

DOSAR NR./2005

ROMÂNIA
TRIBUNALUL GALAȚI
SECȚIA COMERCIALĂ, MARITIMĂ ȘI FLUVIALĂ,
DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL
SENTINȚA CIVILĂ NR.....
ȘEDINȚA PUBLICĂ DIN2005
PREȘEDINTE – XXXXX
GREFIER – YYYYYY

MINISTERUL PUBLIC REPREZENTAT DE PROCUROR:

ZZZZZZZZZZZZ

Pentru astăzi fiind amânată soluționarea acțiunii comerciale formulată în baza Legii contenciosului fiscal de către contestatoarea XXXXXXXXXXXXXXXX Galați, cu sediul în Galați,....., în contradictoriu cu intimata D.G.F.P: Galați, cu sediul în Galați,

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din2005 care s-au consemnat în încheierea din aceeași zi, când instanța având nevoie de timp pentru deliberare a amânat pronunțarea cauzei la data de2005.

T R I B U N A L U L

Prin cererea înregistrată sub nr./2005 la Tribunalul Galați reclamanta XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX a formulat contestație împotriva deciziei nr.2005 emisă de D.G.F.P. Galați și a deciziei de impunere nr.2005 solicitând anularea acestora ca netemeinice și nelegale și suspendarea executării deciziei de impunere.

În motivarea contestației, reclamanta arată că a solicitat anularea deciziei de impunere nr.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite în sarcina acesteia de către inspecția fiscală, obligație în sumă de RON. Contestatoarea are ca obiect unic de activitate schimbul valutar fiind inclusă în nomenclatorul CAEN la poziția 6713 respectiv „activități auxiliare intermediarilor financiare”.

Controlul efectuat de către intimată a vizat verificarea modului de determinare și virare a impozitelor și taxelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat.

În urma controlului, s-a constatat că societatea a înregistrat la finele exercițiului financiar 2000 un profit brut impozabil în sumă de, pentru care a determinat și virat, în termenul legal, impozit pe profit în sumă de lei.

În anul 2001, profitul brut impozabil se ridică la lei, pentru care contestatoarea a determinat și virat impozit pe profit în condițiile legii, în sumă de lei.

În anul 2002, societatea a înregistrat venituri totale în sumă de lei. Având în vedere că, la acel moment, intrase în vigoare OG 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor care obliga la plata impozitului pe venit societățile comerciale care îndeplineau cumulativ condițiile prevăzute în cadrul art. 1 al. 1, subscrisa calculează impozit pe venit în cuantum de 1,5%, respectiv lei, deoarece îndeplinea condițiile prevăzute cumulativ de către acest text de lege.

În 2003, societatea a înregistrat venituri totale în sumă delei, pentru care a virat impozitul pe venit în sumă de

În anul 2004, societatea a înregistrat venituri totale în cuantum de lei. Deoarece la acest moment erau aplicabile noile dispoziții ale Codului Fiscal, societatea a calculat profitul brut impozabil în cuantum delei, pentru care agentul economic a determinat și virat impozit pe profit în condițiile legii, în sumă de, cu lei mai mult. Agentul fiscal a calculat dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei pentru nerespectarea termenelor legale de plată a impozitului pe profit.

În anul 2005, primul trimestru, agentul economic a înregistrat venituri totale în sumă de lei.

Potrivit disp. Art. 1 din OG 24/2001, „sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursă persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi, care îndeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, următoarele condiții”:

- a) sunt producătoare de bunuri materiale, prestează servicii sau/și desfășoară activitate de comerț;
 - b) au până la 9 angajați;
 - c) au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de până la 100.000 euro inclusiv;
 - d) au capital integral privat.
- (2) Persoanele juridice înființate în cursul unui an fiscal beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la al. (1) La sfârșitul anului respectiv.
- (3) Nu intră sub incidența prevederilor prezentei ordonanțe băncile, societățile de asigurare și reasigurare, societățile de investiții, societățile de administrare a investițiilor și societățile de depozitare, societățile de intermediere de valori mobiliare și societățile cu activitate exclusivă de comerț exterior.

.....

(5) Pentru încadrarea în cerința privind nivelul veniturilor se au în vedere datele financiar-contabil din bilanța de verificare pentru luna decembrie a anului anterior sau datele financiare din contul de profit și pierderi pentru microîntreprinderi.

(6) În cazul în care în cursul anului fiscal una dintre condițiile impuse nu mai este îndeplinită, contribuabilul are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare stabilit de prezenta ordonanță, fără posibilitatea de a reveni în anul următor la acest mod de impunere, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile menționate la al. (2) al art. 1.

Pentru anul fiscal 2004, contestatoarele s-a conformat prevederilor legale, deoarece a determinat și virat impozit pe profit în condițiile legii, practic noul Cod Fiscal reglementând în categoria de impozit pe care o datorează, conform obiectului de activitate.

Până la data intrării în vigoare a dispozițiilor Codului Fiscal, rămân incidente în materie disp. OG 24/2001, aprobată și modificată prin Legea nr. 111/2003, lege modificată și completată la rândul ei de către Legea nr. 232/2003 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispoziții din legislația financiar-fiscală.

Prin Ordinul 945/25 iulie 2003 al Ministerului Finanșelor Publice, care aproba instrucțiunile privind metodologia de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în cadrul Titlului I, s-au stabilit organizarea contabilității și determinarea bazei impozabile aplicabile acestor unități economice.

Acest Ordin 945/25 iulie 2003, ce se referă la metodologia de aplicare a OG 24/2001, în cadrul Titlului II, pct. 4, reglementează limitativ persoanele juridice (din

categorii microîntreprinderilor) care nu beneficiază de acest sistem de impunere, deși îndeplinesc condițiile generale prevăzute de către OG 24/2001:

- a) persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar (băncile, societățile de credit ipotecar, cooperativele de credit, etc.);
- b) persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul asigurărilor (de exemplu: societățile de asigurare-reasigurare), al pieței de capital (de exemplu: burse de valori sau de mărfuri, societățile de servicii de investiții financiare, societățile de registru, societățile de depozitare), cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii (brokerii și agenții de asigurare);
- c) persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc, al pariurilor sportive și al cazinourilor.

Așadar, o societate comercială care, până la data de 31 decembrie 2002, îndeplinește cumulativ condițiile prev. în cadrul art. 1 al. 1 din OG 24/2001 și nu se află în vreuna din situațiile enumerate limitativ de către pct. 4 al Ordinului 945/2003 mai sus-menționat, se va încadra și va beneficia de prevederile legale aplicabile impozitului pe venit în cotă de 1,5 % specific microîntreprinderilor. Este și situația în care se află contestatoarea, societate comercială ce are ca obiect unic de activitate schimbul valutar.

În concluzie se solicită anularea de impunere pentru sumele reținute.

În dovedirea contestației, s-au depus la dosarul cauzei în copie: decizia2005, raport de inspecție fiscală2005.

Examinând actele și lucrările dosarului instanța reține în fapt următoarele:

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX Galați are ca obiect unic de activitate schimbul valutar, iar controlul efectuat de către intimată a avizat verificarea modului de determinare și virare a impozitelor și contribuțiilor datorate la bugetul de stat.

Potrivit disp. art. 1 OG 24/2001 „sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursă persoanele juridice denumite în continuare microîntreprinderi care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: sunt producătoare de bunuri materiale, prestează servicii sau desfășoară activități de comerț, au până la 9 salariați, au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de până la 100.000 euro inclusiv, au capital integral privat. Persoanele juridice înființate în cursul unui an fiscal beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe dacă îndeplinesc condițiile prev. la al. 1 la sfârșitul anului respectiv. Nu intră sub incidența prevederilor prezentei ordonanțe băncile, societățile de asigurare și reasigurare, societățile de investiții, societățile de administrare a investițiilor și societățile de intermediere de valori mobiliare și societățile cu activitate exclusivă de comerț exterior.

Pentru ca o persoană juridică să se încadreze în categoria microîntreprinderilor trebuie să îndeplinească cumulativ la 31 decembrie 2002 condițiile reglementate de art. 1 OG 24/2001 și dacă nu se află în vreuna din situațiile enumerate limitativ la punctul 4 Ordinul 945/2003 se va încadra și va beneficia de prevederile legale aplicabile impozitului pe venit în cote de 1,5% specific microîntreprinderilor.

Este și situația în care se află o societate comercială care are ca obiect activitatea de schimb valutar și în care se află și contestatoarea.

O societate comercială care are ca obiect unic de activitate schimbul valutar și se încadrează în condițiile referitoare la impunerea microîntreprinderilor, va beneficia de aplicarea unei cote de impozit de 1,5% asupra veniturilor realizate de către aceasta.

Funcție de aceste considerente instanța constată că petenta se încadrează în disp. OG 24/2001 și pe cale de consecință urmează a admite contestația și dispune anularea deciziei2005 și a deciziei de impunere din2005 ca netemeinice și nelegale.

PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE

ADMITE contestația formulată de contestatoarea XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Galați, cu sediul în Galați, în contradictoriu cu intimata D.G.F.P. Galați, cu sediul
în Galați,,

Dispune anularea deciziei2005 a D.G.F.P. Galați și a deciziei de impunere
nr.2005 ca netemeinice și nelegale.

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din2005

PREȘEDINTE,
XXXXXXXXXXXXXX

Grefier,
YYYYYYYYYYYY