



DECIZIA NR. 1/05.01.2009

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ..., cu sediul in jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala consemnate in decizia de impunere nr... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand :

- impozit pe profit.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- TVA.
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.
- impozit pe veniturile din dividende.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende.
- impozit pe veniturile microintreprinderii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, semnatura fiind insotita de stampila acesteia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta decizia de impunere nr..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala nr..., aducand urmatoarele argumente:

- In ce priveste impozitul pe profit, nu trebuiau scazute bonurile de carburanti, deoarece autoturismele au fost folosite pentru transportul de materiale si muncitori la locul lucrarilor.

- Pentru anul 2008, societatea a incheiat contractul de comodat inregistrat sub nr..., pentru o perioada de trei ani incepand cu 17.01.2008 – 17.01.2011.

- Referitor la plata TVA, societatea considera ca pentru perioada cat societatea a fost inregistrata ca platitor de TVA ar fi corect sa se scada si TVA colectata din TVA de plata.

Totodata, agentul economic mentioneaza ca bonurile de carburanti anulate erau purtatoare de TVA care a fost scazuta de la TVA colectata.

In consecinta, SC ... solicita analizarea si corectarea sumelor de plata precum si recalcularea majorarilor de intarziere aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat la SC ... care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., organele de control au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Din verificarea documentelor primare si contabile aferente perioadei 14.03.2006 – 30.06.2008, puse la dispozitia organului de inspectie fiscala, s-au constatat urmatoarele:

a. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderii.

Perioada verificata este 14.03.2006 – 30.06.2006.

In urma verificarii efectuate s-a constatat ca agentul economic figureaza in vectorul fiscal ca platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 14.03.2006.

In fapt, in trimestrul al II-lea 2006, SC ... a calculat , evidentiat si declarat impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei, desi conform vectorului fiscal a optat pentru inregistrarea ca platitor de impozit pe profit.

In drept, au fost incalcate prevederile art.104 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza ca o persoana juridica romana care este nou-infiintata poate opta sa plateasca impozit pe venitul microintreprinderilor, incepand cu primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 103 lit. a) si d) sunt indeplinite la data inregistrarii la registrul comertului coroborate cu cele ale art.82 alin.3 din OG nr.82/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Din motivele aratate organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a calculat eronat impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de 140 lei, deoarece a optat pentru inregistrarea ca platitor de impozit pe profit de la data infiintarii acesteia.

b. Referitor la impozit pe profit.

* pentru anul 2006.

In urma verificarii efectuate, pe baza documentelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala, situatia privind calculul impozitului pe profit stabilit la control se prezinta astfel:

- Profit impozabil
- Impozit pe profit stabilit la control
- Impozit pe profit declarat

- Diferenta impozit pe profit

Profitul impozabil stabilit la control de ... lei a fost determinat conform prevederilor art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, iar impozitul pe profit aferent in suma de ... lei a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% prevazuta de art.17, alin.1 din acelasi act normativ asupra bazei de impunere.

Impozitul pe profit determinat de societate este de ... lei, iar cel declarat la organul fiscal teritorial este in suma de ... lei.

Diferenta de ... lei intre impozitul pe profit stabilit la control in suma de ... lei si cel declarat la organul fiscal teritorial in suma de ... lei, reprezinta impozit pe profit declarat eronat de societate.

* pentru anul 2007.

- Profit impozabil stabilit la control, din care:

= Profit impozabil stabilit suplimentar

- Impozit pe profit declarat
- Impozit pe profit stabilit la control

- Diferenta Impozit pe profit

Profitul impozabil stabilit la control de ... lei a fost determinat conform prevederilor art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, iar impozitul pe profit aferent in suma de ... lei a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% prevazuta de art.17, alin.1 din acelasi act normativ asupra bazei de impunere.

Profitul impozabil stabilit suplimentar in suma de ... lei este aferent cheltuielilor cu combustibilul inregistrate eronat de societate in evidenta contabila deoarece aceasta nu are in dotare si nici nu are incheiate contracte de inchiriere sau de comodat pentru mijloace de transport.

Facem de asemenea precizarea ca cheltuielile respective au fost inregistrate in contabilitate pe baza de bonuri fiscale care nu sunt completate cu date privind denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare.

Au fost incalcate astfel prevederile art.21 alin. 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza ca pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, precum si cele ale alin.4, lit.f din acelasi act normativ potrivit carora sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune.

* pentru anul 2008 (30.06.2008).

- Profit impozabil stabilit la control, din care:

= **Profit impozabil stabilit suplimentar**

- Impozit pe profit declarat

- Impozit pe profit stabilit la control

- **Diferenta Impozit pe profit**

Profitul impozabil stabilit suplimentar in suma de ... lei este aferent cheltuielilor cu combustibilul inregistrate eronat de societate in evidenta contabila pe baza de bonuri fiscale care nu sunt completate cu date privind denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare si fara ca societatea sa aiba in dotare si sa aiba incheiate contracte de inchiriere sau de comodat pentru mijloace de transport, contrar prevederilor art.21 alin. 1 si alin. 4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, mentionate anterior.

Impozitul pe profit stabilit suplimentar la control aferent perioadei verificate este in suma de ... lei.

Pentru neplata impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

c. Referitor la TVA.

Perioada verificata este 01.11.2007 – 31.03.2008.

In conformitate cu prevederile art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele impozabile a caror cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Conform prevederilor art.152, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire de 35.000 euro sunt obligate sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului.

Din verificarea efectuata in baza documentelor si actelor contabile (facturi, jurnale de TVA, note contabile, balante de verificare, bilanturi contabile) puse la dispozitie de reprezentantul legal al societatii, a rezultat ca plafonul de 35.000 euro , echivalentul a 118.360 lei prevazut de art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a fost depasit in luna septembrie 2007, inregistrand la data de 30.09.2007 o cifra de afaceri in suma de 123.293 lei.

Avand in vedere faptul ca plafonul prevazut la art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in anul 2006, a fost depasit la data de 30.09.2007, societatea avea obligatia ca pana la

data de 10.10.2007 sa solicite inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, devenind platitoare de tva incepanad cu cu data de 01.11.2007.

SC ... a fost inregistrata ca platitoare de TVA din oficiu de catre organul fiscal teritorial la data de 01.07.2008, potrivit datelor inscrise in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr... eliberat de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala la data de 23.07.2008.

Cu privire la TVA colectata, in urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

1. In perioada 01.11.2007 – 31.03.2008, SC ... a realizat venituri in suma totala de ... lei.

Intrucat in perioada respectiva societatea nu a fost inregistrata ca platitoare de TVA (desi conform art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, indeplinea conditiile de inregistrare ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.11.2007), avea obligatia sa colecteze TVA in suma totala de ... lei, determinata prin aplicarea cotei de 19% asupra veniturilor realizate in suma de ... lei.

2. In data de 14.03.2008, agentul economic a efectuat o achizitie intracomunitara de bunuri, respectiv un buldoexcavator in valoare de 22.000 euro, echivalentul a 82.720 lei, calculat la cursul de schimb de 3,76 lei/euro.

Bunul a fost achizitionat cu factura nr. 14-3-1/14.03.2008 emisa de ..., Schorndorf, cod valid de inregistrare in scopuri de TVA nr...

Facem precizarea ca societatea nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA inaintea efectuarii acestei achizitii intracomunitare desi valoarea achizitiei depasea plafonul de scutire de 10.000 euro.

Contribuabilul a solicitat in data de 17.03.2008 (ulterior achizitiei intracomunitare) inregistrarea in scopuri de TVA in baza art.153(1) alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, fiindu-i eliberat Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr... din data de 19.03.2008 pentru codul ...

Desi la data efectuarii achizitiei intracomunitare SC ..., nu era inregistrata in scopuri de TVA nu a procedat la calcularea, inregistrarea si plata TVA aferenta buldoexcavatorului achizitionat cu factura nr... emisa de ... Germania contrar prevederile art.153(1) alin.1 si art.126 alin.3 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru achizitia intracomunitara de bunuri, organul de inspectie fiscala a calculat TVA colectata in suma de ..., aceasta achizitie fiind asimilata unei operatiuni impozabile, intrucat nu indeplineste una din conditiile prevazute la art.126, alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la colectarea TVA în suma totală de ... lei, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea are de plată la bugetul general consolidat suma de ... **lei** reprezentând TVA suplimentară de plată.

Pentru neplata TVA stabilită suplimentar, în conformitate cu prevederile art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare au fost calculate în mod legal majorări de întârziere în suma de ... **lei**.

d. Referitor la impozitul pe veniturile din dividende.

Perioada verificată este 14.03.2006 – 31.12.2007.

Urmare a verificării documentelor contabile s-a constatat că din profitul realizat societatea a repartizat pe dividende suma de ... lei, aferentă anului 2006 și suma de ... lei aferentă anului 2007.

Impozitul pe veniturile din dividende calculat și înregistrat în evidența contabilă este în suma totală de ... **lei** din care ... lei pentru anul 2006 și ... lei pentru anul 2007, sume egale cu cele calculate de organul de inspecție fiscală.

Impozitul pe veniturile din dividende declarat la organul fiscal teritorial este în suma totală de ... **lei** din care ... lei pentru anul 2006 și ... lei pentru anul 2007.

Astfel, întrucât societatea a înregistrat în perioada 2006-2007 în evidența contabilă un impozit pe dividende în suma de ... lei, dar a declarat la organul fiscal teritorial suma de ... lei, contrar prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură diferentă de ... **lei** față de suma declarată se constituie în suma stabilită suplimentar.

Pentru neplata impozitului pe veniturile din dividende stabilit suplimentar în suma de ... lei au fost calculate majorări de întârziere în suma de ... **lei**, conform prevederilor art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare motivele invocate de petenta în contestația formulată, constatările organului de control, precum și prevederile legale în vigoare la data verificării, se rețin următoarele:

SC ... are sediul social în comuna ..., jud.Bacău, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr..., are codul de înregistrare fiscală RO ... și are ca activitate principală - “ ... ” – cod CAEN ...

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea după caz a bazelor de impunere, precum și stabilirea diferentelor obligațiilor fiscale de plată și a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul 14.03.2006 – 30.06.2008.

a. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderii, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderii, stabilit prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..., in conditiile in care societatea nu este platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderii.

In urma verificarii efectuate s-a constatat ca agentul economic figureaza in vectorul fiscal ca platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 14.03.2006.

In trimestrul al II-lea 2006, SC ... a calculat , evidentiat si declarat impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei, desi conform vectorului fiscal a optat pentru inregistrarea ca platitor de impozit pe profit.

Conform prevederilor art.104 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

(3) “ O persoana juridica romana care este nou-infiintata poate opta sa plateasca impozit pe venitul microintreprinderilor, incepand cu primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 103 lit. a) si d) sunt indeplinite la data inregistrarii la registrul comertului si conditia prevazuta la art. 103 lit. b) este indeplinita in termen de 60 de zile inclusiv de la data inregistrarii.”

Totodata, potrivit prevederilor art.82 alin.3 din OG nr.82/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

(3)” Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit”.

Avand in vedere prevederile actelor normative citate anterior, organul de inspectie fiscala a stabilit corect ca societatea a calculat eronat impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei, deoarece a optat pentru inregistrarea ca platitor de impozit pe profit de la data infiintarii acesteia, motiv pentru care agentul economic nu datoreaza la buget suma respectiva.

b. Referitor la impozit pe profit, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand : ... lei – impozit pe

profit si ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...

Prin contestatia formulata, petenta contesta impozitul pe profit in suma de ... lei aferent cheltuielilor cu bonurile de carburanti, sustinand ca autoturismele au fost folosite pentru transportul de materiale si muncitori la locul lucrarilor.

In urma verificarii efectuate in perioada 14.03.2006 – 30.06.2008, pe baza documentelor puse la dispozitie de societate, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei, din care:

- aferent anului 2006
- aferent anului 2007
- aferent anului 2008

In ceea ce priveste impozitul pe profit stabilit la control in suma de ...**lei** pentru anul 2006, acesta a rezultat ca diferenta intre impozitul pe profit in suma de ... **lei** stabilit de organul de inspectie fiscala si impozitul pe profit in suma de ... **lei** declarat de contribuabil la organul fiscal teritorial.

Impozitul pe profit aferent anilor 2007-2008 in suma totala de ... **lei**, a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% prevazuta de art.17, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra bazei de impunere stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei.

Facem precizarea ca suma de ..., reprezentand profit suplimentar stabilit de organele de inspectie fiscala este aferenta cheltuielilor cu combustibilul inregistrate eronat de societate in evidenta contabila pe baza de bonuri fiscale, care nu sunt completate cu date privind denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului, aceste bonuri neindeplinind calitatea de documente justificative care sa fie deductibile

la calculul impozitului pe profit.

De asemenea mentionam faptul ca societatea nu are in dotare mijloace de transport, nu are incheiate contracte de inchiriere sau de comodat pentru mijloace de transport si nu a justificat consumurile de combustibil cu situatii justificative (foi de parcurs, bonuri de consum) contrar prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 coroborate cu cele ale art.21 alin. 1 si alin. 4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, mentionate anterior, in care se precizeaza ca:

art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991

(1) “Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.”

ART. 21 din Legea nr.571/2003

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

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;”

In consecinta, tinand cont de cele prezentate anterior, aprecim ca organul de inspectie fiscala a procedat corect prin stabilirea in sarcina petentei a impozitului suplimentar de plata in suma de ... lei, rezultat ca diferenta intre suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit declarat in plus in anul 2006 si suma de ... lei stabilita la control pentru perioada 2007 – 2008.

Pentru neplata impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

c. Referitor la TVA se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand : ... lei – TVA si ... lei - majorari de intarziere aferente TVA, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatările organului fiscal din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu obligatiile fiscale de plata in suma de ... lei, reprezentand tva si majorari aferente, considerand ca pentru perioada cat societatea a fost inregistrata ca platitoare de TVA ar fi corect sa se scada si TVA colectata din TVA de plata.

Din verificarea efectuata in baza documentelor si actelor contabile (facturi, jurnale de TVA, note contabile, balante de verificare, bilanturi contabile) puse la dispozitie de reprezentantul legal al societatii, organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 30.09.2007, societatea a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro , echivalentul a 118.360 lei prevazut de art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

(1) “ Persoana impozabila stabilita in Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru

operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).”

Conform prevederilor art.152, alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,:

(6) “Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art. 153.”

Avand in vedere faptul ca plafonul prevazut la art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in anul 2006, a fost depasit la data de **30.09.2007**, societatea avea obligatia ca pana la data de 10.10.2007 sa solicite inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, devenind platitoare de tva incepanad cu cu data de 01.11.2007.

Conform prevederilor art.153, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) “Orice persoana impozabila trebuie sa declare inceperea, schimbarea si incetarea activitatii sale ca persoana impozabila. Conditile in care persoanele impozabile se inregistreaza ca platitor de taxa pe valoarea adaugata sunt prevazute de legislatia privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe”.

Facem precizarea ca SC ... a fost inregistrata ca platitoare de TVA din oficiu de catre organul fiscal teritorial la data de 01.07.2008, potrivit datelor inscrise in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr... eliberat de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala la data de 23.07.2008.

Tinand cont de prevederile legale mentionate anterior si intrucat agentul economic nu s-a inregistrat la termenul legal ca platitor de TVA, oganele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect in sarcina petentei o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei, care prezinta urmatoarea componenta:

– tva colectata aferenta vanzarilor in suma totala de ... lei, realizate in perioada 01.11.2007 – 31.03.2008, (data de la care contribuabilul avea obligatia inregistrarii ca platitor de TVA conform art.152, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si data efectuarii verificarii).

– tva aferenta achizitiei intracomunitare de bunuri, respectiv achizitiei unui buldoexcavator in valoare de 22.000 euro, (echivalentul a 82.720 lei calculat la cursul de schimb de 3,76 lei/euro) cu factura nr... emisa de ..., cod valid de inregistrare in scopuri de TVA nr...

Conform prevederilor art.153(1) alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) “Persoana impozabila care nu este inregistrata si nu are obligatia sa se inregistreze, conform art. 153, si persoana juridica neimpozabila care intentioneaza sa efectueze o achizitie intracomunitara in Romania au obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform prezentului articol, inaintea efectuarii achizitiei intracomunitare, in cazul in care valoarea achizitiei intracomunitare respective depaseste plafonul pentru achizitii intracomunitare in anul calendaristic in care are loc achizitia intracomunitara.”

Facem precizarea ca societatea nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA inaintea efectuarii acestei achizitii intracomunitare desi valoarea achizitiei depasea plafonul de scutire de 10.000 euro.

Contribuabilul a solicitat in data de 17.03.2008 (ulterior achizitiei intracomunitare) inregistrarea in scopuri de TVA in baza art.153(1) alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, fiindu-i eliberat Certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr... din data de 19.03.2008 pentru codul RO...

Desi la data efectuarii achizitiei intracomunitare SC ..., nu era inregistrata in scopuri de TVA nu a procedat la calcularea, inregistrarea si plata TVA aferenta buldoexcavatorului achizitionat cu factura nr... emisa de ..., Germania contrar prevederile art.153(1) alin.1 si art.126 alin.3 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru achizitia intracomunitara de bunuri, organul de inspectie fiscala a calculat TVA colectata in suma de ... lei , aceasta achizitie fiind asimilata unei operatiuni impozabile, intrucat nu indeplineste una din conditiile prevazute la art.126, alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare a nerespectarii prevederilor legale cu privire la colectarea TVA in suma totala de ... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea are de plata la bugetul general consolidat suma de ... **lei** reprezentand TVA suplimentara de plata.

Pentru neplata TVA stabilita suplimentar, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate in mod legal majorari de intarziere in suma de ... **lei** .

d. Referitor la impozitul pe veniturile din dividende, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand : – impozit pe veniturile din dividende si majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...

Urmare a verificarii documentelor contabile s-a constatat ca din profitul realizat societatea a repartizat pe dividende suma de ... lei, aferenta anului 2006 si suma de ... lei aferenta anului 2007.

Impozitul pe veniturile din dividende calculat si inregistrat in evidenta contabila este in suma totala de ... lei din care ... lei pentru anul 2006 si ... lei pentru anul 2007, sume egale cu cele calculate de organul de inspectie fiscala.

Impozitul pe veniturile din dividende declarat la organul fiscal teritorial este in suma totala de ... lei din care ... lei pentru anul 2006 si ... lei pentru anul 2007.

Conform prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

3)” Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit”.

Conform art. 94 din OG nr. 92/2003 " Obiectul si functiile inspectiei fiscale":

(1)" Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora".

In baza Titlului VII, art.101 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a fost emis Avizul de inspectie fiscala nr..., prin care contribuabilul a fost informat asupra datei privind inceperea inspectiei fiscale si a obiectivelor acesteia, respectiv :

- verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale.
- verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile.

solicitandu-i-se sa pregateasca pentru buna desfasurare a inspectiei fiscale , toate documentele contabile si fiscale pe care le detine si in termen de 5 zile sa se prezinte la organele fiscale in vederea remedierii eventualelor erori materiale.

Totodata prin avizul de inspectie fiscala s-a comunicat societatii ca dupa data inceperii inspectiei fiscale, nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale bugetului general consolidat aferente perioadelor supuse inspectiei.

Intrucat nici dupa acest termen, petenta nu a depus la organele fiscale declaratiile fiscale si tinand cont si de adresa nr... a Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, inregistrata la institutia noastra sub nr..., in care se precizeaza :

" In cazul in care, in urma transmiterii avizului de inspectie fiscala , contribuabilul nu procedeaza , in termenul precizat in aviz la clarificarea situatiei cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii declarative pentru sumele nedecarate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectia fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din Raportul de inspectie fiscala chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila si vor emite "Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectie fiscala",

apreciem ca organele de inspectie au procedat corect la stabilirea diferentei de ... lei (intre suma de ... lei, reprezentand impozit pe dividende constituit de societate si ... lei impozit declarat la organul fiscal teritorial) ca impozit pe veniturile din dividende suplimentar de plata.

Pentru neplata impozitului pe veniturile din dividende stabilit suplimentar in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.153(1) alin.1 si art.126 alin.3 lit.a art.153 alin.1, a art.152, alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.119, 120 alin.1 si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru suma de ... lei reprezentand :

- impozit pe profit.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- TVA.
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.
- impozit pe veniturile din dividende.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende.
- impozit pe veniturile microintreprinderii.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**