

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 84_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 08.07.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 08.07.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 06.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, modificata prin Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 06.06.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 06.06.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 06.06.2008, modificata prin Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

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

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 27.06.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 06.06.2008 modificata prin Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 06.06.2008, cap. III.2 si III.3, intocmite de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca a semnat adresa nr. .../ 28.05.2008 privind data, ora si locul de desfasurare a discutiei finale, dar la semnare nu era trecuta data, urmand sa fie contactat telefonic ulterior, lucru ce nu s-a mai intamplat, discutia finala posibil ca s-a purtat in data de 06.06.2008 ora 10 la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice ..., dar fara reprezentantul societatii, iar afirmatia ca s-au adus la cunostinta d-lui V.A. concluziile verificarii si ca agentul economic nu a avut obiectiuni nu corespunde realitatii.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata

- mentioneaza ca la 27.07.2004 si 10.12.2004 Episcopia Reformata ... a achitat lucrari in avans cu ordinele de plata nr. ... si nr. ... in suma totala de ... lei, dar aceasta suma a fost diminuada cu factura nr. .../ 16.03.2004 emisa catre Parohia Reformata in suma de ... lei, diferenta de sold creditor in suma de ... lei fiind cuprinsa la plata taxei pe valoarea adaugata din 31.12.2004;

- sustine ca episcopia este forul superior al parohiei, iar suma datorata de aceasta nu a fost incasata, inasa explicatia nu a fost acceptata de inspectorii fiscali fiind considerata nelegala pe motiv ca fiecare unitate are cod fiscal diferit;

- considera ca pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata i-au fost calculate eronat majorari de intarziere pe perioada 26.08.2004 - 25.01.2005, chiar daca decontul privind taxa pe valoarea adaugata

pe luna noiembrie 2004 are sold de restituit in suma de ... lei, iar cel pe luna decembrie 2004 are sold de restituit in suma de ... lei.

2. In ceea ce priveste impozitul pe dividende

- precizeaza ca este o greseala de calcul pe care si-o insuseste, dar momentan nu are resurse financiare de plata a impozitului si majorarilor de intarziere calculate;

- arata ca impozitul pe dividende calculat eronat nu a fost depistat nici la controlul efectuat de inspectorii fiscali incheiat la 08.07.2004, chiar daca obiectul controlului a fost impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata pentru perioada aprilie 2001 - aprilie 2004 si nici cu ocazia depunerii la organul fiscal sub nr. .../ 24.05.2004 a declaratiei informative privind impozitele retinute la sursa;

- sustine ca beneficiarul dividendelor nu a beneficiat, de fapt, de nici o suma, deoarece din suma de ... lei repartizata pentru plata de dividende s-a achitat suma de ... lei, dar administratorul are un sold creditor din imprumuturi catre societate de ... lei la data de 31.05.2008, deci cu ... lei mai mult decat suma primita din dividende.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 06.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 06.06.2008 si modificata prin Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat urmatoarele:

1. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

In anul 2004 SC "X" SRL a incasat de la Episcopia Reformata ... avansuri pentru lucrari in suma totala de ... lei, achitate cu ordinele de plata nr. .../ 27.07.2004 si nr. .../ 09.12.2004, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma totala de ... lei la data incasarii avansurilor, ci doar la data emiterii facturilor definitive.

De asemenea, in decembrie 2006 societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila in plus in suma de ... lei fata de suma inscrisa in factura nr. .../ 07.12.2006 si a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr. .../ 23.10.2006 mai putin cu suma de ... lei, iar in lunile iulie si

decembrie 2006 a emis 3 facturi fiscale pe care le-a inregistrat in evidenta contabila in lunile urmatoare celor in care au fost emise.

Pentru neplata la termen a diferentelor de taxa pe valoarea adaugata de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

Ulterior, dupa depunerea de catre societate a contestatiei, organele de inspectie fiscala au modificat obligatiile fiscale accesorii din Decizia de impunere nr. .../ 06.06.2008 tinand seama de perioadele fiscale in care societatea are taxa pe valoarea adaugata de rambursat, fiind emisa in acest sens Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008 pentru corectarea in minus a accesoriilor cu suma de ... lei, constand in majorari de intarziere in minus cu suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Ca urmare, obligatiile accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata dupa efectuarea corectiilor sunt in suma de ... lei, din care majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

2. In ceea ce priveste impozitul pe dividende

In urma verificarii efectuate s-a constatat ca SC "X" SRL a repartizat profitul realizat pe anul 2002 in suma de ... lei la dividende, fiind inregistrat in contul 457 "Dividende de platit".

In anul 2003, agentul economic a ridicat dividende in suma de ... lei pentru care a achitat impozit pe dividende in suma de ... lei, conform balantei de verificare la 31.12.2003 avand in soldul contului 457 "Dividende de platit" suma de ... lei.

Pentru dividendele repartizate la data de 31.12.2002, dar care nu au fost achitate in cursul anului 2003, societatea avea obligatia declararii si virarii impozitului pe dividende pana la data de 31.12.2003, organele de control stabilind un debit suplimentar la impozit pe dividende in suma de ... lei (... lei impozit datorat - ... lei impozit declarat si achitat).

Pentru neplata la termen a impozitului pe dividende, au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie

fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., ap. ... este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1993 si are codul de inregistrare fiscala RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL datoreaza obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 06.06.2008, modificata prin Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008 privind obligatiile fiscale de plata stabilite de inspectia fiscala in suma totala de ... lei, constand in:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente in suma de ... lei;
- penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

Contestatia se analizeaza si se solutioneaza avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate de contestatoare si dovezile aduse de aceasta, in limitele sesizarii facute, motiv pentru care putem raspunde numai in limitele investirii facute prin contestatie cu privire la respectarea legislatiei fiscale doar pentru sumele si partile Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 06.06.2008 expres mentionate, pentru celelalte constatari contestatia fiind nemotivata.

In drept sunt prevederile art. 206(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza, [...]."

De mentionat ca, la data de 04.07.2008 organele de inspectie fiscala au modificat obligatiile accesorii in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 06.06.2008 in minus cu suma de ... lei, fiind emisa in acest sens Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008, comunicata contestatoarei la data de 08.07.2008, prin urmare obiectul contestatiei in ceea ce priveste obligatiile accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata il constituie accesorii ramase dupa corectare, si anume

majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

1. Cauza supusa solutionarii este daca SC "X" SRL avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta avansurilor in suma de ... lei incasate de la Episcopia Reformata ... in baza ordinelor de plata nr. .../ 27.07.2004 si nr. .../ 09.12.2004 la data incasarii avansurilor si nu la data facturarii lucrarilor aferente (factura nr. .../ 10.05.2005 in valoare de ... lei si factura nr. .../ 25.04.2007 in valoare de ... lei).

In fapt, in baza ordinelor de plata nr. .../ 27.07.2004 si nr. .../ 09.12.2004 SC "X" SRL a incasat de la Episcopia Reformata ... avansuri in suma totala de ... lei (... lei + ... lei) pentru care nu a colectat la data incasarii taxa pe valoarea adaugata aferenta, decat ulterior la emiterea facturilor nr. .../ 10.05.2005 in valoare de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si nr. .../ 25.04.2007 in valoare de ... lei cu taxa aferenta in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 134 alin.(3) si alin.(5) lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care prevad ca:

"Art. 134. Faptul generator si exigibilitatea - reguli generale

[...]

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.

[...]

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:

[...]

b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. [...] Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv prestarii."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, societatea avea obligatia ca pentru cele doua avansuri in suma de ... lei fiecare, incasate de la Episcopia Reformata ... cu ordinele de plata nr. .../ 27.07.2004 si nr. .../ 09.12.2004, sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei la data incasarii fiecarui avans, respectiv in iulie 2004 si in decembrie 2004, fapt neindeplinit de catre contestatoarele, aceasta colectand taxa pe valoarea adaugata doar la data facturarii catre beneficiara a lucrarilor executate prin facturile nr. .../ 10.05.2005 si nr. .../ 25.04.2007.

Prin urmare, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei) pentru avansurile incasate, stabilind ca taxa este datorata pe perioada cuprinsa intre data incasarii fiecarui avans si data facturarii lucrarilor incasate in avans, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata cu privire la acest capat de cerere.

Referitor la mentiunea din contestatie ca suma de ... lei incasata in avans a fost diminuată cu factura nr. .../ 16.03.2004 emisa catre Parohia Reformata ... in valoare de ... lei careia Episcopia Reformata ... ii este organ ierarhic superior, precizam ca aceasta nu se sustine si nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei, avansurile fiind incasate dupa 4 luni, respectiv 9 luni de la emiterea facturii in cauza, fara nici o legatura cu aceasta, iar partenerii mentionati Episcopia Reformata ... si Parohia Reformata ... sunt persoane juridice diferite.

Mai mult, din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca contestatoarea a facturat ulterior lucrarile incasate in avans catre Episcopia Reformata ... prin facturile nr. .../ 10.05.2005 si nr. .../ 25.04.2007, fapt de care organele de control au tinut seama, stabilind ca societatea are de plata numai majorarile si penalitatile de intarziere aferente calculate pe perioada cuprinsa intre data incasarii avansurilor si data facturarii lucrarilor aferente.

2. In afara capatului de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei) aferenta avansurilor incasate de la Episcopia Reformata ... anterior tratat, pentru celelalte constatari cu privire la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei (TVA dedusa in plus in suma de ... lei fata de taxa din factura nr. .../ 07.12.2006 si TVA necolectata in suma de ... lei aferenta facturii nr. .../ 23.10.2006), SC "X" SRL nu specifica in contestatia formulata daca contesta sau nu aceste sume si nu face nici un fel de referire privind argumente sau dovezi care sa contrazica constatările organelor de inspectie fiscala, iar in ceea ce priveste impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei contestatoarea precizeaza ca si-a insusit greseala facuta, dar ca momentan nu dispune de resurse financiare pentru plata impozitului pe dividende si majorarilor de intarziere aferente, prin urmare pentru aceste capete de cerere contestatia va fi respinsa ca nemotivata.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate la pct. 1 si 2 din prezenta decizie de solutionare, **se mentin constatările organelor de inspectie fiscala privind stabilirea prin Decizia de impunere nr. .../ 06.06.2008, modificata prin Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008, a taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei si a**

impozitului pe veniturile sub forma de dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei, precum si obligatiile fiscale accesorii aferente.

3. Obligatiile fiscale accesorii

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata (... lei) si impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice (... lei), acestea au fost calculate in baza prevederilor art. 115(1) devenit art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 116(1) devenit art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Iar, **penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei (... lei + ... lei)** au fost stabilite pana la data de 15.07.2005 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.",

iar pe perioada 15.07 - 31.12.2005, potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Asadar, intrucat accesoriile de mai sus au fost calculate ca masura accesorie pentru neplata la scadenta a taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe dividende din Decizia de impunere nr. .../ 06.06.2008, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza

principalul si tinand seama atat de faptul ca prin prezenta decizie de solutionare au fost mentinute in sarcina contestatoarei obligatiile fiscale principale, cat si de faptul ca accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata au fost modificate si corectate prin Decizia de impunere nr. .../ 04.07.2008 in minus cu suma de ... lei, rezulta ca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat si obligatiile fiscale accesorii in suma totala de ... lei.

In legatura cu afirmatiile din contestatie ca reprezentantul societatii nu a participat la discutia finala din data de 06.06.2008 de la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice ... si ca nu corespunde realitatii afirmatia din raportul de inspectie fiscala ca i-au fost aduse la cunostinta d-lui V.A. concluziile verificarii si societatea nu a avut obiectiuni, precizam ca nu sunt relevante si nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei, acestea nefiind de natura sa inlature constatările organelor de control privind obligatia societatii de a achita la bugetul de stat sumele stabilite de plata.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca:

- neintemeiata pentru capatul de cerere privind obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata la data incasarii avansurilor si de a plati majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata;

- nemotivata pentru capetele de cerere privind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, impozitul pe veniturile din dividende in suma de ... lei, majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./