



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Compartimentul Soluționare Contestații**



Str. Calea Domnească nr. 166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
NR OP ANAF 759
e-mail:
Corina.Cojoianu.DB@mfinante.ro
Nr. 39489/19.09.2011

DECIZIA NR. 1068/19.09.2011

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ...
formulată de **S.C. ...S.R.L.** din Titu

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Dambovita asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulată de **S.C. ...S.R.L.** cu sediul în ...judetul Dâmbovița, având codul unic RO ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub numărul J ...

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscala nr. F-DB ... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală. Suma totală contestată este de ... lei. În conformitate cu art. 206 din O.U.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 2.1 din O.M.F.P. nr. 2137/2011, s-a solicitat petentei individualizarea sumei totale contestate pe feluri de impozite, taxe, contribuții, precum și accesoriile acestora.

Societatea petenta depune completările solicitate sub nr. ... și nr. ... prin care individualizează sumele contestate majorându-și pretențiile cu suma de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar. Urmare celor mai sus precizate suma contestată a devenit... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din dividende suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende suplimentar;

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei – TVA suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul legal, actul administrativ fiscal contestat fiind primit de către societatea petentă în data de 27.07.2011, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, poartă semnătura titularului dreptului procesual și poartă ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. ...S.R.L.** din Titu.

I. Societatea petentă, în susținerea contestației menționează că:

În ceea ce privește cheltuielile cu carburanții auto utilizați pentru autoturismele din dotare ele sunt deductibile, aceste autoturisme fiind folosite în activitatea zilnică a societății pentru transportul salariaților la locul de muncă și retur, cât și pentru aprovizionările necesare cu materialele necesare obiectului de activitate.

În ceea ce privește cheltuielile cu diurna de deplasare, art. 21 alin. 3 lit. b) din Legea nr. 571/2003 prevede că aceste cheltuieli sunt deductibile în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice.

Ordinele de serviciu a caror existență s-a contestat, există. Diurna este singura cheltuială ce nu necesită acte justificative. Societatea a atașat aceste documente care au fost semnate de beneficiar, și prin ele justifică cu certitudine acordarea diurnei.

Un alt motiv pentru care diurna a fost inclusă în categoria cheltuielilor nedeductibile de către organele de inspecție fiscală, a fost reprezentat de vizele aplicate pe pasapoartele angajaților societății. Societatea precizează că în mod eronat nu au fost avute în vedere toate vizele aplicate angajaților societății, astfel încât această eroare a dus la o concluzie greșită. Atașat contestației societatea a depus vizele angajaților societății din cuprinsul cărora reiese că sunt vize de lucru.

Chiar dacă o parte din angajați au avut aplicată pe pasaport viza de turist, organul de control ar fi trebuit să calculeze exact față de care dintre angajați diurna nu ar fi reprezentat o cheltuială deductibilă.

Orice viza eliberata de persoana ce are aceasta atributie in baza unei invitatii oficiale pentru prestari servicii este considerata ca valabila ca viza de munca, nicio persoana sau organ neputand contesta acest aspect.

In conformitate cu dispozitiile art. 18 alin. 1 din Legea nr. 53/2003 au fost incheiate acte aditionale pentru fiecare dintre angajati. Conform contractului individual de munca incheiat cu fiecare dintre angajati, salariul este stabilit in lei/valuta asa cum este stabilita si diurna. Organul fiscal nu a indicat care ar fi "autorizatiile necesare pentru prestare munca in strainatate eliberate de organele in drept", societatea neavand cunostinta de o atare autorizatie despre care de organul de inspectie fiscala s-a exprimat doar in mod general

Față de cele mai sus menționate societatea petentă solicită admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-DB ... emisă de către Activitatea de Inspectie Fiscală organele de inspectie fiscala au stabilit în sarcina societății petente suma totală ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ...S.R.L. din Titu. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. *Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma contestată de ... lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar cu accesoriile aferente, a fost corect stabilită.

În fapt, inspectia fiscala a cuprins perioada ... pentru impozitul pe profit și perioada ... pentru impozitul pe veniturile din dividende si TVA. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei, provenind din urmatoarele sume, respectiv ... lei reprezentand impozit pe profit nedeclarat si ... lei impozit pe profit stabilit suplimentar ca urmare a neacceptarii la deducere a cheltuielilor cu diurna si a cheltuielilor cu combustibilul.

Organele de inspectie fiscala in urma verificarii concordantei dintre datele din declaratiile fiscale si cele din evidenta contabila a S.C. ...S.R.L. au constatat diferente, in sensul ca societatea a declarat impozit pe profit mai putin cu suma de ... lei, fiind astfel incalcate prevederile legale. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspectie fiscala, reiese ca la data de ... societatea a inregistrat un impozit pe profit in suma de ... lei si a declarat un impozit pe profit in suma de ...lei, rezultand o diferenta in suma de ... lei, iar la data de ... a inregistrat un impozit pe profit in suma de ... lei si a declarat un impozit pe profit in suma de ... lei, rezultand o diferenta in suma de .. lei.

In concluzie, contribuabilul datoreaza impozitul pe profit in suma de ... lei avand in vedere ca aceasta este inregistrata in evidenta contabila a contribuabilului, dar nu a fost declarata, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a fi respinsa.

Ca urmare a celor mai sus precizate, au fost calculate (anexa 4.2) accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe profit nedeclarat de societate conform prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, acestea urmand debitul principal conform principiului de drept "accessorium sequitur principale".

In ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ... lei stabilit suplimentar ca urmare a neacceptarii la deducere a cheltuielilor cu diurna si a cheltuielilor cu combustibilul, petenta a depus în susținerea contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... documente suplimentare semnate "conform cu originalul", respectiv copii xerox ale ordinelor de serviciu, ordinelor de deplasare si actelor aditionale la contractele de munca.

Compartimentul Soluționare Contestații cu adresa nr. ... având în vedere prevederile art. 213 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, a solicitat organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Dambovita întocmirea referatului cu propunerile de soluționare ținând cont și de documentele depuse de petenta în susținerea cauzei.

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala precizează că petenta nu a pus la dispoziție pe perioada controlului ordinele de serviciu pentru justificarea activitatii desfasurata in strainatate si nici actele aditionale la contractele individuale de munca. Totodata organele de control au afirmat ca "documentele prezentate sunt in xerocopie, iar stampila aplicata pe ordinele de serviciu si ordinele de

deplasare pentru confirmarea efectuării deplasării în străinătate are aceeași poziție în pagină pe toate documentele, fără confirmare de semnătură, având dubii cu privire la realitatea și autenticitatea acestora”.

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei, de referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către organele de inspecție fiscală prin care se precizează că documentele depuse în susținerea cauzei nu au fost prezentate în timpul controlului și prin urmare organele de control nu le-au avut în vedere în momentul emiterii actului administrativ fiscal, cât și de afirmatia petentei din pct. 2 din contestație conform careia “ordinea de serviciu a caror existență s-a contestat există [...]”, organul de soluționare reține că nu se poate determina cu exactitate baza impozabilă pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar în suma de ... lei.

Urmare celor menționate mai sus, se va desființa actul administrativ fiscal pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând impozit pe profit suplimentar cu accesoriile aferente, stabilită de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. F-DB ... și se va reface controlul cu analiza tuturor documentelor relevante în cauză urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal pentru același impozit inclusiv accesoriile aferente acestuia.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit acestea urmează debitul principal conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”, astfel se va desființa parțial capitolul de accesorii pentru suma de ... lei (anexa 4.1) reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar în suma de ... lei.

Totodată, se reține faptul că organele de inspecție fiscală, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 82 alin. (3) și art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 82 - *“(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute*

de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

art. 216 - “Soluții asupra contestației

[...] (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.”

Punctele 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din OMFP nr. 2137/2011 stipulează:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma contestată de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din dividende suplimentar cu accesoriile aferente, a fost corect determinată.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr...., reiese că societatea a distribuit dividende din profit în suma de... lei, pentru care datorează un impozit pe dividende în suma de ... lei. În urma verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a stabilit și declarat un impozit pe dividende în suma de ... lei.

Modalitatea de calcul a impozitului pe veniturile din dividende este stipulată la art. 67 din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel: *“(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. [...]”*.

Se reține, că societatea a stabilit și declarat un impozit pe veniturile din dividende mai mic cu suma de ...lei, față de impozitul stabilit de

organele de inspectie fiscala. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe veniturile din dividende in suma de ... lei.

Compartimentul Solutionare Contestatii a fost instiintat de A.I.F. Dambovita prin adresa nr. ... ca a fost efectuata indreptarea erorilor materiale din Decizia de impunere nr. F-DB ..., respectiv suma de... lei reprezentand majorari de intarziere pentru sursa impozit pe venituri din dividende a fost inlocuita cu suma corecta de ... lei.

Ca urmare a celor mai sus precizate, accesoriile in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende urmeaza debitul principal conform principiului de drept "accessorium sequitur principale".

Pentru capatul de cerere privind impozitului pe veniturile din dividende cu accesoriile aferente in suma de ... lei se va respinge contestatia.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 67 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"Reținerea impozitului din veniturile din investiții

(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor."

3. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care pentru suma contestata de ... lei, reprezentand TVA suplimentara, contestația a fost depusă ulterior termenului de 30 de zile de la comunicarea actului contestat.

In fapt, pentru suma contestata de ...lei reprezentand TVA suplimentar, se retine ca petenta a incalcat prevederile pct. 3.11 din OMFP nr. 2137/2011 care stipuleaza: „Când contestatorul își majorează

pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferența contestată suplimentar.”

S.C. ...S.R.L. a formulat contestație în data de ... sub nr. ... solicitând admiterea acesteia și exonerarea de la plata sumei de ... lei stabilită cu titlu de impozite, taxe contribuții cu accesoriile aferente.

Compartimentul Soluționare Contestații prin adresa nr. ... a solicitat contestației precizări suplimentare în conformitate cu art. 206 din O.U.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 2.1 din O.M.F.P. nr. 2137/2011. În data de ... aceasta a depus completări prin adresele înregistrate la D.G.F.P. Dambovită sub nr. ... și nr. ... în care precizează suma contestată defalcată pe feluri de impozite și taxe, cu accesoriile aferente.

Se reține că, petenta nu motivează în fapt și în drept contestația pentru suma de ... lei, reprezentând TVA suplimentară.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că petenta a confirmat de primire actele administrative fiscale contestate în data de ..., majorarea pretențiilor efectuându-se prin urmare în afara termenului legal de contestare de 30 de zile de la data comunicării. Pentru acest capăt de cerere în suma de ... lei, reprezentând TVA suplimentară se va respinge contestația ca depusă în afara termenului legal de contestare.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile pct. 3.11 din OMFP nr. 2137/2011, care stipulează:

„Când contestatorul își majorează pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferența contestată suplimentar.”

Art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

”Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.[...]”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 82 alin. (3), art. 207, art. 213 și art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din OMFP nr. 2137/2011, art. 67 din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.11 din OMFP nr. 2137/2011, coroborat cu art. 70, art.

209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-DB ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița pentru **S.C. ...S.R.L.** pentru suma contestată de ... lei reprezentând:

- ...lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

2. Respingerea ca neintemeiata legal a contestației nr. ... formulata de **S.C. ...S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-DB ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița pentru suma contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar
- ... lei – impozit pe veniturile din dividende suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozit pe veniturile din dividende suplimentar.

3. Respingerea ca nedepusa in termen a contestației nr. ... formulata de **S.C. ...S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-DB ... pentru capatul de cerere privind suma contestata de ... lei reprezentand TVA suplimentar.

4. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1)

din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director Executiv,