul din salarii,CAS angajator, CAS angajat ,CASS angajator, CASS angajat, somaj angajator, somaj angajat, CAS accidente de munca si contributii concedii medicale individualizate in fisa pe platitor.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit dividende, impozitul pe venitul din salarii,CAS angajator, CAS angajat ,CASS angajator, CASS angajat, somaj angajator, somaj angajat, CAS accidente de munca si contributii concedii medicale, provenite din corectarea fisei pe platitor cu evidenta contabila in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Prin urmare, S.C... SRL datoreaza suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere.

2. Referitor la suma de.. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente in suma de .. lei.

DGFP .. prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse de organele de inspectie fiscala privind neacordarea dreptului de deducere la TVA in suma de .. lei aferenta facturii nr. .. emisa catre SC .. SRL, reprezentand lucrari executate in conditiile in care pe factura este mentionata stornarea c/v materialelor beneficiarului in suma de .. lei.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a emis factura fiscala nr.. in suma de .. lei reprezentand lucrari executate catre SC .. SRL, factura in care este

mentionata stornarea c/v materialelor beneficiarului in suma totala de .. lei din care TVA in suma de .. lei, suma cu care societatea nu a diminuat TVA deductibila.

In drept, art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile , prevede :

Art. 145 - Dreptul de deducere

“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila;”

Prin urmare, deoarece societatea a facturat materiale catre SC .. SRL in suma de .. lei din care TVA in suma de .. lei , totodata a si stornat c/v materialelor puse la dispozitie de catre beneficiar in suma totala de .. lei din care TVA in suma de .. lei prin aceasta operatie agentul economic a diminuat TVA colectat cu suma de .. lei ceea nu este corect deoarece prin achizitionarea acestor materiale acesta a dedus TVA in suma de.. lei.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit TVA suplimentara in suma de .. lei .

Se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata , iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere in ceea ce priveste perioada si cota aplicata, astfel, avand in vedere ca pentru TVA in suma de.. lei contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, aceasta se va respinge si pentru suma de .. lei cu titlu de accesorii , conform principiului de drept „ accesorium sequitur principale”, potrivit caruia accesoriiile urmeaza principalul.

In consecinta organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei si majorari de intarziere aferente in suma de.. lei, fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3. Directia Generala a Finantelor Publice.. este investita sa se pronunte asupra legalitatii incadrarii S.C. .. SRL de catre organele de inspectie fiscala ca platitoare de impozit pe profit si stabilirii de impozit pe profit suplimentar in conditiile in care aceasta in trimestrul IV 2006 a realizat venituri care au depasit echivalentul in lei a 100.000 euro.

In fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca, intrucat la data de .. societatea inregistraza o cifra de afaceri in suma de ..: .. cursul calculat de BNR pentru ultima zi a lunii aferente perioadei careia îi este aferent venitul, respectiv = .. EUR, societatea nu mai indeplineste conditiile legale pentru incadrarea in categoria microintreprinderilor si au calculat in sarcina sa un impozit pe profit in suma de .. lei.

Fata de aceasta situatie contestatoarea sustine ca” organul de inspectie fiscala incalca nejustificat art.107.1 din Legea nr.507/2003 si procedeaza la recalcularea impozitului pe profit inca din anul 2006 procedand la incalcarea flagranta a legii intrucat art.107.1 cu precizarile la recalcularea impozitului pe profit de la inceputul anului cand se constata depasirea plafonului de 100.000 euro in cursul anului au intrat in vigoare incepand cu data de 01.01.2007 asa cum este precizat in Legea nr.343/2006”.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 103 si 109 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a) realizează venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 50% din veniturile totale;
 - b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;
 - c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro;
 - d) capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice.
- [.....]

Art. 104. Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii

(4) Microîntreprinderile platitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la art. 103.

Potrivit prevederilor legale se reține că societățile care în cursul anului fiscal nu mai îndeplinesc una din condițiile impuse, microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că S.C. SRL este platitoare pe veniturile microîntreprinderilor de la data înființării respectiv

Intrucât prin raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere contestate organele de inspecție fiscală au stabilit că SRL avea obligația să plătească impozit pe profit începând cu anul 2006, cu toate că societatea s-a declarat de la data înființării ca platitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor nu rezultă că acestea ar fi luat în considerare și ar fi analizat reglementările legale privind impunerea microîntreprinderilor care realizează venituri mai mari de 100.000 euro .

În speța sunt incidente și prevederile art. 109 alin. (3) din același act normativ care precizează:

Art. 109. Procedura de declarare a opțiunii.

[.....]

(3) În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse nu mai este îndeplinită, microîntreprinderea are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada următoare de prevederile prezentului titlu, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile prevăzute la art. 103.

Prin urmare, rezultă că S.C. SRL avea obligația de a păstra pentru anul fiscal 2006 regimul fiscal pentru care a optat respectiv impozit pe veniturile microîntreprinderii.

De menționat este și faptul că, organele de inspecție fiscală prin referatul cu propuneri de soluționare nr... precizează ” În ceea ce privește modul de impozitare pentru anul 2006 agentul economic a calculat corect impozit pe veniturile întreprinderilor , în sensul că impozitarea profitului și nu a veniturii trebuia efectuată începând cu data.. și nu 01.01.2006 așa cum s-a calculat în Raportul de inspecție fiscală”.

Potrivit considerentelor arătate se impune desființarea Deciziei de impunere nr. .. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru capatul de cerere privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în suma de .. lei și impozit pe profit în suma de .. lei, prin aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se mentioneaza:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Totodata deoarece obligatiile fiscale accesorii in suma de .. lei aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor si.. lei aferente impozitului pe profit au fost calculate ca masura accesorie asupra debitului de baza stabilit suplimentar de inspectia fiscala, potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale “ secundul urmeaza principalul, pentru ca Decizia de impunere nr. .. se desfiinteaza pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor si impozitul pe profit care le-au generat in suma totala de .. lei, rezulta ca se impune si desfiintarea acesteia si in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente in suma de.. lei.

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare , organele de inspectie fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile art. 12.7 si 12.8 din Instructiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

“12.7 Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8 Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare , nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat , acesta putand fi contestat potrivit legii.”

In concluzie, se va desfiinta partial Decizia de impunere nr. .. pentru suma totala.. lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderi, impozit pe profit precum si majorari de intarziere aferente, urmand ca alte organe de inspectie fiscala sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, tinand cont de cele precizate in prezenta decizie si de actele normative aplicabile, iar in functie de cele constatate sa emita o noua decizie de impunere.

La reverificare vor fi avute in vedere si sustinerile contestatoarei.

5. Referitor la suma de .. lei reprezentand impozit pe dividende si majorari de intarziere aferente in suma de .. lei cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala in mod corect au stabilit impozit pe dividende

In fapt, agentul economic a inregistrat dividende repartizate la .. in suma de.. lei cu un impozit calculat eronat in suma de .. lei. La.. inregistreaza dividende repartizate in suma de .. lei pentru care societatea nu a calculat impozit pe dividende.

Organele de inspectie fiscala au procedat la corectarea impozitului pe dividende aferent dividendelor repartizate pe anul 2005 rezultand impozit in suma de .. lei fata de .. lei impozit calculat de societate rezultand o diferenta de .. lei impozit pe dividende suplimentar. Pentru dividendele repartizate la .. in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe dividende in suma de .. Lei.

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

“(1) Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile închise 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, odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pâna la sfârșitul anului în care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pâna la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

Din textele de lege mentionate mai sus se retine ca incepand cu data de 1 ianuarie 2006 cota impozitului pe dividende este de 16% si calculul impozitului pe dividende se face in anul distribuirii acestora respectiv la data platii, dar nu mai tarziu de data de 31 decembrie a anului aprobarii bilantului contabil si a distriburii dividendelor.

Intrucat contestatoarea a calculat eronat impozitul pe dividende, organele de inspectie fiscala au procedat corect calculand impozit pe venitul din dividende suma de .. lei.

Avand in vedere ca impozitul pe dividende se calculeaza in anul distribuirii dividendelor, respectiv data platii acestora, se retine ca recalcularea de catre organele de inspectie fiscala pentru impozitul pe dividende este legala , drept pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru impozitul pe dividende in suma de .. lei, ca neintemeiata.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe dividende iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere in ceea ce priveste perioada si cota aplicata, astfel, avand in vedere ca pentru impozitul pe dividende in suma de .. lei contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, aceasta se va respinge si pentru suma de.. lei cu titlu de accesorii , conform principiului de drept ,, accesorium sequitur principale”, potrivit caruia accesoriiile urmeaza principalul.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. .. SRL din .., jud... pentru suma totala de.. lei reprezentand:

- .. lei, taxa pe valoarea adaugata ,
- .. lei, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,
- .. lei, impozit dividende,
- .. lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende,
- .. lei, impozitul pe venitul din salarii,
- .. lei, majorari de intarziere aferent impozitului pe venitul din salarii,
- .. lei, CAS angajator,
- .. lei, majorari de intarziere aferente,CAS angajator,
- .. lei, CAS angajat,
- ... lei , majorari de intarziere aferente CAS angajat,
- .. lei,CASS angajator,

=10=

- .. lei , majorari de intarziere aferente CASS angajator,
- .. lei CASS angajat,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CASS angajat,
- .. lei, somaj angajator,
- .. lei , majorari de intarziere aferente somaj angajator,
- .. lei, somaj angajat,
- .. lei, majorari de intarziere aferente somaj angajat,
- .. lei,CAS accidente de munca,
- .. lei , majorari de intarziere aferente CAS accidente de munca,
- .. lei, contributii concedii medicale,
- .. lei,majorari de intarziere aferente contributii concedii medicale.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr... pentru suma de totala de.. lei reprezentand:

- .. lei, impozit pe profit,
- .. lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,
- .. lei, impozit pe venit microintreprindere,
- .. lei , majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprindere,

urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la data comunicarii.

P. DIRECTOR EXECUTIV,

..

