

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI TULCEA**

DECIZIA NR. 17 / 26.08.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 178 din O.G. 92/ 24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal I asupra contestației formulată de S.C.X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin raportul de inspecție fiscală generală înregistrat sub nr..., cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit venit microîntreprinderi, T.V.A. precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art. 176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății petente, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G.nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite, prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 și art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I Petenta, S.C. X S.R.L. contestă parțial Decizia de impunere nr... - Impozit venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, dobânzi aferente în sumă de 545 lei, penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei și T.V.A. în sumă de ... lei, dobânzi aferente în sumă de ... lei, penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei stabilite prin raportul de inspecție fiscală generală încheiat de organele de control din cadrul D.G.F.P. Tulcea - Activitatea Controlului Fiscal I, motivând următoarele:

- Invocând prevederile O.U.G. 142/1999, modificată și completată prin O.U.G. nr. 177/1999, O.U.G. nr. 219/1999, O.U.G. nr. 211/2000 cu care s-au încheiat contracte de arendare în baza Legii arendării nr. 16/1994, H.G. nr. 210/2000, H.G. nr. 755/2002, petenta consideră că nu sunt impozabile în procent de 1,5% veniturile din subvenții, bonurile valorice pentru motorină necesare înființării culturilor de păioase acordate proprietarilor individuali de teren agricol

- De asemenea contestă diferența de impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de ... lei aferentă despăgubirilor din calamități, invocând prevederile art. 108 lit. f) din Legea nr. 571/2003, și consideră că acestea nu intră în baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;

- Petenta susține că potrivit Certificatului de înmatriculare cu nr... , societatea a devenit plătitoare de T.V.A. prin opțiune la data de 19.10.2000, motiv pentru care a dedus T.V.A. în sumă de ... lei din factura nr... din 27.10.2000, pentru achiziționarea unui tractor;

- Referitor la necolectarea T.V.A. în sumă de ... lei aferentă bazei de impozitare de ... lei, invocând prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal art. 141 lit. k), petenta susține că plata în natură a arendei este operațiune scutită de taxa pe valoarea adăugată.

În finalul contestației petenta solicită anularea pozițiilor 2 în sumă totală de ... și 3 în sumă totală de ... lei cuprinse în pagina 1 din Decizia de impunere nr...

II Prin decizia de impunere nr... se stabilește în sarcina S.C. X S.R.L. obligații de plată cu titlu -Impozit venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, dobânzi aferente în sumă de ... lei, penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei și T.V.A. în sumă de ... lei, dobânzi aferente în sumă de ... lei, penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei calculate prin raportul de inspecție fiscală generală încheiat în data de 03.06.2005 de organele de control din cadrul D.G.F.P. Tulcea - Activitatea Controlului Fiscal I.

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă S.C. X S.R.L. datorează în conformitate cu prevederile legale suma de ... lei RON reprezentând impozit venit microîntreprinderi și T.V.A. precum și dobânzile și penalități de întârziere aferente .**

**În fapt,** organele de control din cadrul D.G.F.P. Tulcea - Activitatea Controlului Fiscal I au verificat modul de calcul și evidență a obligațiilor față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale, șomaj și sănătate a S.C. X S.R.L. , încheindu-se raportul de inspecție generală înregistrat la D.G.F.P. Tulcea - Direcția Controlului Fiscal sub nr.... Pe baza raportului de inspecție generală s-a întocmit în aceeași dată și sub același număr Decizia de impunere.

Petenta contestă parțial Decizia de impunere nr.../2005.

**În drept,** cauza își găsește soluționarea în prevederile O.U.G. nr. 17/2000, H.G. nr. 401/2000, O.G. nr. 24/2001, Legea nr. 111/2003, Legea nr. 571/2003, H.G. nr. 44/2004, O.G. nr. 11/1996, O.G. nr. 26/2001, O.G. nr. 61/2002 R , O.G. nr . 92/2003 R.

\* Referitor la contestația petentei pentru impozitul pe venitul microîntreprinderilor, în sumă de ... lei RON pentru anul 2002 și ... lei RON

pentru anul 2003 și motivația acesteia că nu sunt impozabile în procent de 1,5% veniturile din subvenții, bonurile valorice pentru motorină necesare înființării culturilor de păioase acordate proprietarilor individuali de teren agricol, se reține:

- O.G. nr. 24/2001 prevede la art.1 alin. (1) **“Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursă persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi...”** și la art. 5 alin. (1) **“Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obținute din orice sursă, respectiv asupra veniturilor înscrise în contul de profit și pierderi pentru microîntreprinderi.”**

De altfel în O.G. nr. 24/2001 și Legea nr. 111/2003 nu sunt prevăzute facilități că veniturile din subvenții, bonurile valorice pentru motorină nu sunt cuprinse în venituri impozabile și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere .

\* Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei că diferenței de ...lei RON, impozit pe venitul microîntreprinderilor aferentă despăgubirilor din calamități, îi sunt aplicabile prevederile art. 108 lit. f) din Legea nr. 571/2003 potrivit căruia **“(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:**

..... f) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii.” întrucât: statul, prin Direcția Agricolă a despăgubit, așa cum menționează și petenta în contestație, culturile calamitate de grâu și rapiță, iar acestea nu constituie active corporale așa cum prevede articolul mai sus menționat și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la acest capăt de cerere .

\* Referitor la afirmația petentei că potrivit Certificatului de înmatriculare cu nr..., societatea a devenit plătitoare de T.V.A. prin opțiune la data de 19.10.2000, motiv pentru care a dedus T.V.A. în sumă de ... lei din factura nr..., pentru achiziționarea unui tractor, se reține:

- La art. 7 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, se precizează **“Contribuabilii care efectuează operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată pot opta pentru plata acestei taxe, pentru întreaga activitate sau numai pentru o parte a acesteia. Aprobarea se dă de Ministerul Finanțelor prin organele fiscale teritoriale și se referă la ansamblul normelor privind taxa pe valoarea adăugată, iar aplicarea se face începând cu data de întâi a lunii următoare datei aprobării.”**

- La art. 18 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată se prevede **“Contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate...”**

Având în vedere cele precizate mai sus se reține că societatea devine plătitoare de taxă pe valoarea adăugată cu data de 01.11.2000 iar aceasta nu

avea dreptul la deducerea T.V.A. de pe documente de aprovizionare a bunurilor înainte să devină plătitoare și urmează a se respinge contestația cu privire la suma de ... lei RON.

\* Referitor la suma de ... lei RON contestată de petentă, reprezentând T.V.A. dedusă din bonuri fiscale fără factură, aceasta nu își susține contestația cu motivații sau documente legal întocmite, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația privind această sumă.

\*Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei că plata în natură a arendei este operațiune scutită de taxa pe valoarea adăugată, întrucât: Potrivit art. 128 din Legea nr. 571/2003 și pct. 4 alin. (2) H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal “(2) **Se consideră livrare de bunuri**, în sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, produsele agricole reținute drept plată în natură a prestației efectuate de persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care prestează servicii pentru obținerea și/sau prelucrarea produselor agricole, precum și **plata în natură a arendei**.”. În consecință, plata în natură a arendei este considerată livrare de bunuri fiind operațiune impozabilă și societatea datorează în mod legal T.V.A. colectată în suma de ... lei, urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la această sumă.

Potrivit prevederilor O.G. nr. 11/1996, O.G. nr. 26/2001, O.G. nr. 61/2002 R și OG 92/2003 R art. 114 “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere .”

Față de cele prezentate mai sus în conformitate cu prevederile legale urmează a se respinge contestația cu privire la suma de ... lei RON reprezentând dobânzi aferente impozitului pe venit microîntreprinderi, T.V.A. și suma de ... lei RON reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venit microîntreprinderi, T.V.A.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 185 din O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

ART. 1 **Respingerea** ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L. privind suma de ... lei RON as tfel:

impozit pe venit micro	... lei
- TVA	... lei
- dobânzi	... lei
- pe penalități de întârziere	... lei

ART.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea, secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,