

DECIZIA NR. 81/2008
privind soluționarea contestației formulate de
SC D SRL, cu sediul in localitatea Licurici,
judetul Gorj, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre SAF-AIF Gorj, prin adresa nr. .../2008, asupra contestatiei formulate de SC D SRL, cu sediul social in localitatea Licurici, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj prin Decizia de impunere nr. .../2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr..../2008, respectiv suma de ... lei, compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC D SRL Licurici.

I. SC D SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/.../2005, are codul unic de inregistrare fiscala

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta "...", cod CAEN ... asa cum este inscris in Certificatul de inregistrare.

SC D SRL Licurici contesta o parte din obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../2008, respectiv impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Societatea contestatoare precizeaza ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. .../2008, invocand in sustinere faptul ca s-a conformat dispozitiilor legale, respectiv ca a procedat la angajarea unui salariat inaintea termenului de 60 de zile, de la data eliberarii certificatului de inregistrare fiscala si nu cum au retinut organele de inspectie fiscala, respectiv in 60 de zile de la data inregistrarii societatii la Registrul Comertului.

Totodata societatea contestatoare invoca in sustinere si prevederile deciziei nr.3/03.06.2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, emisa de Comisia Fiscala Centrala si publicata in Monitorul Oficial nr.645 din 16.07.2004, decizie prin care se solutioneaza si speta privind neangajarea in termen de 60 de zile a salariatilor in cazul infiintarii microintreprinderilor.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../2008, s-au stabilit în sarcina SC D SRL, obligații fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, ca urmare a neindeplinirii unei conditii prevazute de art. 103 si art. 104 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in speta nerespectarea conditiei privind angajarea unui salariat, in termen de 60 de zile de la data inregistrarii la Registrul Comertului.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :

In fapt, inspectia fiscala efectuata, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj, la SC D SRL, a vizat modul de calcul si evidenta a obligatiilor datorate bugetului general consolidat.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC D SRL nu indeplineste una din conditiile prevazute de art. 103 si art. 104 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru incadrarea in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, respectiv nerespectarea conditiei privind angajarea unui salariat, in termen de 60 de zile de la data inregistrarii la Registrul Comertului.

Intrucat SC D SRL a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Gorj in data de 30.03.2005, conform actelor de infiintarea depuse la Oficiul Registrului Comertului Gorj, iar contractul individual de munca al primului salariat este inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Gorj sub nr.123058/01.06.2005, deci intr-un termen mai mare de 60 de zile de la data

înregistrării, organele de inspecție fiscală au considerat că, SC D SRL nu se mai încadrează în categoria societăților platitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, stabilind suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../2008, întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..../08.10.2008, impozit pe profit în suma de ... lei.

Prin contestația formulată, SC D SRL nu este de acord cu măsurile și concluziile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. .../2008, considerând că îndeplinește condiția invocată de echipa de inspecție fiscală, invocând în susținere prevederile deciziei nr.3/03.06.2004 emisă de Comisia Fiscală Centrală și publicată în Monitorul Oficial nr.645 din 16.07.2004, care precizează că: în cazul în care angajarea unui salariat nu se realizează în termen de 60 de zile inclusiv de la data eliberării certificatului de înregistrare, microîntreprinderea este platitoare de impozit pe profit de la data înregistrării acesteia la registrul comerțului.

În drept, conform prevederilor art. 103 lit.b) și art. 104 alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Definiția microîntreprinderii

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

(...) b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;"

"Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii

(3) O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe venitul microîntreprinderilor, începând cu primul an fiscal, dacă condițiile prevăzute la art. 103 lit. a) și d) sunt îndeplinite la data înregistrării la registrul comerțului și condiția prevăzută la art. 103 lit. b) este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării."

Totodată pct.6 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

"6. În cazul în care angajarea nu se realizează în termen de 60 de zile de la data eliberării certificatului de înregistrare, microîntreprinderea este platitoare de impozit pe profit de la data înregistrării acesteia la registrul comerțului. Perioada de 60 de zile se prelungește în anul următor celui pentru care s-a exercitat opțiunea, după caz."

Din textele de lege citate mai sus, se observă că legiuitorul, prin normele de aplicare a codului fiscal, a precizat în mod expres faptul că

microintreprinderea devine platitoare de impozit pe profit in cazul in care angajarea unui salariat nu se realizeaza în termen de 60 de zile de la data eliberării certificatului de înregistrare.

Deasemenea Decizia nr. 3/03.06.2004 emisa de Comisia Fiscala Centrala si publicata in Monitorul Oficial nr.645 din 16.07.2004, privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accize, precizeaza:

"2. Neangajarea în termen de 60 de zile a salariaților în cazul înființării microîntreprinderilor

Soluție: 6. În cazul în care angajarea nu se realizează în termen de 60 de zile de la data eliberării certificatului de înregistrare, microîntreprinderea este plătitore de impozit pe profit de la data înregistrării acesteia la registrul comerțului. Perioada de 60 de zile se prelungește în anul următor celui pentru care s-a exercitat opțiunea, după caz."

Tinand cont de prevederile legale citate precum si de solutia data de Comisia Fiscala Centrala prin decizia nr. 3/03.06.2004 prezentata anterior, se intelege faptul ca una din conditiile cumulative impuse de legiuitor pentru ca societatea sa se incadreze in categoria platitorilor de impozit pe venitul microintreprinderilor, este de a avea de la 1 pana la 9 salariați, in termen de 60 de zile de la data eliberării certificatului de înregistrare.

Avand in vedere faptul ca, certificatul de inregistrare al SC D SRL este emis in data de 05.04.2005 iar contractul individual de munca al primului salariat este inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Gorj sub nr.123058/01.06.2005, deci inaintea termenului de 60 de zile prevazut de legislatia in materie, rezulta ca societatea contestatoare se incadreaza in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, retinand si platind in mod corect impozit pe veniturile microintreprinderilor pentru anul 2005, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi admisa.

Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, solutia a fost de admitere, conform principiului "accesoriul urmeaza principalul" si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie admisa.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1) Admiterea in totalitate a contestatiei formulate de SC D SRL cu sediul social in localitatea Licurici, judetul Gorj.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,