

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE VRANCEA
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR
NR. 14.161/28.07.2006

DECIZIA NR. 32
DIN 28.07.2006

Privind: solutionarea contestatiei formulate de S.C. [REDACTAT]
FOCSANI depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 14.161/12.07.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C. [REDACTAT] prin contestatia depusa si inregistrata sub nr. 14.161/12.07.2006 asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de [REDACTAT] LEI RON, reprezentand impozit pe venituri din dobanzi, stabilite de reprezentantii S.A.F.-A.C.F. prin raportul de inspectie /20.06.2006 si decizia de impunere nr: 711/21.06.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de articolul 177 din O.G. 92/2003 R-privind codul de procedura fiscala, astfel:decizia de impunere nr: 711 a fost emisa pe data de 21.06.2006, iar contestatia a fost depusa pe data de 12.07.2006.

De asemenea au fost respectate conditiile prevazute de articolul nr: 176 din O.G. 92/2003 R-privind codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

- Societatea a solicitat restituiria unui impozit de venituri din dobanzi virat in plus in perioada 01.07.2005-04.2006, deoarece a fost calculat si virat eronat, in plus, impozitandu-se de catre societate cu o cota de 10% desi acestea (contractele) erau incheiate inainte de 01.06.2005 (fapt recunoscut de organele de control),
- Prin acelasi act de control se calculeaza pentru perioada ianuarie- mai 2006 in impozit pe venit din dobanzi de 16%.
- Contractele de imprumut nr. 2/27.04.2005, in valoare de [REDACTAT] LEI RON si contractul nr. 3/01.05.2005 in valoare de [REDACTAT] LEI RON pe care le anexeaza in copie xerox, erau intocmite anterior datei de 01.06.2005, iar in conformitate cu pct. 14 din legea 163/2005 pentru modificarea si completarea legii nr. 571/2003 contractele civile incheiate inainte de 01.06.2005 si a caror scadenta este ulterior datei de 01.06.2005, impozitul pe venit din dobanzi, ramane neschimbat, respectiv 1%.
- Cele doua contracte sunt incheiate pe un termen de un an, expirarea datei scadentei acestora fiind: 27.04.2006 respectiv 01.05.2006, date pana la care impozitarea veniturilor din dobanzi se mentine si se calculeaza cu 1%, in conformitate cu punctul 144 (I) din normele metodologice pentru aplicarea legii nr. 571/2003, respectiv H.G. 44/2004 completata si modificata.

-Aceiasi prevedere legala mentioneaza ca aplicarea cotei de impozit de 16% asupra veniturilor din dobanzi pentru contractele civile incheiate de la 01.01.2006.

- II. Prin decizia de impunere /21.06.2006 se stabileste, in sarcina petentului, o obligatie fiscala de [REDACTED] LEI RON.
Prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei primit cu adresa nr. 14.161/21.07.2006 se propune respingerea contestatiei, organele de control neinsusindu-si motivele invocate de petent.
- III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere argumentele prezentate de petent si cele sustinute de organul de control, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de [REDACTED] LEI reprezentand impozit pe venit din dobanzi.

S.C. [REDACTED] S.R.L. are domiciliul fiscal in localitatea [REDACTED], este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr. [REDACTED], are codul de identificare fiscala [REDACTED]. Asociat unic - [REDACTED].

IN FAPT, in raportul de inspectie fiscala /20.06.2006 se consemneaza urmatoarele aspecte referitoare la impozitul pe venitul realizat din dobanzi:

Pentru perioada iunie 2005 – decembrie 2005, societatea a calculat si declarat in mod corect impozitul pe veniturile din dobanzi in suma de [REDACTED], virand suma de [REDACTED] LEI. Diferenta in suma de [REDACTED] LEI reprezinta debit virat in plus de societate.

Pentru perioada ianuarie 2006 – aprilie 2006 situatia impozitului pe venitul din dobanzi se prezinta astfel:

PERIOADA	Impozit venit din dobanzi calculat de societate	Impozit venit din dobanzi calculat la control	Diferenta constatata suplimentar
Ianuarie 2006	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Februarie 2006	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Martie 2006	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Aprilie 2006	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
Total	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Diferenta in suma de [REDACTED] LEI stabilita suplimentar reprezinta impozit pe veniturile din dobanzi calculate in mod eronat de societate. Astfel, societatea a calculat impozitul pe veniturile din dobanzi aplicand in mod eronat cota de 1%, corect fiind cota de 16%.

IN DREPT, se aplica urmatorul cadru legal:

HG 610/ 2005-modificata si completata HG 44/ 2004

Codul fiscal:

(2) Veniturile sub forma de dobanzi se impun cu o cota de 10% din suma acestora, pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate, incepand cu data de 1 iunie 2005, in scop fiscal, data scadentei se asimileaza cu data constituirii. 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, in cazul

dobanzilor capitalizate, respectiv la momentul rascumpararii, in cazul unor instrumente de economisire. In situatia sumelor primite sub forma de dobanda pentru imprumuturile acordate in 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.

Norme metodologice:

144¹. Impozitul pe dobanda rezultata din calcul se determina prin aplicarea cotei de 1% din suma acesteia pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate inainte de 4 iunie 2005 si a caror scadenta este ulterioara datei de 4 iunie 2005 inclusiv.

Veniturile din dobanzi pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate intre 4 iunie 2005 si 31 decembrie 2005 inclusiv se impun cu cota de 10% din suma acestora. Cota de impozit de 10% se aplica si pentru veniturile impozabile, generate de depozitele la vedere/conturile curente definite la pct. 140¹, incepand cu 4 iunie 2005.

Cota de impozit de 16% se aplica asupra veniturii din dobanda obtinut pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate la 1 ianuarie 2006.

Cota de impozit de 16% se aplica si pentru veniturile impozabile, generate la vedere/conturile curente definite la pct. 140¹, incepand cu data de 1 ianuarie 2006.

IN SPETA

Argumentele prezentate in contestatie sunt bazate pe doua contracte de imprumut, respectiv nr. 3/01.05.2005 si nr. 2/27.04.2005 care dupa cum este mentionat in contestatie ar fi fost intocmite inainte de 01.06.2005 caz in care, prevederile acestora ar fi ramas valabile si dupa data de 01.06.2005, conform art. 144 (1) din HG 44/2004.

Constatările din actul de control incheiat sunt in conformitate cu prevederile art. 39 pct. 4 din Legea 163/2005 care prevede ca "incepand cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investitii si din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozitiilor cap. V si VIII¹ din titlul III, cota de impozit este de 16%,.....". Astfel, cota de impozit asupra veniturilor obtinute din dobanzi de persoane fizice incepand cu 01.01.2006 este de 16% indiferent de data la care au fost incheiate aceste contracte. Mai mult acest lucru este precizat si la pct. 144¹ alin 3 din H.G. 44/2004 conform caruia "Cota de impozit de 16% se aplica asupra veniturii din dobanda obtinut pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobandite, contractele civile incheiate la 1 ianuarie 2006."

Prin contestatia formulata de societate, aceasta mentioneaza in mod eronat ca se aplica cota de impozit de 16% 'asupra contractelor incheiate de la 01.01.2006', fiind o interpretare in interes propriu in textul de lege neprecizandu-se ca aceasta cota de 16% se aplica de la 01.01.2006, ci pentru contractele incheiate la 01.01.2006 (care erau in vigoare la acea data).

De asemenea, contractele in cauza nu sunt documente care sa aiba valoare juridica, fiind semnate unilateral de catre administratorul societatii si nefiind in forma autentificata.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 186 din O.G. 92/2003 R, privind codul de procedura fiscala, SE

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de [REDACTED] LEI reprezentand impozit pe veniturile din dobanzi, stabilita suplimentar de reprezentantii S.A.F.-A.C.F. prin raportul de inspectie /20.06.2006 si decizia de impunere nr. 711/21.06.2006.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 188 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.