



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 83/2008

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr....
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de A.F.P. Contribuabili Mijlocii asupra contestatiei inregistrata sub numarul ... din data de ... si la D.G.F.P. Dambovita sub numarul ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul social in localitatea .. judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand C.U.I. RO .. fiind reprezentata de domnul ..., in calitate de administrator.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venituri din dobanzi suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozit pe venituri din dobanzi;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura persoanelor imputernicite si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.**, din Cranguri.

I. Societatea petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de

Inspectie Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venituri din dobanzi cu majorari de intarziere aferente acestora si penalitati.

Petenta considera ca sumele stabilite ca plata in sarcina societatii comerciale nu au justificare. Petentul nu este de acord cu faptul ca organul de control stabileste ca la data capitalizarii dobanzii trebuie calculat impozitul pe veniturile din dobanzi in cota in vigoare la data respectiva iar in luna urmatoare baza la care se aplica dobanda stabilita este o noua suma ce presupune un alt imprumut (credit), o alta dobanda si implicit un alt impozit.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. ... din data de ... si exonerarea de plata a sumei contestate reprezentand impozit pe venituri din dobanzi cu majorari de intarziere aferente acestora si penalitati.

II. Raportul de Insectie Fiscala incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ...** din data de 15.10.2008, intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Insectie Fiscala Persoane Juridice, prin care a fost stabilita de plata suma totala de ... lei, pe care petentul a contesta reprezentand impozit pe venituri din dobanzi cu majorari de intarziere aferente acestora si penalitati.

Activitatea de inspectie fiscala a avut in vedere in sustinerea deciziei luate prevederile art. 67 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si punctul 144¹ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**.

Avand in vedere ca prin toate contractele prezentate in Raportul de inspectie fiscala, capitalizarea are loc intodeauna luna de luna, deci anterior datei modificarii cotei de impozit pe veniturile din dobanzi iar dupa ce cota se modifica, in luna urmatoare baza la care se aplica dobanda stabilita este o noua suma ce presupune un alt imprumut (credit), o alta dobanda si implicit un alt impozit.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C... S.R.L.**, organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Insectie Fiscala Persoane Juridice, isi mentine punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente, propune respingerea in totalitate a contestatiei ca nefondata, netemeinica si nelegala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand impozit pe venituri din dobanzi cu majorari de intarziere aferente acestora si penalitati, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala, care a cuprins perioada ..., s-a efectuat de A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de ...

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada verificata societatea comerciala ... **S.R.L.**, a inregistrat si retinut un impozit aferent dobanzilor platite pentru creditele acordate in baza contractelor civile in suma de ... lei fata de care echipa de inspectie fiscala a determinat o diferenta in suma de ... **lei**. Pentru aceasta diferenta au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... **lei**. Totodata societatea comerciala datoreaza penalitati de intarziere in suma de... **lei** pentru perioada de pana la

In perioada verificata unitatea a avut in derulare un numar de patru contracte civile de credite, pentru care dobanda a fost calculata si capitalizata lunar. Pentru contractul nr. ... din data de ... impozitul pe dobanda a fost calculat eronat cu o cota de 10% dupa data de ... in loc de cota de 16% in vigoare pentru perioada .. atr. 67 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere ca prin toate contractele prezentate in Raportul de inspectie fiscala, capitalizarea are loc intodeauna luna de luna, deci anterior datei modificarii cotei de impozit pe veniturile din dobanzi iar dupa ce cota se modifica, in luna urmatoare baza la care se aplica dobanda stabilita este o noua suma ce presupune un alt imprumut (credit), o alta dobanda si implicit un alt impozit.

In concluzie impozitul asupra dobanzilor capitalizate se calculeaza de platitorul acestor venituri in momentul inregistrarii in contul curent sau in contul de depozit al titularului, respectiv in momentul rascumpararii in cazul unor instrumente de economisire sau in momentul in care dobanda se transforma in imprumut sau in capital, dupa caz.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 67 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(67) " Veniturile sub forma de dobânzi pentru: depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate, începând cu data de 1 ianuarie 2007, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Pentru veniturile sub forma de dobânzi, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului, respectiv la momentul rascumparării, în cazul unor instrumente de economisire. În situatia sumelor primite sub forma de dobânda pentru împrumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat se efectueaza la momentul platii dobânzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, pâna la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/rascumparării, în cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul platii dobânzii, pentru venituri de aceasta natura, pe baza contractelor civile. Pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate, depozitele la vedere/conturile curente constituite anterior datei de 1 ianuarie 2007, dar a caror scadenta este începând cu data de 1 ianuarie 2007, pentru determinarea impozitului pe veniturile din dobânzi se aplica cota de impozit de la data constituirii."

Punctul 144¹ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal](#), [prevede](#): " Impozitul pe dobânda rezultat din calcul se determin prin aplicarea cotei de 1% din suma acesteia pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate înainte de 4 iunie 2005 si a caror scadenta este ulterioara datei de 4 iunie 2005 inclusiv. Veniturile din dobânzi pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate între 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, începând cu 4 iunie 2005. Cota de impozit de 16% se aplica asupra venitului din dobânda obtinuta pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate la 1 ianuarie 2006. Cota de impozit de 16% se aplica si pentru veniturile impozabile, generate de depozitele la vedere/conturile curente definite la pct. 140¹, începând cu data de 1 ianuarie 2006."

Art. 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(120) "Majorari de întârziere: (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv ..." (2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 67 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, Punctul 144¹ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Art. 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei depusa sub numarul ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.**, din ... pentru suma totala contestata de... **lei**, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venituri din dobanzi suplimentara de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozit pe venituri din dobanzi;
- ... lei - penalitati de intarziere.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,

....

AVIZAT
BIROUL JURIDIC