

NR.156/IL/2013

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala – Serviciul de Inspecție Fiscala nr. .. prin adresa nr. .. cu privire la contestatia formulata de SC .. cu sediul in str. ..., bl. ..., sc..., et. ..., ap. ..., jud. ..., cod fiscal ... inregistrata la DGFP .. sub nr. ...

Prin contestatia formulata, SC .. se indreapta impotriva Deciziei de impunere nr. ..pentru suma de .. lei, reprezentand:

Impozit pe profit	.. lei
Majorari aferente impozitului pe profit	.. lei
Penalitati aferenta impozitului pe profit	.. lei
Majorari aferente TVA	.. lei
Penalitati aferente TVA	.. lei
Contributii sanatare venituri agricole	... lei
Majorari aferente contrib sanatare venituri agricole	.. lei
Penalitati aferente contrib sanatare venituri agricole	.. lei
Impozit venituri agricole	 lei
Majorari impozit venituri agricole	.. lei
Penalitati impozit venituri agricole	... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii actului atacat, respectiv ..., potrivit semnaturii de primire de pe acesta si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv .. conform stampilei registraturii AIF .. aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. SC ...prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr... contesta Decizia de impunere nr. .., din urmatoarele motive:

Referitor la neretinerea a .. pentru cereale achizitionate de la persoane fizice prin borderou de achizitie mentionate in raportul de verificare fiscala si inregistrate in evidenta contabila petentul mentioneaza ca acesti producatori nu au fost de acord sa retina acesti .., pretinzand ca ei platesc.. prin unitatile arendatoare, iar pe de alta parte a mentionat ca prin declaratia 260 ar fi scutiti de plata acestei contributii de . si .

Petentul sustine ca a fost obligat sa accepte neretinerea acestor

contributii sub rezerva prezentarii de dovezi ca plateste ..% de la cei care au achizitionat.

Suma totala cu accesorii pentru ..% neretinuta se ridica la valoarea de .. lei iar pentru ..% valoarea este de .. lei.

Petentul sustine ca nu a profitat de nici un leu prin retinerea a ..% si ..% cu toate ca pe borderourile de achizitie a facut mentiuni ca vanzatorii sunt obligati sa plateasca aceste sume, acesta solicita analizarea si dispunerea unor masuri de retinere a acestor sume de catre AFP .. conform borderourilor de achizitii prezentate organului de control fiscal, persoane care se pot identifica prin codul numeric personal si adresa din borderoul de achizitii care au beneficiat de aceste sume.

Referitor la suma de .. lei reprezentand factura nr. .. tamplarie PVC la sediul social din str... bl. .., sc. .., et. .., ap. .. petentul face urmatoarele mentiuni:

- aceasta factura a fost facuta pe numele administratorului .. si nu pe numele SC .. deoarece in acea perioada nu a avut disponibilitati banesti si a vrut sa beneficieze de reducere de ..% daca platea in ziua respectiva toata suma.

Petentul sustine ca din anul .. pana in prezent nu s-a facut nicio cheltuiala pentru sediul social si ca fata de aceste situatii considera ca nu a avut niciun avantaj material peronal.

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Control nr. .., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ..formuleaza urmatorul punct de vedere:

Cu privire la impozitul pe profit

Pentru perioada ...

impozit pe profit declarat de operatorul economic .. lei

impozit pe profit stabilit de organul de inspectie fiscala .. lei

diferenta stabilita de organul de inspectie fiscala ...lei

Diferenta de .. lei impozit pe profit a fost calculata de organul de inspectie fiscala asupra urmatoarelor cheltuielinedeductibile:

- .. lei cheltuieli cu deplasările (. lei in iunie, . lei in octombrie, . lei in noiembrie, . lei in decembrie) efectuate de administratorul societatii dl. ..care nu are calitatea de salariat;

- .. lei cheltuiala inregistrata in luna decembrie .. cu tamplarie PVC (factura nr. ..) factura pe persoana fizica;

- .. lei suma inregistrata in contul 6588 "alte cheltuieli de exploatare" fara documente justificative;

Organul fiscal mentioneaza ca suma de .. lei cheltuiala nedeductibila are o influenta de .. lei ($\text{.. lei} \times \text{..}\% = \text{.. lei}$) asupra diferentei totale de impozit pe profit stabilita pentru anul .. in suma de .. lei.

Se constata ca operatorul economic face referire asupra unui document – factura care nu apartine societatii, transferul dreptului de proprietate facandu-se catre o persoana fizica) si nu contesta diferenta de impozit pe profit stabilita, in acest sens neaducand temeiuri legale.

Cu privire la impozitul pe venitul agricol ..

In urma inspectiei fiscale au fost constatate urmatoarele:

obligatii de plata declarate de operatorul economic	.. lei
obligatii de plata stabilite de organul de inspectie fiscala	... lei
diferenta	... lei
majorari de intarziere	.. lei
penalitati de intarziere	.. lei

Diferenta de .. lei stabilita de organul de inspectie fiscala provine din nedeclararea impozitului pe veniturile din agricultura (.. la achizitia de cereale de la persoane fizice) in perioada aprilie . – iulie ., prin incalcarea prevederilor art. 74, al. (4) si (5) din Legea nr. 571/2003 ® coroborate cu ale art. 1, pct. 4 din Ordin nr. 190/30.03.2009.

Referitor la acest impozit nu se precizeaza prevederile legale aplicate incorect de organul de inspectie fiscala.

Cu privire la CASS retinute la veniturile din activitati agricole

In urma inspectiei fiscale au fost constatate urmatoarele:

obligatii de plata declarate de operatorul economic	.. lei
obligatii de plata stabilite de organul de inspectie fiscala	..lei
diferenta	.. lei
majorari de intarziere	.. lei
penalitati de intarziere	... lei

Diferenta de .. lei stabilita de organul de inspectie fiscala, provine din neconstituirea si nedeclararea contributiei de asigurari socieale de sanatate pentru contribuabilii care obtin venituri din agricultura (..% la achizitia de cereale de la persoane fizice) in iulie ..

Organul fiscal mentioneaza ca achizitia de cereale a fost facuta in luna iulie .. in baza borderourilor de achizitie de la urmatoarele persoane fizice:

.. CNP

.... CNP...

Organul fiscal mentioneaza ca in contestatie referitor la aceasta contributie, operatorul economic nu face referire la prevederile legale aplicate de organele de inspectie fiscala.

Avand in vedere cele mentionate organul fiscal propune respingerea contestatiei privind suma de .. lei.

III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele

existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. .. in suma de ... lei

Perioada verificata: ianuarie .. – decembrie ...

In fapt, organul de control fiscal a stabilit suplimentar de plata prin Raportul de inspectie fiscala nr... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... impozit pe profit in suma de .. lei, reprezentand:

- diferenta dintre .. lei pierdere fiscala declarata de operatorul economic si suma de .. lei, reprezentand cheltuiala nedeductibila eronat inregistrata de operatorul economic;

- .. lei cheltuieli nedeductibile cu deplasarile aferente perioadei octombrie – noiembrie .. efectuate de administratorul societatii care nu are calitatea de salariat;

- ..lei cheltuieli nedeductibile cu deplasarile aferente lunilor iunie, octombrie, noiembrie si decembrie .. efectuate de administratorul societatii care nu are calitatea de salariat;

- .. lei reprezentand cheltuiala inregistrata in luna decembrie .. cu tamplarie PVC in baza unei facturi pe persoana fizica;

- .. lei suma inregistrata in cont 6588 “Alte cheltuieli de exploatare” fara documente justificative, suma ce provine dintr-o perioada anterioara.

Din contestatia depusa la DGFP .. inregistrata sub nr. .. reiese ca, desi societatea contesta toata suma de .. lei reprezentand impozit pe venit stabilita prin Decizia de impunere nr. ..., isi motiveaza contestatia doar pentru suma de .. lei reprezentand cheltuiala tamplarie PVC , fara sa aduca argumente si cu privire la celelalte elemente au stat la baza stabilirii profitului impozabil.

1.A. In ceea ce priveste suma de .. lei reprezentand impozit pe profit aferent unei baze impozabile in suma de .. lei, cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice .. prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca sunt deductibile cheltuielile cu tamplarie PVC, inregistrate de catre societate in contabilitate in conditiile in care factura de achizitie este emisa pe numele persoanei fizice si nu pe cel al societatii.

In fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit in anul .. suma de .. lei reprezentand impozit pe profit aferent unei baze impozabile in suma de ..lei reprezentand cheltuieli tamplaria PVC inregistrate in contabilitate in baza facturii nr. .. emisa pe persoana fizica.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 21, al. (1) si al. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 43 din HG 44/2004, privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, astfel:

ART. 21 Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(4) “Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii”.

coroborat cu prevederile pct. 43 din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, astfel:

ART. 21 al. 4 e)

43. Sunt considerate cheltuieli făcute în favoarea participanților următoarele:

(....)

e) alte cheltuieli în favoarea acestora.

Astfel, sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, iar cheltuielile facute in favoarea actionarilor sau asociatilor nu sunt cheltuieli deductibile.

In sustinerea contestatiei petentul mentioneaza ca factura a fost facuta pe numele administratorului... si nu pe numele SC .. deoarece in perioada respectiva nu a avut disponibilitati banesti si achitand in aceiasi zi factura, beneficia de o reducere de ..%.

Conform art. 155, al. (19) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare **“Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: ... f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă”.**

Din analiza acestor prevederi legale rezulta ca documentul justificativ in baza caruia se fac inregistrările in contabilitate este factura, iar pentru a deduce cheltuielile cu achiziția de bunuri inscrise intr-o factura trebuie ca aceasta sa fie emisa pe numele beneficiarului.

Astfel, daca factura a fost emisa pe numele administratorului organul de

solutionare contestatii constata ca beneficiarul bunurilor achizitionate cu factura nr. .. este dl. ..., administratorul societatii si nu societatea in sine.

De asemenea se retine ca in conformitate cu prevederile art. 206 si 65 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificările si completările ulterioare se stipuleaza:

Art. 206 (1) “Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[.....]

c) motivele de fapt si de drept:

d) dovezile pe care se întemeiază;

Art. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) “Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

În baza celor reținute și având în vedere prevederile legale invocate se constata ca motivațiile societatii nu sunt bazate pe documente justificative și argumentate in fapt și in drept astfel incat sa combată constatările organelor fiscale și să rezulte o situație contrară față de cea constatată la control, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neintemeiata pentru suma de .. lei reprezentand impozit pe profit aferent unei baze de impunere in suma de.. lei inregistrata in mod eronat in anul ... ca si cheltuiala deductibila.

Aceste prevederi se coroborează cu cele pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

11.1. “Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

1.B. Referitor la impozitul pe profit in suma de .. lei, pana la reintregirea sumei contestate de .. lei cauza supusa solutionarii DGFP .. prin Biroul Solutionare Contestatii este daca se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care societatea nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit cărora:

Art. 206

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

a) motivele de fapt și de drept; [...]

d) dovezile pe care se întemeiază;"

Art.213

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

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează:

"Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv".

Precum și cu prevederile pct. 11.1, lit. b) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca: b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării".

Având în vedere dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestația formulată societatea trebuia să prezinte argumente în fapt și în drept pentru care înțelege să conteste suma de .. lei reprezentând impozit pe profit, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată pentru acest capat de cerere.

1.C. În ceea ce privește accesoriile aferente în suma de 1.199 lei reprezentând majorări de întârziere în suma de 591 lei și penalități de întârziere în suma de 608 lei aferente impozitului pe profit în suma de 4.053 lei, se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

În conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) și 120 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare se stipulează:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120 Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se reține ca pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Intrucât s-a respins contestația cu privire la debitul reprezentând impozit pe profit în suma de ... lei se va respinge contestația și pentru accesoriile aferente impozitului pe profit în suma de .. lei potrivit principiului de drept „accesoriul urmează principalul”.

2. Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoare adăugată în suma de .. lei stabilită prin Decizia de impunere nr. ...

Cauza supusă soluționării DGFP .. prin biroul soluționare contestații este dacă în mod corect organele de inspecție fiscală au calculat accesorii pentru perioada august - decembrie .. pentru TVA dedus în mod eronat de societate în baza unei facturi emise pe numele administratorului și nu al societății.

Perioada verificată: ...

În fapt, organul de control fiscal a stabilit accesoriile aferente taxei pe valoare adăugată în suma de .. lei stabilită prin Decizia de impunere nr. .. reprezentând majorări de întârziere în suma de .. lei și penalități de întârziere în suma de .. lei, calculate pentru perioada august – decembrie .. în legătură cu factura nr. .., ce a fost dedusă în luna august .. și stornată în decembrie ...

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 145, art. 146 si art. 155 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, care precizeaza :

Art.145

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

ART. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); [...]"

Acesta se coroborează cu prevederile pct. 46 alin. (1) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.[...]"

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care au fost livrate sau urmează să fie livrate și serviciilor care au fost prestate sau urmează să fie prestate este deductibilă doar în situația în care bunurile și/sau serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată efectuându-se cu factură fiscală care trebuie să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5), și să fie emisă pe numele persoanei impozabile de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

De asemenea în conformitate cu prevederile art. 155 din Codul fiscal alin. (19) ”Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;

Asa cum mentioneaza textul de lege pentru a putea deduce taxa pe valoare adaugata dintr-o factura aceasta trebuie sa fie emisa pe numele beneficiarului.

Astfel, daca factura a fost emisa pe numele administratorului organul de solutionare contestatii constata ca beneficiarul bunurilor achizitionate cu factura nr. .. este dl. .. administratorul societatii si nu societatea in sine.

Sunt aplicabile de asemenea si prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 206

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

a) motivele de fapt și de drept; [...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”.

Art.213

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

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza:

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

În baza celor reținute și având în vedere prevederile legale invocate se constata ca in mod corect organele de inspectie fiscala au calculat accesorii pentru perioada **august - decembrie ...**, aferente taxei pe valoare adaugata dedusa in mod eronat de societate in luna august .. din factura de achizitii emisa pe numele administratorului si nu pe cel al societatii, factura ce a fost stornata in luna decembrie, accesoriiile reprezentand masura accesorie in raport cu debitul fiind datorate in temeiul art.119 si 120 din Codul de procedura fiscala:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120 Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

In consecință, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .. lei, reprezentând accesorii în temeiul pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

11.1. “Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

3. Referitor la impozitul pe veniturilor din activități agricole în suma de .. lei și la contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit din activități agricole în suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. ..

Cauza supusă soluționării DGFP .. prin biroul soluționare contestații este dacă în mod corect organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe venit activități agricole ce trebuia reținut la sursă și contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit din activități agricole în condițiile în care societatea nu prezintă în susținere dovezi care să contrazică cele stabilite de organele de inspecție fiscală în actul de control.

Perioada verificată pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate .. iar pentru impozitul pe venit ...

In fapt, organul de control fiscal a stabilit suplimentar de plata suma de ... lei reprezentand impozit pe venit activitati agricole provenind din nedeclararea impozitului aferent veniturilor din activitati agricole (.. la achizitia de cereale de la persoane fizice) in perioada aprilie .. – iulie .. si contributii individuale de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati agricole in suma de .. lei stabilite prin Decizia de impunere nr. ...

In sustinere societatea arata ca persoanele fizice de la care a achizitionat pe borderou de achizitie cereale nu au fost de acord cu retinerea impozitului de .. pretinzand ca ei platesc ..% prin unitatile arendatoare iar prin declaratia 260 ar fi scutiti de plata impozitului si al contributiei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 71 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 71 Definirea veniturilor din activități agricole

„Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare”.

Astfel, potrivit prevederilor legale mentionate mai sus, se retine ca de la data de .. sunt impozabile veniturile banesti realizate de proprietar/arendas din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități.

Referitor la calculul si plata impozitului aferent veniturilor din activitati agricole potrivit art. 74, alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

Art. 74 Calculul și plata impozitului aferent veniturilor din activități agricole

(4) „În cazul contribuabililor care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final”

coroborat cu prevederile din Hotararea nr. 44 din 22 ianuarie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, astfel:

Art. 74 al.4

149¹. „**Termenul de virare a impozitului reținut, potrivit prevederilor art. 74 alin. (4) este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut**”.

De asemenea in conformitate cu prevederile pct. 1 din Ordinul nr. 190 din 30 martie 2009, pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea și plata impozitului pe veniturile bănești din agricultură realizate prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, prevede:

2. “Contribuabilii impuși pe bază de norme de venit sau în sistem real pe baza contabilității în partidă simplă, care realizează venituri din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, nu datorează impozitul de 2% prevăzut la art. 74 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Unitățile de colectare, unitățile de procesare industrială sau celelalte unități menționate la art. 74 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, vor solicita contribuabililor respectivi, în vederea neimpozitării veniturilor cu cota de 2% prevăzută mai sus, o copie a formularului 260 "Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit" - cod 14.13.02.13/3a, în cazul contribuabililor impuși în sistem real sau pe bază de norme de venit'.

Astfel, petentul este obligat sa solicite contribuabililor respectivi, în vederea neimpozitării veniturilor cu cota de .. prevăzută mai sus, o copie a formularului 260 "Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit".

Avand in vedere ca societatea era obligata sa retina la sursa impozitul pe venit in cota de ..% intrucat nu a solicitat contribuabililor respectivi o copie a formularului 260 in vederea neimpozitarii venitului, aceasta datoreaza si contributiile sociale aferente in conformitate cu prevederile CAP 2 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, ce prevede:

CAP. II

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără

personalitate juridică

Contribuabili

ART. 296²¹

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d)

Baza de calcul

ART. 296²²

(4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), baza de calcul al contribuțiilor sociale este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50 sau venitul din asociere, după caz.

ART. 296²⁴

(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.

(6) Contribuțiile reținute potrivit alin. (5) se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare trimestrului în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit.

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate calculate, reținute și virate în cursul anului fiscal de către plătitorii de venit sunt obligații finale.

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se reține ca platitorii de venituri in regim de reținere la sursa a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit. d) au obligatia, incepand cu data de ... **calculării, reținerii și virării contribuției de asigurari sociale de sanatate în conformitate cu prevederile art. 74 alin. (4) incepand cu data de 01.07.2012.**

In ceea ce priveste cota cotributiei de asigurari sociale de sanatate in conformitate cu prevederile art.296²⁶ lit b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 296²⁶ Cotele de contribuție

(1) Cotele de contribuție pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296^21 sunt cele prevăzute la art. 296^18 alin. (3), respectiv:

b) cota individuală, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.”

Si ale art.296^18 din acelasi act normativ :

„ART. 296^18 Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator, precum și entitățile prevăzute la art. 296^3 lit. f) și g) au obligația de a calcula, de a reține și de a vira lunar contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

b) pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate:

b^1) 5,5% pentru contribuția individuală; „

De asemenea este de reținut și faptul că societatea nu depune dovezi în susținerea cauzei, nu își motivează contestația în fapt și în drept potrivit art. 206 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora:

Art. 206

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

a) motivele de fapt și de drept; [...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”.

Art.213

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

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează:

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Avand in vedere cele aratate mai sus cat si prevederilor legale invocate se retine ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe venitul din activitati agricole in cota de ..% si CASS in cota de ..% intrucat SC... nu a **calculat, reținut, declarat și virat impozitul din activitati agricole si contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati agricole** si nici nu a venit in sustinere cu dovezi ca a solicitat si detine de la contribuabilii respectivi o copie a formularului 260 in vederea neimpozitarii.

In concluzie se va repinge contestatia cu privire la acest capat de cerere cu privire la impozitul pe veniturilor din activitati agricole in suma de .. lei si la contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati agricole in suma de .. lei stabilite prin Decizia de impunere nr. .. in temeiul pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

11.1. “Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, in situatia in care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

4. In ceea ce priveste accesoriile aferente aferente impozitului pe venit in suma de .. lei (reprezentand majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de inatrziere in suma de .. lei) si cele aferente CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati agricole in suma de .. lei (reprezentand majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de inatrziere in suma de .. lei), se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

In conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) si 120 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120 Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Intrucat s-a respins contestatia cu privire la debitul reprezentand impozit aferent veniturilor din activitati agricole in suma de .. lei se va respinge contestatia si pentru accesoriile aferente acestuia in suma de .. lei cat si cu privire la debitul reprezentand contributi individuale de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati agricole in suma de .. lei se va respinge contestatia si pentru accesoriile aferente acestuia in suma de .. lei potrivit principiului de drept „accesoriul urmeaza principalul”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 21 si art. 74 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 206 si art. 213 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

D E C I D E:

Art.1. Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC .., impotriva Deciziei de impunere nr. . pentru suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe profit	..lei
Majorari aferente impozitului pe profit	.. lei
Penalitati aferenta impozitului pe profit	.. lei
Majorari aferente TVA	.. lei
Penalitati aferente TVA	.. lei
Contributii sanatate venituri agricole	... lei

Majorari aferente contrib sanatate venituri agricole	.. lei
Penalitati aferente contrib sanatate venituri agricole	.. lei
Impozit venituri agricole	...lei
Majorari impozit venituri agricole	.. lei
Penalitati impozit venituri agricole	.. lei

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....