

DECIZIA NR. 30/ 13.03.2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXXXXXXXX SRL

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXXXXXXXXSRL impotriva Deciziei de impunere nr XX/ 30.01.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la DGFP Sibiu cu nr XXXX/ 05.03.2009.Petenta confirma primirea actului contestat in data de 03.02.2009, iar contestatia este depusa prin posta in data de 04.03.2009.

Societatea este reprezentata de d-na XXXXX la dosarul cauzei existand "Procura speciala".

Suma contestata este de XXXXXX lei si reprezinta:

- XXXXX lei impozit pe profit
- XXXX lei majorari de intarziere aferente
- XXXX lei impozit pe venit
- XXXX lei majorari de intarziere aferente

I. Prin contestatia depusa petenta invoca urmatoarele:

- "sumele sus aratate nu sunt corect calculate, avand in vedere ca nu se arata nicaieri in cuprinsul deciziei modalitatea de calcul a diferentelor de impozit calculate si nici cea a penalitatilor, aratandu-se doar modul in care subscrisa am efectuat inregistrari in contabilitate.

De asemenea, referitor la veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile, nu s-a tinut cont de dispozitiile contractelor de comision analizate, in care se preciza clar ca "comisionarul se obliga sa declare, in conformitate cu dispozitiile OG 73/ 1999, veniturile realizate, in vederea determinarii impozitului pe venitul global."

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, organul de control consemneaza urmatoarele:

1.Referitor la impozitul pe profit

- perioada verificata este 01.01.2004- 31.12.2007
- organele de inspectie fiscala stabilesc ca si cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil aferent anului 2004 suma totala de XXXXX lei.Sumele inscrise in cele doua Invoice-uri reprezinta cheltuieli cu dobanzile aferente anului 2003.

- penalitatile pentru plata cu intarziere, in suma totala de XXXXXX lei, inregistrate de societate in perioada verificata sunt deductibile la calculul profitului impozabil in conditiile titlului II "Impozitul pe profit" respectiv in conformitate cu prevederile art 23 din Legea 571/ 2003 R. Tratamentul fiscal al deductibilitatii acestor cheltuieli la determinarea profitului impozabil este redat la lit C din raportul de inspectie fiscala

In perioada verificata societatea aplica gresit prevederile art 23 din Legea 571/ 2003, calculand eronat gradul de indatorare si nivelul cu dobanzile si diferentele de curs valutar considerate deductibile la calculul profitului impozabil aferent perioadei de verificare.

Referitor la anul 2004

- conform declaratiei anuale privind impozitul pe profit aferenta anului 2003 inregistrata cu nr XXXX/ 30.03.2004, societatea inscrie la rd 32 cheltuieli cu dobanzile si diferentele de curs valutar nedeductibile fiscal, care sunt reportate in perioada urmatoare, suma de XXXXXX lei.

In urma verificarii a rezultat faptul ca societatea a stabilit suma dobanzilor si a diferentelor de curs valutar deductibile luand in considerare in totalitate rulajul contului 666 si al contului 665. Societatea nu a exclus din acest calcul dobanzile datorate pentru creditele angajate de la institutiile bancare si nici diferentele de curs valutar aferente achitarii facturilor externe, deci altele decat cele aferente imprumuturilor nebancale.

La solicitarea organelor de control societatea a intocmit situatia privind cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar ce se incadrau pentru anul 2003 in prevederile art 10 din Legea 414/ 2002. In urma recalcularii au rezultat cheltuieli cu dobanzile si diferentele de curs valutar nedeductibile fiscal, care sunt reportate in perioada urmatoare in suma de XXXXX lei. Societatea avea dreptul sa inscrie in declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului 2004 suma de XXXXXX lei. Diferenta in suma de XXXX lei reprezinta cheltuieli cu dobanzile si diferentele de curs valutar nedeductibile fiscal in anul 2004.

Referitor la anul 2005

- Societatea aplica gresit prevederile art 23 din Legea 571/ 2003- nu calculeaza gradul de indatorare al capitalului si nu stabileste nivelul cheltuielilor cu dobanzile si diferentele de curs valutar deductibile la calculul profitului impozabil, considerand in intregime ca deductibile fiscal cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar inregistrate in evidenta contabila.

In situatia in care capitalul propriu al societatii are o valoare negativa sau gradul de indatorare este mai mare decat 3, cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar prevazute la art 23 din Legea

571/ 2003 R sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare, in conditiile art 23 alin 1 din Codul Fiscal, pana la deductibilitatea integrala a acestora.

In aceste conditii totalul cheltuielilor cu dobanzile si diferentele de curs valutar nedeductibile fiscal in anul 2005 este in suma de XXXXX(XXXX + XXXX) . Suma de XXXX lei se va reporta in exercitiile viitoare in conditiile legii pana la deductibilitatea integrala.

Referitor la anul 2006

- Societatea aplica gresit prevederile art 23 din Legea 571/ 2003 R.Nu calculeaza gradul de indatorare al capitalului si nu stabileste nivelul cheltuielilor cu dobanzile si diferentele de curs valutar deductibile la calculul profitului impozabil, considerand in intregime ca deductibile fiscal cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar inregistrate in evidenta contabila.

- asa cum rezulta din bilantul contabil aferent anului 2006 si balanta de verificare capitalul propriu al societatii este negativ

- in anul 2006, societatea inregistreaza prin ct 666 "cheltuielile cu dobanzile" aferente unor credite obtinute de la persoane afiliate societatii XXXXXXXXXX Olanda si XXXXXX in suma totala de XXXX lei. Aceste imprumuturi sunt de natura celor carora li se aplica prevederile art 23 alin1,2,si 3 din Legea 571/ 2003.

- suma de XXXXX lei reprezinta cheltuieli cu dobanzile si diferentele de curs valutar aferente anului 2005 nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil si reportabile in exercitiile urmatoare in conditiile prevazute de art 23 din Legea 571/ 2003.

- in conformitate cu prevederile legale in situatia in care capitalul propriu al societatii are o valoare negativa sau gradul de indatorare este mai mare decat 3 , cheltuielile cu dobanzile si cu pierderea neta din diferentele de curs valutar prevazute la art 23 din Legea 571/ 2003 R sunt nedeductibile. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare in conditiile legii pana la deductibilitatea integrala a acestora.

- in aceste conditii totalul cheltuielilor cu dobanzile si diferentele de curs valutar nedeductibile fiscal in anul 2006 este in suma de XXXXXX lei (XXXX+ XXXX+ XXXXX). Suma de XXXXX lei se va reporta in exercitiile viitoare in conditiile legii pana la deductibilitatea integrala.

Referitor la anul 2007

- capitalul propriu este negativ

- in anul 2007, societatea inregistreaza prin ct 666 "cheltuielile cu dobanzile" aferente unor credite obtinute de la persoane afiliate societatii in

suma de XXXXX lei. Aceste imprumuturi sunt de natura celor carora li se aplica prevederile art 23 al 1,2 si 3 din Legea 571/ 2003R.

- suma de XXXXXX lei inregistrata de societate in perioada verificata ca si cheltuiala cu penalitatile de intarziere pentru neachitarea la scadenta a facturilor este deductibila la calculul profitului impozabil in conformitate cu prevederile art 23 din Legea 571/ 2003 R.

- suma de XXXXX lei reprezentata cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar aferente anului 2005 si 2006 nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

- totalul cheltuielilor cu dobanzile si diferentele de curs valutar nedeductibile fiscal in anul 2007 este in suma de XXXXX lei (XXX+XXX+XXXXX). Suma de XXXXXX lei se va raporta in exercitiile viitoare in conditiile legii pana la deductibilitatea integrala.

- In sinteza organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

- pentru anul fiscal 2004 pierderea fiscala de recuperat in suma totala de XXXXX lei

- pentru anul fiscal 2005 profit impozabil in suma de XXXXX lei, cu un impozit pe profit stabilit in suma de XXXXXX lei din care impozit pe profit suplimentar de XXXXX lei

- pentru anul fiscal 2006 profit impozabil in suma de XXXXX lei , cu un impozit pe profit in suma de XXXXX lei din care impozit pe profit suplimentar in suma de XXXXX lei

- pentru anul fiscal 2007 pierdere fiscala de recuperat in suma totala de XXXXX lei

Modul de calcul al impozitului pe profit stabilit suplimentar si a pierderii fiscale de recuperat este prezentat in anexa 5

Impozitul pe profit suplimentar a fost stabilit la XXXXX lei.

2. Referitor la impozitul pe venit

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea avea obligatia de a calcula, retine si vira impozit prin retinere la sursa , reprezentand plati anticipate, din veniturile platite in baza contractelor de comision incheiate cu persoane fizice. Societatea avea obligatia de a calcula, retine si vira pana la 25 a lunii urmatoare platii venitului, a unor plati anticipate in contul impozitului pe venit in suma totala de XXXXX lei(XXXXX x 10%).

III. Avand in vedere sustinerile partilor, documentele existente la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei, retine urmatoarele:

- perioada supusa verificarii este 01.01.2004- 30.11.2008

- obiectul principal de activitate al societatii il constituie “fabricarea preparatelor pentru hrana animalelor de ferma, produse pentru hrana animalelor”, cod CAEN 1091

1. Referitor la contestarea sumei de XXXXXX lei reprezentand impozit pe profit si XXXXX lei majorari de intarziere aferente.

Prin contestatia depusa petenta nu-si motiveaza in fapt si in drept acest capat de cerere, rezumandu-se a mentiona ca “sumele aratate nu sunt corect calculate, avand in vedere ca nu se arata nicaieri in cuprinsul deciziei modalitatea de calcul a diferentelor de impozit calculate si nici cea a penalitatilor, aratandu-se doar modul in care subscrisa am efectuat inregistrari in contabilitate”.

Afirmatiile petentei nu sunt intemeiate intrucat modul de calcul a sumelor stabilite suplimentar a fost explicat in raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, precum si in anexele intocmite. Deasemeni s-au mentionat de catre organul de control articolele de lege ce au stat la baza stabilirii obligatiilor suplimentare.

Petenta nu mentioneaza concret ce calcul il considera ca fiind netemeinic, ce articole de lege invocate de organul de control le considera ca fiind incorect mentionate sau aplicate spetei in cauza.

Pentru acest motiv organul de solutionare a contestatiei va face aplicarea urmatoarelor prevederi legale:

- art 206 din OG 92/ 2003 R

“Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

.....

c) motivele de fapt si de drept”

- pct 2.4 din OMF 519/ 2005

“Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Avand in vedere cele de mai sus contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata si insuficient motivata

2. Referitor la contestarea sumei de XXXXX lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului Civil pentru perioada 01.01.2004- 30.11.2008 si majorari de intarziere aferente de XXXXX lei.

Petenta invoca in cuprinsul contestatiei prevederile OG 73/ 1999

Precizam ca art 85 din OG 7/ 2001 abroga OG 73/ 1999, iar art 298 din Legea 571/ 2003 abroga OG 7/ 2001 privind impozitul pe venit.

Pentru perioada verificata sunt aplicabile prevederile:

- art 53 din Legea 571/ 2003

“(1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite:

.....

c) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial

.....

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

.....

d) in cazul celorlalte venituri prevazute la alin (1), aplicand cota de impunere de 10 % la venitul brut.

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul, cu exceptia impozitului aferent veniturilor prevazute la alin 1 lit f) si g)....;.”

Din prevederile legale prezentate mai sus rezulta ca fiind intemeiata masura organului de control de a stabili impozit pe venit suplimentar de XXXX lei si pe cale de consecinta accesorii aferente debitului de XXXX lei.

Pentru considerentele aratate in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

1. – respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma de XXXXX lei reprezentand:
 - XXXXX lei impozit pe profit
 - XXXXX lei majorari de intarziere aferente
2. - respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei reprezentand :
 - XXXX lei impozit pe venit
 - XXXX lei majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV JURIDIC

Biroul Solutionare Contestatii