

## DECIZIA NR.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL  
Buzau ,cod fiscal ....., impotriva Deciziei de  
impunere NR.....,respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr.....,incheiate de  
organele fiscale din cadrul  
Administratiei Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii - Buzau ,  
inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr. ....

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de S.C. X SRL din municipiul Buzau;

-Decizia de impunere nr. .... ;

Raportul de inspectie fiscala nr. ....;

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata S.C. X SRL Buzau.

Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii - Buzau ,au efectuat inspectia fiscala la SC X SRL Buzau , ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de ..... lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de ... lei reprezentand TVA (....

lei) impozit pe venit din dobanzi (... lei), respectiv majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din dobanzi (... lei).

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Neprezentarea facturii in copie de pe original pentru suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la deducere s-a datorat perioadei scurte a inspectiei fiscale.

-Factura in copie , conform cu originalul, a fost solicitata de la furnizor si a fost anexata la contestatie .

-Suma achitata in data de .....2008 in valoare de .... reprezinta rambursarea partiala a creditului contractat prin contractul incheiat intre asociatul C si SC X SRL in valoare de ..... lei cu termen de rambursare 31.12.2007 prelungit, cu actul aditional din 05.01.2008 pana la 31.12.2008 .

-Conform fisei , creditorul C in anul 2006 si 2007 a acordat un credit de .... lei la care s-a calculat o dobanda de ..... lei .

-Suma rambursata din care o parte a fost considerata de catre organul de control , dobanda , nu are temei legal .

-Societatea si-a incheiat activitatea de productie in anul 2007 iar plata sumei de ..... s-a efectuat dupa vanzarea de active catre SC A SRL.

II. Organele de control au constatat urmatoarele :

-Contestatoarea a achizitionat de la SC E SRL Bucuresti cu factura fiscala seria ... nr..... muschi de vita in valoare totala de .... lei(.... lei + .... lei), factura fiind in copie fax , fapt pentru care se respinge TVA dedus eronat in suma de .... lei datorita incalcarii art.146 alin.1 din Legea 571/2003 si a art.46 alin.(1) din HG nr.44/2004 .

-Referitor la impozitul pe veniturile din dobanzi , agentul economic a incheiat pe data de .....2006 un contract de imprumut cu dobanda, in valoare de .... lei cu persoana fizica L in calitate de imprumutator .

Pana la data de 31.12.2007 , valoarea imprumutului acordat de imprumutator este de .... lei pentru care s-a calculat o dobanda in suma de ..... lei inregistrata in contabilitate in contul de cheltuieli "666" in cursul anului 2007 .

-Calculul impozitului asupra veniturilor sub forma de dobanzi (.....lei) se efectueaza la momentul platii dobanzii , iar virarea impozitului se face lunar , pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare momentului platii dobanzii .

Pe data de 14.03.2008 , contribuabilul a platit imprumutatorului suma de .... prin virament bancar , din care .... lei reprezinta rate imprumut si .... lei dobanzi aferente imprumutului .Determinarea valorii imprumutului si a dobanzii din suma platita a fost facuta de organul de control prin utilizarea raportului .... ) iar procentul obtinut de ....% a fost aplicat asupra valorii imprumutate (..... lei) respectiva dobanzii calculate (..... lei) .

Impozitul datorat bugetului de stat in suma de .... lei (.....% ) se plateste de catre platitorul de astfel de venituri , respectiv SC X SRL Buzau , avand termenul scadent la 25.04.2008 .

Pentru neplata la termenul scadent s-au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei (...x0,1%x63 zile )pana la data de 27.06.2008 .

Acte normative incalcate Legea nr.571/2003 ,Titlul III art.67 alin.2.

III.. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

-Contestatoarea a achizitionat de la SC E SRL Bucuresti conform facturii seria ..... muschi de vita in valoare totala de .... lei din care ..... lei reprezinta TVA .

Factura seria ... nr.....2007 , in baza careia contestatoarea a dedus TVA in suma de .... lei a fost prezentata organului de control in copie fax .

Conform art.146 alin.(1) lit.a din Legea nr.571/2003 , actualizata (1)” Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);”

Totodata conform art.46 din HG nr.44/2004 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal actualizata :

“(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala.”

Agentul economic nu a facut dovada pierderii , sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului (facturii ) si nu a prezentat organului de control respectiv de solutionare a contestatiilor , duplicatul facturii in care sa fie mentionat ca inlocuieste factura initiala .

Prin urmare , justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata pe baza unei copii fax sau xerox nu este legala si ca atare nu poate fi acceptata la deducere .

Referitor la impozitul pe venitul din dobanzi se retin urmatoarele :

-SC X SRL Buzau a incheiat cu persoana fizica L un contract de imprumut prin care acesta pune la dispozitia societatii cu caracter de imprumut – suma de .... lei pentru care percepe o dobanda de 12% pe an aplicata la suma imprumutata .

Valoarea imprumutului acordat pana la data de 31.12.2007 este in suma de ..... lei la care s-a calculat o dobanda de ..... lei .

-Conform evidentei contabile , a balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007 , soldul contului 462 “Creditori diversi “ era in suma de .... fiind alcatuit

din suma de .... lei reprezentand valoarea imprumutului acordat catre SC X SRL si suma de ..... lei reprezentand valoarea dobanzii aferenta imprumutului .

La data de 14.03.2008 , SC X SRL Buzau , vireaza imprumutatorului suma de ..... lei .

-Suma virata nu a fost defalcata de agentul economic motiv pentru care organul de control a determinat valoarea ratei de imprumut in suma de .... lei si respectiv dobanzi aferente imprumutului in suma de .... lei .

-Potrivit art. 67 alin.(2) din Legea nr.571/2003 actualizata “ 2) Veniturile sub forma de dobanzi pentru: depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Pentru veniturile sub forma de dobanzi, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire. In situatia sumelor primite sub forma de dobanda pentru imprumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat se efectueaza la momentul platii dobanzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobanzi se face lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare inregistrarii/rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul platii dobanzii, pentru venituri de aceasta natura, pe baza contractelor civile.”

Conform contractului de imprumut cu dobanda din 07.02.2006 s-a convenit ca domnul L, persoana fizica , sa imprumute agentul economic cu ..... lei din conturile personale detinute de imprumutator .

Imprumutul se va restitui pana la data de 31.12.2007 si se percepe o dobanda de 12% pe an aplicata la suma imprumutata .

Organele de control au constatat ca valoarea imprumutului acordat de imprumutator , pana la data de 31.12.2007 , a fost de ..... lei pentru care s-a calculat o dobanda in suma de .... lei suma ce a fost inregistrata in contabilitate in contul 666 cheltuieli in cursul anului 2007 respectiv in contul 462 “Creditori” .

-Conform contractului , imprumutul s-a facut cu capitalizarea dobanzii , iar conform fisei contului 462 pe numele creditorului L au fost inregistrate ca dobanzi la data de 30.06.2007 suma de ... si suma de ..... lei , la data de 31.08.2007 suma de .....77 lei iar la data de 31.12.2007 suma de ..... lei .

Prin urmare la data de 31.12.2007 a fost capitalizata pe numele domnului L , dobanda in suma de ..... lei , suma cu care s-a majorat imprumutul acordat de domnul L si pentru care datora impozit pe dobanzi .

La data de 14.03.2008 , agentul economic a platit imprumutatorului suma de .... lei prin virament bancar fara insa a defalca suma achitata in rata imprumut si dobanda si in consecinta organele de control au stabilit rata imprumut in suma de ..... lei si dobanda aferenta imprumutului in suma de .... lei .

Pentru dobanda platita in suma de .... lei ,agentul economic , conform art. 67

alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , actualizata , avea obligatia calcularii si retinerii impozitului in cota de 16% si sa vireze suma de .... lei la bugetul statului pana la data de 25 inclusiv ale lunii urmatoare platii dobanzii .

Intrucat agentul economic nu a virat la termen impozitul pe venituri din dobanzi organele de control in mod legal au calculat si majorari de intarziere in suma de .... lei .

Prin urmare , prin capitalizarea dobanzii si inregistrarea pe cheltuieli a dobanzii respectiv prin plata realizata la data de 14.03.2008 , agentul economic datora impozitul pe venitul din dobanzi si trebuia virat la bugetul de stat , conform prevederilor legale in vigoare .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit. “a”, a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

**DECIDE :**

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X SRL din municipiul Buzau, pentru suma .... lei reprezentand, TVA (.... lei ) impozit pe venitul din dobanzi (... lei )si respectiv majorari de intarziere aferente impozitul pe venit din dobanzi (... lei ) ca neintemeiata ;

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice –Contribuabili Mijlocii din cadrul DGFP Buzau ;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

**Director Executiv,**

Vizat ,

Sef serviciu juridic,

