

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURE}**

**DECIZIA nr. 277 / 2005**

A) Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea modului de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor fata de bugetul de stat pentru perioada ianuarie 2001 - aprilie 2004, bugetului asigurarilor sociale de stat pentru perioada aprilie 2000 - aprilie 2004, bugetului asigurarilor pentru somaj pentru perioada ianuarie 2001 - aprilie 2004 si fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru perioada martie 2002 - aprilie 2004, efectuata de catre organele de control ale D.G.F.P. Mures - Directia Controlului Fiscal la contestatoare, in urma careia a fost intocmit procesul-verbal din data de 21.06.2004, au fost constatate urmatoarele:

*Cu privire la impozitul pe profit*

In anul fiscal 2001 si in luna iunie 2002 petenta a calculat reducerea cu 50% a profitului utilizat pentru investitii, in temeiul art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

La reducerea impozitului pe profit s-a avut in vedere profitul reinvestit dupa scaderea surselor atrase de finantare a investitiilor, rezultand faptul ca investitiile efectuate sunt peste nivelul acestuia.

Cu ocazia verificarii s-a retinut faptul ca impozitul pe profit - in suma de X lei aferent anului 2001, respectiv de Y lei aferent semestrului I 2002 - nu a fost corect calculat si evidenciat de agentul economic.

In consecinta, organul de control a procedat la calcularea profitului impozabil si a impozitului pe profit pentru lunile decembrie 2001 si iunie 2002, precum si a reducerii cu 50% a impozitului pe profit aferent investitiilor realizate in perioadele respective, stabilind o diferenta de impozit pe profit.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit evidenciat si a impozitului pe profit stabilit suplimentar, la control s-au stabilit in sarcina unitatii, in temeiul art.19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere/dobanzi, calculate in temeiul Hotararilor Guvernului nr.564/2000 si nr.1043/2001 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare,

Hotararii Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si a cotei majorarilor datorate pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare si Hotararii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare.

Totodata, in temeiul art.13<sup>1</sup> alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, astfel cum a fost modificat prin art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001, respectiv in temeiul art.14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, pentru neplata la termen a impozitului pe profit au fost calculate penalitati de intarziere.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

a) In perioada iunie 2000 - aprilie 2004, unitatea a defalcat in doua categorii veniturile obtinute din operatiunile de inchiriere autovehicule efectuate in baza contractelor incheiate cu diferite persoane fizice si juridice, respectiv in : “chirie, rata nr..., contract nr...” si “refacturare asigurare auto”, cuprinzand in baza de impozitare pentru calculul T.V.A. doar veniturile inscrise in categoria venituri din chirie, fapta ce contravine prevederilor art.2 si 13 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art.1 si 8 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.126 si 137 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Intrucat unitatea nu indeplineste calitatea de societate de asigurare si/sau reasigurare, intermediari in asigurari, operatiunile de asigurare inscrise distinct in facturile fiscale emise de unitate nu se incadreaza in categoria operatiunilor scutite in conformitate cu prevederile art.6 lit.i din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, art.9 pct.5 lit.e din Legea nr.345/2002, republicata, si art.141 alin.2 lit.d din Legea nr.571/2003, fapt pentru care in timpul controlului s-a luat masura stabilirii corecte a T.V.A. datorata de agentul economic, rezultand o obligatie de plata stabilita suplimentar cu acest titlu.

Situatia privind T.V.A. aferenta veniturilor din inchirieri necollectata de unitate este prezentata in anexa la procesul-verbal.

b) Unitatea nu a evidentiat si virat in totalitate T.V.A. aferenta ratelor de leasing extern, in perioada martie 2001 - martie 2003, incalcand prevederile art.11 lit.b din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si art.15 lit.j din Legea nr.345/2002, la control rezultand o diferenta de T.V.A. stabilita suplimentar.

Pentru neplata T.V.A. aferenta ratelor de leasing la termenele prevazute la art.25 lit.D pct.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, art.29 lit.D pct.a din Legea nr.345/2002, republicata, si art.157 din Legea nr.571/2003, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere, in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, aprobata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea

creantelor bugetare, respectiv art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002 si nr.1513/2002, si Hotararii Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata si pe perioada pentru care au fost acordate inlesniri la plata.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, respectiv art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, unitatea a fost sanctionata cu penalitati de intarziere.

c) Verificarea a scos in evidenta faptul ca, din T.V.A. datorata in perioada martie 2001 - aprilie 2004, unitatea a achitat doar partial aceasta obligatie, la data controlului inregistrand T.V.A. de plata restanta in suma de X lei.

Intrucat in perioada verificata au existat situatii in care unitatea a inregistrat T.V.A. de rambursat, s-a procedat la recalcularea T.V.A. de plata, respectiv de rambursat lunar, tinand cont de influentele T.V.A. stabilite suplimentar.

Pentru neplata T.V.A la termenele prevazute la art.25 lit.D pct.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, art.29 lit.D pct.a din Legea nr.345/2002, republicata, si art.157 din Legea nr.571/2003, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere, in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, aprobata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, respectiv art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr.67/2004.

In conformitate cu prevederile art.13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, respectiv art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, unitatea a fost sanctionata cu penalitati de intarziere.

#### Referitor la impozitul pe veniturile din salarii:

Unitatea nu a achitat la termenele legale impozitul pe veniturile din salarii aferent perioadei verificate, la data controlului obligatia restanta la plata fiind in suma de Y lei.

Pentru neplata impozitului pe veniturile realizate din salarii la termenul prevazut la art.25 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, in sarcina unitatii au fost stabilite majorari de intarziere/dobanzi, conform prevederilor art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, aprobata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborate cu

prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr.67/2004.

De asemenea, in conformitate cu prevederile art.13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, respectiv art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, unitatea a fost sanctionata cu penalitati de intarziere.

Referitor la contributia la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap

In perioada ianuarie 2001 - decembrie 2002 societatea nu a virat la termenele legale contributia la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, incalcand prevederile art.13 din Legea nr.53/1992 privind protectia speciala a persoanelor handicapate, respectiv art.53 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

Prin urmare, in sarcina unitatii au fost calculate dobanzi, potrivit prevederilor art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2002, nr.1043/2001, nr.874/2002 si nr.1513/2002.

Cu privire la contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale

La control s-a constatat faptul ca nu a fost virata la termenul legal de plata contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, in conformitate cu prevederile Legii 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare, la data controlului unitatea inregistrand un debit restant la plata cu acest titlu.

Pentru neplata la termen a contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi, potrivit prevederilor art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si ale art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.1513/202 si nr.67/2004, precum si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

Referitor la constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorate pana la data de 31.03.2001

Cu ocazia controlului s-a constatat ca unitatea nu a virat contributia de asigurari sociale la termenele legale, in conformitate cu prevederile Decretului nr.389/1972 cu privire la contributia pentru asigurarile sociale de stat, modificat si completat prin Legea nr.49/1992 pentru modificarea si completarea unor reglementari din legislatia de asigurari sociale, respectiv prin Ordonanta Guvernului nr.2/1999.

Prin urmare, in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.354/1999 si nr.564/2000, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi.

Referitor la constituirea si virarea contributiei la Fondul pentru pensia suplimentara datorata pana la data de 31.03.2001

Cu ocazia controlului s-a constatat ca unitatea nu a virat la termenele legale si pe destinatia legala contributia la Fondul pentru pensia suplimentara, in conformitate cu prevederile art.64 din Legea nr.3/1977 privind pensiile de asigurari sociale de stat si asistenta sociala, modificat si completat prin Legea nr.49/1992 pentru modificarea si completarea unor reglementari din legislatia de asigurari sociale, respectiv a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.31/1998 privind unificarea fondurilor componente ale bugetului asigurarilor sociale de stat, precum si a celor pentru plata pensiilor cuvenite asiguratilor din unitatile cu atributii in domeniul apararii nationale, ordinii publice si sigurantei nationale, aprobata prin Legea nr.128/1999.

Pentru deficienta mentionata, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi, in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.354/1999 nr.564/2000.

Referitor la constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorata de angajator dupa data de 01.04.2001

Unitatea nu a virat la termenele legale contributia de asigurari sociale datorata de angajator, in conformitate cu Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, modificate si completate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.518/2001, si Legea bugetului asigurarilor sociale de stat din fiecare an verificat, la data controlului unitatea inregistrand o obligatie restanta cu acest titlu in suma totala de X lei.

Prin urmare, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi, in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, respectiv art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr.67/2004, precum si penalitati de intarziere, in temeiul prevederilor art.13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.



Referitor la constituirea si virarea contributiei individuale de asigurari sociale dupa data de 01.04.2001

In urma verificarii documentelor solicitate s-a constatat ca nu a fost virata la termenele legale si pe destinatia legala contributia individuala de asigurari sociale, in conformitate cu Legea nr.19/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele de aplicare a prevederilor Legii nr.19/2000, aprobate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.340/2001, modificate si completate prin Ordinul ministrului muncii si solidaritatii sociale nr.518/2001, si Legea bugetului asigurarilor sociale de stat din fiecare an verificat.

In consecinta, in sarcina unitatii au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi, in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, respectiv art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr.67/2004.

Totodata, in temeiul prevederilor art.13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 unitatea a fost sanctionata cu penalitati de intarziere.

Referitor la constituirea si virarea contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

Unitatea nu a virat la termenele legale contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, in conformitate cu prevederile Legii nr.1/1991 privind protectia sociala a somerilor si reintegrarea lor profesionala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.35/1997 privind masurile de stimulare a persoanelor fizice si juridice pentru incadrarea in munca a absolventilor institutiilor de invatamant, Normelor pentru aplicarea prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.35/1997 privind masurile de stimulare a persoanelor fizice si juridice pentru incadrarea in munca a absolventilor institutiilor de invatamant, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.456/1997, si Legii nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca.

Pentru neplata la termen a contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj in sarcina unitatii au fost calculate dobanzi, in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, respectiv art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr.67/2004, precum si penalitati de intarziere, in temeiul prevederilor art.13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

Referitor la constituirea si virarea contributiei angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate

Contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate nu a fost virata la termenele legale, in conformitate cu prevederile Legii asigurarilor sociale de sanatate nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, si a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, la data controlului unitatea inregistrand o obligatie restanta la plata cu acest titlu in suma de X lei.

Pentru deficienta mentionata au fost calculate dobanzi, in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, respectiv art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr.67/2004, si penalitati de intarziere, potrivit prevederilor art.13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

*Referitor la constituirea si virarea contributiei angajatilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate*

In urma verificarii documentelor s-a constatat ca unitatea nu a virat la termenele legale contributia angajatilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate, in conformitate cu prevederile Legii asigurarilor sociale de sanatate nr.145/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002.

Prin urmare, pentru neplata la termen a contributiei angajatilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate au fost calculate dobanzi, in temeiul prevederilor art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, respectiv art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr.67/2004, si penalitati de intarziere, in temeiul prevederilor art.13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

**B) In contestatie petenta invoca urmatoarele:**

Din calculele efectuate de organele de control nu rezulta clar determinarea lunara a reducerii impozitului pe profit cu 50% din profitul utilizat pentru investitii in active corporale si necorporale si nu se intelege de ce suma reprezentand reducerea de 50% este scazuta din baza de calcul a impozitului pe profit, impozitandu-se suma rezultata mai mica, "deoarece art.7 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit spune clar ca impozitul pe profit determinat se reduce cu 50%, sumele aferente reducerii fiind repartizate la surse proprii de finantare, fara a preciza necesitatea efectuarii altor calcule".

Daca impozitul pe profit a fost determinat prin includerea in baza de impozitare a cheltuielilor nedeductibile, atunci si reducerea de care trebuie sa beneficieze firma este necesar sa fie determinata pornind de la acest impozit pe profit.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar, inscrierea distincta a elementelor componente ale contractului de inchiriere, respectiv “chirie, rata nr.... conform contract” si “refacturare asigurare auto” este corecta, deoarece in primul caz este o operatiune taxabila, iar in cel de-al doilea caz este o operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata, conform art.9 alin.2 lit.e din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.141 alin.2 lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Refacturarea cheltuielilor cu asigurarile nu reprezinta livrare de bunuri sau prestari de servicii. Livrarea de bunuri a avut loc la data predarii bunului care face obiectul contractului de leasing, cand societatea a calculat taxa pe valoarea adaugata prin includerea bunurilor in baza impozabila.

Adresa Ministerului Finantelor Publice catre Asociatia societatilor de leasing din Romania, prin care se include suma aferenta asigurarilor in categoria sumelor taxabile, este nelegala intrucat nu constituie un act “normativ”, neavand nici o valoare sub aspectul obligatiilor contribuabililor, si chiar daca ar fi fost “act administrativ normativ” nu ar fi putut retroactiva, potrivit art.15 alin.2 din Constitutia Romaniei.

Referitor la constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorate pana la data de 31.06.2001, modul de calcul al dobanzii aferente acestei obligatii este gresit, intrucat numarul de zile de intarziere nu este de 137 zile ci de 3 zile.

Ca urmare a erorilor de calcul a dobanzilor aferente contributiei de asigurari sociale datorate pana la data de 31.03.2001, contesta si modul de determinare a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor restante la plata inregistrate in evidenta contabila.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele :

1. Cu privire la impozitul pe profit

Organele de control au constatat faptul ca in anul fiscal 2001 si in luna iunie 2002 unitatea a calculat reducerea cu 50% a impozitului pe profit pentru profitul utilizat pentru investitii, in temeiul art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. La reducerea impozitului pe profit s-a avut in vedere profitul reinvestit dupa scaderea surselor atrase de finantare a investitiilor, investitiile efectuate fiind peste nivelul acestuia.

Cu ocazia verificarii s-a retinut faptul ca impozitul pe profit aferent anului 2001 si semestrului I 2002 nu a fost corect calculat si evidentiat de agentul economic.

In consecinta, organul de control a procedat la recalcularea profitului impozabil si a impozitului pe profit pentru lunile decembrie 2001 si iunie 2002, precum si a reducerii cu 50% a impozitului pe profit aferent investitiilor realizate in perioadele respective, stabilind o diferenta de impozit pe profit.

In drept, la art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994, republicata, astfel cum a fost modificata prin Legea nr.189/2001 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.217/1999 pentru modificarea si completarea Ordonantei



Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, se precizeaza: “(2) Impozitul pe profit se reduce cu 50% pentru profitul utilizat in anul fiscal curent pentru investitii in active corporale si necorporale, definite potrivit Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, cu modificarile ulterioare, destinate activitatilor pentru care contribuabilul este autorizat. Reducerea se calculeaza incepand cu profitul realizat dupa data de 1 ianuarie 2001. **Reducerile prevazute la alin. (1) si (2) se calculeaza lunar**, iar sumele aferente reducerii se repartizeaza ca surse proprii de finantare.”

De asemenea, la pct.I din Solutiile privind aplicarea unitara a prevederilor contabile si fiscale referitoare la impozitul pe profit si la taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Decizia nr.3/2002 a ministrului finantelor publice, se prevede: “Profitul folosit pentru investitii in active corporale si necorporale, achizitionate dupa data de 19 aprilie 2001, destinate activitatii pentru care contribuabilul este autorizat, in sensul prevederilor alin. (2) al art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994, republicata, cu modificarile ulterioare, reprezinta soldul contului de profit si pierdere al lunii precedente (respectiv profitul contabil dupa deducerea impozitului pe profit), la care se adauga profitul din luna efectuarii investitiei inainte de impozitare, utilizat in acest scop, dupa scaderea sumei profitului investit anterior si a celorlalte surse atrase de finantare a investitiilor (de exemplu imprumuturile, creditele si altele de aceeaasi natura).

Profitul asupra caruia se calculeaza reducerea de impozit este profitul realizat lunar, cumulat de la inceputul anului fiscal, calculat potrivit prevederilor de mai sus, pana la momentul efectuarii investitiei.

Aceasta reducere se aplica numai pentru sumele investite care au ca sursa profitul realizat pana la momentul efectuarii investitiei.

Reducerea se calculeaza prin aplicarea procentului de 50% asupra impozitului pe profitul folosit pentru investitii, urmand ca aceasta suma sa fie evidentiata in Declaratia privind impozitul pe profit la randul 31 "Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislatiei in vigoare".

In contestatie petenta invoca prevederile art.7 alin.(2) anterior citat, sustinand faptul ca “din calculul efectuat de organul de control nu rezulta clar determinarea lunara a reducerii”.

Referitor la acest aspect, din analiza procesului-verbal si a anexelor la acesta rezulta faptul ca la stabilirea impozitului pe profit suplimentar aferent exercitiului financiar 2001 si semestrului I al anului 2002 organele de control nu au avut in vedere prevederile art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994, republicata, astfel cum a fost modificata prin Legea nr.189/2001, in anexa nr.1 la actul de control fiind determinat impozitul pe profit aferent lunilor decembrie 2001 si iunie 2002, si nicidecum impozitul pe profit aferent anului fiscal 2001 si semestrului I 2002, cum s-a consemnat in procesul-verbal atacat.

Organele de control au retinut faptul ca unitatea a calculat reducerea impozitului pe profit aferent anului 2001 si semestrului I 2002 in conformitate cu prevederile art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fara ca din actul de control

sa rezulte erorile constatate de organul fiscal in aplicarea de catre petenta a facilitatii fiscale prevazute de actul normativ mentionat.

Din analiza actului de control si a anexelor la acesta nu rezulta cauzele care au condus la calcularea si evidentierea eronata de catre unitate a impozitului pe profit, organele de control nespacificand daca aceasta se datoreaza aplicarii gresite a facilitatii fiscale prevazute la art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994, republicata, cu modificarile ulterioare, sau se datoreaza incalcarii de catre unitate a altor prevederi legale. De asemenea, in procesul-verbal atacat nu se precizeaza care a fost valoarea investitiilor efectuate de petenta in perioada in cauza, respectiv care ar fi fost cuantumul profitului reinvestit in perioada analizata pentru care petenta ar fi putut beneficia de reducerea cu 50% a impozitului pe profit.

In ceea ce priveste sustinerea petentei potrivit careia este necesar ca reducerea de care trebuie sa beneficieze firma sa fie determinata pornind de la impozitul pe profit calculat asupra unei baze de impozitare ce include cheltuielile nedeductibile, aceasta nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat cheltuielile nedeductibile afecteaza rezultatul fiscal al exercitiului.

Fata de cele prezentate, intrucat pe baza documentelor anexate la dosarul contestatiei nu s-a putut efectua calculul facilitatii fiscale prevazute de art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994, republicata, astfel cum a fost modificata prin Legea nr.189/2001, procesul-verbal se desfiinteaza pentru capitolul III pct.1 referitor la impozitul pe profit, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul de control atacat, in urma unei analize detaliate a tuturor documentelor societatii, sa stabileasca daca aceasta poate beneficia de facilitatea respectiva, iar in caz afirmativ, se va efectua si calculul obligatiilor fiscale in functie de cele determinate si inregistrate de unitate in evidenta contabila.

Ca urmare a desfiintarii actului de control pentru capitolul referitor la impozitul pe profit de mai sus si in temeiul principiului de drept conform caruia secundarul trebuie sa urmeze principalul, pe cale de consecinta se desfiinteaza procesul-verbal si pentru accesoriile aferente impozitului pe profit.

In ceea ce priveste cuantumul acestora, intrucat din actul de control si din anexele la acesta nu se pot determina distinct accesoriile aferente impozitului pe profit evidentiat dar neachitat la termen de accesoriile impozitului pe profit suplimentar, majorarile/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente ambelor tipuri de obligatii fiind stabilite in aceeasi anexa (anexa nr.2 "Situatia calculului dobanzilor de intarziere la data : 18/06/2004", respectiv anexa nr.3 "Situatie privind calculul penalitatilor de intarziere la impozitul pe profit"), procesul-verbal se desfiinteaza pentru intreaga suma reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit.

#### Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

a) In perioada iunie 2000 - aprilie 2004, unitatea a defalcat in doua categorii veniturile obtinute din operatiunile de inchiriere autovehicule efectuate in baza contractelor incheiate cu diferite persoane fizice si juridice, respectiv in : "chirie, rata nr..., contract nr..." si "refacturare asigurare auto", cuprinzand in baza de impozitare pentru calculul T.V.A. doar veniturile inscrite in categoria venituri din

chirie, fapta ce contravine prevederilor art.2 si 13 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art.1 si 8 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.126 si 137 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In contestatie petenta sustine faptul veniturile neincluse in baza de impozitare reprezinta o refacturare a asigurarii autovehiculelor, operatiune scutita de T.V.A. potrivit art.9 alin.2 lit.e din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.141 alin.2 lit.d din Legea nr.571/2003.

Conform art.6 lit.i din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, "Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni:

A. Livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuate in tara de:

**i) societatile de asigurare si/sau reasigurare, inclusiv intermediarii in astfel de activitati".**

Totodata, potrivit art.9 alin.2 lit.e din Legea nr.345/2002, in categoria "Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata" se includ "e) operatiunile de asigurare si de reasigurare, precum si prestarile de servicii aferente acestor operatiuni efectuate de intermediarii in operatiuni de asigurare", prevederi retinute si la art.9 pct.5 lit.e din Legea nr.345/2002, republicata, respectiv art.141 alin.2 lit.d din Legea nr.571/2003.

Avand in vedere faptul ca prevederile acestor acte normative se refera la "... operatiunile de asigurare si de reasigurare, precum si prestarile de servicii aferente acestor operatiuni efectuate de intermediarii in operatiuni de asigurare ...", si nicidecum la agentii economici care inchiriaza bunuri obtinand venituri din chirii, se retine ca eronata sustinerea petentei potrivit careia veniturile neincluse in baza de impozitare reprezinta o refacturare a asigurarii autovehiculelor, aceasta reprezentand o operatiune scutita de T.V.A.

Asa cum rezulta din contestatie, incepand cu luna mai 2004 petenta colecteaza T.V.A. si pentru valoarea aferenta asigurarilor facturate, invocand in acest sens adresa emisa la data de 30.01.2004 de catre Ministerul Finantelor Publice catre Asociatia societatilor de leasing din Romania, potrivit careia operatiunea in cauza este taxabila.

Intrucat petenta nu indeplineste calitatea de societate de asigurare si/sau reasigurare, intermediari in asigurari, operatiunile de asigurare inscrise distinct in facturile fiscale emise de unitate nu se incadreaza in categoria operatiunilor scutite in conformitate cu prevederile actelor normative anterior prezentate, fiind datorata de citre aceasta T.V.A. plata stabilita suplimentar la control, contestatia petentei urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Situatia privind T.V.A. aferenta veniturilor din inchirieri necollectata de unitate este prezentata in anexa nr. 4 la procesul-verbal.

b) La control s-a retinut ca, in perioada martie 2001 - martie 2003, unitatea nu a evidenciat si virat in totalitate T.V.A. aferenta ratelor de leasing extern, incalcand

prevederile art.11 lit.b din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si art.15 lit.j din Legea nr.345/2002, la control rezultand o diferenta de T.V.A. stabilita suplimentar.

Pentru neplata la termenele legale a T.V.A aferenta ratelor de leasing la control au fost stabilite in sarcina unitatii majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere.

Se retine ca petenta nu contesta T.V.A. stabilita suplimentar, totodata prin contestatia formulata aceasta neaducand nici un fel de argumente in baza carora nu ar datora majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente stabilite la control.

Potrivit art.175 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt si de drept", iar potrivit art.182 "Solutionarea contestatiei" din acelasi act normativ, "(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea** si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii".

Astfel, elementele pe care trebuie sa le cuprinda contestatia sunt obligatorii sub sanctiunile prevazute de lege, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivatiile pentru care aceasta intelege sa conteste sumele stabilite la control.

Prin urmare, contestatia petentei se va respinge ca neargumentata pentru majorarile de intarziere/dobanzile si penalitati de intarziere aferente T.V.A.

c) La control s-a retinut ca, din T.V.A. datorata in perioada martie 2001 - aprilie 2004, unitatea a achitat doar o parte din aceasta obligatie, la data controlului inregistrand T.V.A. de plata restanta, pentru care petenta nu aduce argumente din care sa rezulte ca nu ar fi datorata.

Pentru neplata la termen a T.V.A. stabilita suplimentar la control ca urmare a neincluserii de catre unitate in baza de calcul a T.V.A. a veniturilor obtinute din refacturarea asigurarilor auto, si a T.V.A. in suma X, la control au fost stabilite in sarcina unitatii majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere, fata de modul de calcul al acestora petenta neaducand nici un argument din care sa rezulte ca acesta ar fi eronat.

Intrucat prin contestatie nu se aduc argumente din care sa rezulte ca T.V.A. in suma de X lei a fost achitata la termenele legii, faptul ca pentru T.V.A. stabilita suplimentar la control contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata, si principiul de drept potrivit caruia secundarul urmeaza principalul, contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite la control.

Referitor la modul de virare pe destinatiile legale a impozitului pe veniturile realizate din salarii, contributiilor datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, Fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, Fondului

pentru accidente de munca si boli profesionale, Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetului asigurarilor de somaj la control s-a constatat ca acestea nu au fost achitate la termenele legale, fapt pentru care, in temeiul prevederilor art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.12 si 13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, coroborate cu prevederile Hotararilor Guvernului nr.564/2000, nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr.67/2004 in sarcina unitatii au fost stabilite majorari de intarziere/dobanzi.

Totodata, in temeiul art.13<sup>1</sup> alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, astfel cum a fost modificat prin art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001, respectiv art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 si art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, in sarcina unitatii au fost stabilite penalitati de intarziere.

In contestatie petenta sustine faptul ca nu datoreaza majorarile de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate pana la data de 31.03.2001, invocand faptul ca dobanda a fost determinata in mod eronat prin luarea in calcul a unui numar de 137 de zile de intarziere fata de 3 zile cat s-ar fi impus.

Fata de sustinerea petentei anterior prezentata se retine ca, potrivit art.1 pct.2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.2/1999 privind modificarea si completarea Decretului nr.389/1972 cu privire la contributia pentru asigurarile sociale de stat, modificat si completat prin Legea nr.49/1992 pentru modificarea si completarea unor reglementari din legislatia de asigurari sociale, “[...] Neplata contributiilor datorate in termen de 3 zile lucratoare de la scadenta obligatiilor genereaza majorari de intarziere, dupa cum urmeaza:

- 10% din suma datorata, daca achitarea ei se face in 30 de zile de la acest termen;

- 15% din suma datorata pentru fiecare luna sau fractiune de luna, daca plata nu se face in primele 30 de zile de la acest termen”, prevederi legale in vigoare in perioada 01.02.1999 - 01.04.2001.

Avand in vedere faptul ca termenul de plata al obligatiei in cauza era 15.05.2000, iar plata acesteia s-a realizat in data de 29.09.2000, ceea ce reprezinta un numar de 5 luni si fractiuni de luni de intarziere fata de termenul scadent, pentru neplata la termen a acestei obligatii sunt datorate majorarile de intarziere calculate de catre organele de control.

Prin urmare, contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind majorarile de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate pana la data de 31.03.2001.

De asemenea, in contestatie petenta sustine faptul ca, urmare a erorilor de calcul a dobanzilor aferente contributiei de asigurari sociale datorate pana la data de 31.03.2001, contesta si modul de determinare a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor restante la plata inregistrate in evidenta contabila, fara insa a invoca vreo deficiente in ceea ce priveste modul de calcul al acestora.



Potrivit art.175 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, “Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt si de drept”, iar potrivit art.182 “Solutionarea contestatiei” din acelasi act normativ, “(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea** si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii”.

Astfel, elementele pe care trebuie sa le cuprinda contestatia sunt obligatorii sub sanctiunile prevazute de lege, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivatiile pentru care aceasta intelege sa conteste sumele stabilite la control.

Prin urmare, contestatia petentei se va respinge ca neargumentata pentru majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere.

**DIRECTOR EXECUTIV,**