

DECIZIA NR. 20/2006 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a foat sesizata de Activitatea de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal si a raportului de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii acesteia, privind stabilirea ca obligatii de plata catre bugetul consolidat al statului, constand in:

- impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A.;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. ;
- impozit pe dividende suplimentar ;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende ;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului special pentru protectia persoanelor cu handicap ;
- penalitati de intarziere aferente fondului special pentru protectia persoanelor cu handicap;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S. angajator ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S. angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S. angajati ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S. angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului de risc ;
- penalitati de intarziere aferente fondului de risc ;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajator ;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajator;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajati ;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S.S. angajator ;

- penalitati de intarziere aferente C.A.S.S. angajator;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S.S. angajati ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S.S. angajati.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.175 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare arata urmatoarele :

Debitele stabilite suplimentar, constand in: impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata adaugata si impozit pe dividende sunt incerte si calculate in mod eronat.

a) Referitor la impozitul pe profit, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente

Impozitul pe profit, stabilit suplimentar, este incert si calculat in mod eronat intrucat nu au fost luate in calcul toate elementele pe baza carora se stabileste impozitul pe profit.

In anul 2004, societatea a avut in derulare doua contracte de leasing financiar, respectiv :

- pentru un autocamion M, autocamion care a avut avarie totala in luna septembrie 2004 ;
- pentru un autoturism S, contract care a fost cedat unui alt utilizator in luna ianuarie 2005.

In urma solutionarii dosarului, pentru autocamionul avariat, de comun acord cu societatea de leasing, s-a convenit ca aceasta din urma sa despagubeasca utilizatorul cu suma de ... lei si astfel sa se intrerupa contractul de leasing.

Societatea contestatoare considera ca fiind eronata stabilirea cheltuielilor nedeductibile ca urmare scoaterii din evidenta a autocamionului M.

Societatea nu a devenit niciodata proprietara autocamionului M, inregistrat in evidenta contabila la valoarea prevazuta in contract. Aceasta valoare de inregistrare a fost folosita doar pentru evidentierea contractului de leasing.

Intrucat contractul de leasing s-a intrerupt poate fi pusa in discutie doar diferenta dintre valoarea neamortizata a bunului si suma achitata pana la data intreruperii contractului de leasing.

Societatea contestatoare sustine ca valoarea neamortizata a bunului este o cheltuiala deductibila intrucat aceasta este

acoperita prin despagubirea primita de la societatea de leasing, despagubire inregistrata ca venit impozabil.

In ceea ce priveste contractul care a avut ca obiect autoturismul S, contestatoarea arata ca acesta a fost cedat unui alt utilizator. Societatea sustine ca in mod eronat au fost stabilite cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei in loc de ... lei, cat ar fi fost corect.

Societatea contestatoare considera ca nu ii sunt aplicabile prevederile art. 21 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 41 si pct. 42 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 intrucat acestea se refera la active corporale distruse, aflate in proprietatea societatii.

Societatea comerciala nu a fost proprietara bunurilor ce au constituit obiectul celor doua contracte de leasing.

Prin urmare, societatea sustine ca diferenta de impozit pe profit calculata suplimentar, pentru perioada : ianuarie - septembrie 2005) a fost stabilita eronat.

In ceea ce priveste calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit, societatea contestatoare sustine ca acesta este eronat, motivand urmatoarele :

- pentru anul 2003, au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit fara sa se tina seama de faptul ca la finele anului 2002, societatea avea platit in plus impozit pe profit;

- la calculul dobanzilor si penalitatilor, pentru anul 2004, organele de inspectie fiscala nu au tinut seama de toate platile, privind impozitul pe profit, efectuate in cursul anului 2004

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente

Societatea contestatoare sustine ca, taxa pe valoarea adaugata, aferenta contractelor de leasing, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente au fost calculate eronat de catre organele de inspectie fiscala.

c) Referitor la impozitul pe dividende, dobanzile si penalitatile de intarziere

Societatea contestatoare sustine ca impozitul pe dividende, a fost stabilit in mod eronat de catre organele de inspectie fiscala, motivand urmatoarele :

- la data de 31.12.2004, societatea a obtinut un profit net, care a fost repartizat ca dividende;

- a fost constituit impozit pe dividende cuvenit, prin aplicarea cotei de 10 % asupra dividendelor repartizate si nu prin aplicarea cotei de 5% cum sustin organele de inspectie fiscala.

d) Referitor la alte debite, stabilite de organele de inspectie fiscala, societatea contestatoare arata ca, in perioada anilor 2001 - 2004, evidenta contabila a societatii a prezentat unele erori, erori care nu au fost remediate pana la data controlului, astfel ca se solicita un termen pentru recalcularea contributiilor catre bugetul consolidat al statului si compararea acestora cu contributiile stabilite de organele de control.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, incheiat, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente

Perioada supusa inspectiei fiscale : 01.01.2001 - 30.09.2005.

Din verificarea efectuata s-a constatat faptul ca, societatea comerciala a determinat si evidentiat, in mod eronat, impozitul pe profit datorat pentru exercitiile financiare ale anilor 2003 si 2004, precum si pentru perioada 01.01.2005 - 30.09.2005.

Prin raportul de inspectie fiscala s-a consemnat faptul ca in anul 2004, societatea a avut in derulare 2 contracte de leasing financiar, respectiv:

- contractul, al carui obiect il constituie un autocamion M. Pentru acest autocamion (avariat in luna septembrie 2004) s-a intocmit proces verbal de avarie totala, in baza caruia s-a acordat o despagubire mai mica decat valoarea de inregistrare din evidenta contabila.

Societatea comerciala nu a inregistrat scoaterea din functie a autocamionului, in anul 2004, aceasta operatiune fiind inregistrata in timpul controlului cu nota de contabilitate.

Avand in vedere aceasta operatiune, organele de inspectie fiscala au stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentand cheltuieli neacoperite pe seama despagubirilor primite si a amortizarii calculate.

- contractul, al carui obiect il constituie un autoturism S si care a fost cedat unui alt beneficiar, in luna ianuarie 2005. Scaderea din gestiune a acestui mijloc fix s-a operat in timpul controlului pe baza unei note de contabilitate.

Avand in vedere aceasta operatiune, organele de inspectie fiscala au stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentand valoarea neamortizata.

Avand in vedere cele constatate, la data de 30.09.2005, s-a stabilit suplimentar in sarcina societatii, impozit pe profit aferent

perioadei : ianuarie - septembrie 2005 lei, suma ce a fost inregistrata, in timpul controlului, in evidenta contabila proprie.

Pentru neplata, in termenele legale, a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente

Urmare determinarii cheltuielilor nedeductibile fiscal generate de scoaterea din evidenta contabila a bunurilor ce au facut obiectul contractelor de leasing, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta.

Pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

c) Referitor la impozitul pe dividende, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente

La data de 31.08.2004, societatea comerciala constituie si distribuie dividende (anticipat) pentru exercitiul financiar al anului 2004, peste nivelul profitului net realizat la inchiderea exercitiului financiar.

Distribuirea de dividende anticipat inchiderii exercitiului financiar, contravine prevederilor Legii nr. 31/1990, republicata si prevederilor Legii nr. 571/2003, modificata si completata.

Pentru dividendele aferente anului 2004, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe dividende suplimentar.

Pentru neplata, la termenul legal, a impozitului pe dividende s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

d) Referitor la obligatiile de plata catre bugetul statului, stabilite de organele de inspectie fiscala, constand in :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului special pentru protectia persoanelor cu handicap ;
- penalitati de intarziere aferente fondului special pentru protectia persoanelor cu handicap;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S. angajator ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S. angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S. angajati ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S. angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului de risc ;

- penalitati de intarziere aferente fondului de risc ;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajator ;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajator;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajati ;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S.S. angajator ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S.S. angajator;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S.S. angajati ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S.S. angajati.

Avand in vedere faptul ca societatea comerciala nu a achitat catre bugetul statului, la termenele legale, debitele evidentiuate in contabilitatea proprie, organele de inspectie au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

a) Referitor la obligatiile de plata catre bugetul statului stabilite prin raportul de inspectie fiscala dar care nu au fost cuprinse in decizia de impunere

Perioada supusa verificarii : ianuarie 2001 - septembrie 2005.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin raportul de inspectie fiscala contestat, in conditiile in care impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisa de organul fiscal competent.

In fapt, societatea comerciala contesta suma cuprinsa in sinteza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, desi prin Decizia de impunere, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au fost stabilite obligatii de plata catre bugetul consolidat al statului mai mici.

Diferenta intre suma contestata si suma obligatiilor de plata catre bugetul consolidat cuprinse in decizia de impunere, reprezinta:

- diferenta impozit pe profit;
- diferenta taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art. 83 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Articolul 107 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, prevede:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.

(3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale."

Potrivit articolului 179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata:

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza[...]"

Astfel, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in toate cazurile prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanta si este susceptibila de a fi contestata, la baza acesteia stand fie raportul de inspectie fiscala, fie procesul verbal prevazut de art. 95 (2) si art.106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Totodata, organele de inspectie fiscala nu au competenta de a stabili obligatii bugetare suplimentare pe baza de raport de inspectie fiscala sau proces verbal acestea din urma neavand calitatea de act administrativ si pe cale de consecinta nefiind susceptibile de a fi contestate.

Avand in vedere si prevederile art.183 (5) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza **"Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va**

mai proceda la analiza pe fond a cauzei", organul de solutionare a contestatiilor nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Astfel, intrucat conform prevederilor legale in vigoare precizate mai sus, raportul de inspectie fiscala nu poate constitui titlu de creanta, urmeaza a se respinge contestatia formulata de societatea comerciala, ca inadmisibila, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- diferenta impozit pe profit;
- diferenta taxa pe valoarea adaugata.

b) Referitor la impozitul pe profit, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza impozitul pe profit stabilit suplimentar, dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente, in conditiile in care nu exista concordanta intre obligatiile fiscale suplimentare și accesorii aferente acestora, inscrise la pct. 2.1.1 din decizia de impunere si cele inscrise la cap. VI "Sinteza constatărilor inspectiei fiscale" din raportul de inspectie fiscală

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au consemnat faptul ca, pentru perioada supusa controlului, a fost stabilit impozit pe profit suplimentar, mai mare decat cel cuprins in decizia de impunere emisa, pe baza acestui raport.

In drept, art. 107 alin. (1) si alin. 92) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului."

Prin O.M.F.P. nr. 1378/2005 s-a aprobat formularul *Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala* care se completeaza conform Instructiunilor prevazute in anexa nr. 2

Astfel, Instructiunile de completare a formularului *Decizie de impunere* precizeaza:

"1. Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspectie fiscală în

aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare, precum și pentru comunicarea modului de rezolvare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, dacă inspecția fiscală a fost efectuată pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

2. Se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și accesorii aferente acestora, înscrise la cap. VI "Sinteza constatărilor inspecției fiscale" din Raportul de inspecție fiscală, întocmit cu această ocazie."

Se retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au prezentat in mod clar si detaliat motivele care au condus la modificarea bazei impozabile si implicit stabilirea impozitului pe profit suplimentar, pe perioada anilor 2003 si 2004.

De asemenea nu a fost prezentata detaliata si clar incadrarea faptelor constatate, in sensul completarii actului normativ, articolului sau a altor elemente prevazute de lege.

In drept, Instructiunile de completare a formularului *Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala* aprobate prin O.M.F.P. nr. 1378/2005, precizeaza:

"c) rubrica "Motivele de fapt": se va prezenta detaliat și în clar modul în care contribuabilul a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală o operațiune patrimonială, cu precizarea consecinței fiscale;

d) rubrica "Temeiul de drept": se va prezenta detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevăzute de lege.

Informațiile prevăzute la lit. b), c) și d) se vor completa pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii ale acestora."

Avand in vedere cele prezentate pentru impozitul pe profit, dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere s-au aplicat dispozitiile art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Pe cale de consecinta, se desfiinteaza capitolul din raportul de inspectie fiscala, respectiv pct. 2.1.1. din decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala,

referitoare la impozitul pe profit, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, urmand ca organele de inspectie fiscala sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

c) Referitor la taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente, in conditiile in care nu exista concordanta între obligațiile fiscale suplimentare și accesorii aferente acestora, inscrise la pct. 2.3.1. din Decizia de impunere si cele inscrise la cap. VI "Sinteza constatărilor inspecției fiscale" din Raportul de inspecție fiscală

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au consemnat faptul ca, pentru perioada supusa controlului, a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata suplimentara, mai mare decat suma cuprinsa in decizia de impunere emisa, pe baza acestui raport.

In drept, art. 107 alin. (1) si alin. 92) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”

Prin O.M.F.P. nr. 1378/2005 s-a aprobat formularul *Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala* care se completeaza conform Instructiunilor prevazute in anexa nr. 2

Astfel, Instructiunile de completare a formularului *Decizie de impunere* precizeaza:

“1. Formularul "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare, precum și pentru comunicarea modului de rezolvare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, dacă inspecția fiscală a fost efectuată pentru

soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

2. Se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și accesorii aferente acestora, înscrise la cap. VI "Sinteza constatărilor inspecției fiscale" din Raportul de inspecție fiscală, întocmit cu această ocazie."

Se retine ca organele de inspectie fiscala nu au prezentat detaliat si clar incadrarea faptelor constatate, in sensul completarii actului normativ, articolului sau a altor elemente prevazute de lege.

In drept, Instructiunile de completare a formularului *Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala* aprobate prin O.M.F.P. nr. 1378/2005, precizeaza:

"d) rubrica "Temeiul de drept": se va prezenta detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevăzute de lege.

Informațiile prevăzute la lit. b), c) și d) se vor completa pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii ale acestora."

Avand in vedere cele prezentate pentru taxa pe valoarea adaugata, dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere s-au aplicat dispozitiile art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Pe cale de consecință, se desființează capitolul din raportul de inspectie fiscala, respectiv pct. 2.3.1. din decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, referitoare la taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, urmand ca organele de inspectie fiscala sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

d) Referitor la impozitul pe dividende, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza debitul si accesoriile acestuia in conditiile in care aceasta a calculat impozitul pe dividende

prin aplicarea cotei de 10% asupra dividendelor repartizate la sfarsitul anului 2004

In fapt, in perioada august - decembrie 2004, societatea a inregistrat eronat, in evidenta contabila, dividende in suma de ... lei, in conditiile in care profitul net la 31.12.004 era sub nivelul acestei sume. Pentru dividendele distribuite la finele anului 2004, la nivelul profitului net, societatea contestatoare a calculat si evidentiat impozit pe dividende, prin aplicarea cotei de 10%.

Prin decizia de impunere a fost stabilit impozit pe dividende suplimentar, nejustificat, suma stabilita fiind mai mare decat cea rezultata prin aplicarea cotei de 10% asupra profitului net.

Avand in vedere cele prezentate, urmeaza ca pentru capatul de cerere privind impozitul pe dividende, contestatia sa fie admisa.

e) Referitor la obligatiile de plata catre bugetul statului, constand in :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului special pentru protectia persoanelor cu handicap ;
- penalitati de intarziere aferente fondului special pentru protectia persoanelor cu handicap;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S. angajator ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S. angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S. angajati ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S. angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului de risc ;
- penalitati de intarziere aferente fondului de risc ;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajator ;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajator;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajati ;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S.S. angajator ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S.S. angajator;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S.S. angajati ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S.S. angajati.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a finantelor publice a judetului Hunedoara se poate pronunta pe fond asupra acestor accesorii, in conditiile in care acestea reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente unor

obligatii de plata catre bugetul general consolidat, declarate si existente in evidenta societatii.

In fapt, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea, la termenele legale, catre bugetul statului, a unor debite declarate si evidentiata in contabilitatea proprie a societatii comerciale.

In drept, art. 92 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) Inspectia fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.”

Potrivit art. 107 alin. (1) si alin. (2) din aceeași ordonanță, se prevede:

“(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”

Prin O.M.F.P. nr. 1378/2005 s-a aprobat formularul *Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala* care se completeaza conform Instructiunilor prevazute in anexa nr. 2 si se utilizeaza conform Caracteristicilor prevazute in anexa nr. 3.

Astfel, Instructiunile de completare a formularului *Decizie de impunere* precizeaza:

“1. Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare, precum și pentru comunicarea modului de rezolvare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, dacă inspectia fiscală a fost efectuată pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

2. Se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și accesorii aferente acestora, înscrise la

cap. VI "Sinteza constatărilor inspecției fiscale" din Raportul de inspecție fiscală, întocmit cu această ocazie.

3. În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală".[...]"

Fata de cele aratate mai sus se retine ca organele de inspectie fiscala au atributia de a calcula diferente de obligatii fiscale si accesoriile aferente acestor diferente. Totusi, organele de inspectie au calculat dobanzi si penalitati si la sumele declarate de societatea comerciala, pe care le-au inregistrat in raportul de inspectie fiscala si in Decizia de impunere, impreuna cu obligatiile fiscale suplimentare.

Organul de solutionare a contestatiilor ridica din oficiu, exceptia necompetentei organului care a incheiat actul atacat, in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente debitelor existente in evidenta societatii si declarate la organul fiscal si constata ca aceasta exceptie este intemeiata, avand in vedere faptul ca inspectia fiscala are ca obiect numai calcularea de accesorii aferente diferentelor de plata. Astfel, se va proceda la anularea Deciziei de impunere pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitelor declarate si existente in evidenta societatii, urmand ca acestea sa fie calculate potrivit reglementarilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, de organul competent.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 182 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea contestatiei, ca inadmisibila, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- diferenta impozit pe profit;
- diferenta taxa pe valoarea adaugata.

2. Desfiintarea Deciziei de impunere pentru suma de ... lei reprezentand:

- impozitul pe profit ;
- dobanzile de intarziere aferente ;
- penalitatile de intarziere aferente .

- taxa pe valoarea adaugata ;
- dobanzile de intarziere aferente ;
- penalitatile de intarziere.

urmand ca organele de inspectie fiscala sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

3. Admiterea contestatiei pentru suma de... lei, reprezentand:

- impozit pe dividende;
- dobanzi aferente;
- penalitati.

4. Anularea Deciziei de impunere contestata pentru suma de ... lei reprezentand :

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului special pentru protectia persoanelor cu handicap ;
- penalitati de intarziere aferente fondului special pentru protectia persoanelor cu handicap;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S. angajator ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S. angajator ;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S. angajati ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S. angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente fondului de risc ;
- penalitati de intarziere aferente fondului de risc ;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajator ;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajator;
- dobanzi de intarziere aferente fond somaj angajati ;
- penalitati de intarziere aferente fond somaj angajati ;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S.S. angajator ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S.S. angajator;
- dobanzi de intarziere aferente C.A.S.S. angajati ;
- penalitati de intarziere aferente C.A.S.S. angajati,

urmand ca acestea sa fie calculate potrivit reglementarilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, de organul competent si cuprinse într-un titlu de creanta prevazut de legislatia in domeniu.