

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI HARGHITA**

**DECIZIA nr. 22 din 07 aprilie 2005**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**Societatea comerciala X SRL**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita sub  
nr./2005

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal din cadrul directiei generale, prin adresa nr./2005, asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in , judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr./2005, emisa de D.G.F.P. Harghita - Activitatea de inspectie fiscala, prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei de lei, reprezentand:

- lei impozit pe profit;
- lei dobanzi;
- lei penalitati de intarziere.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 coroborat cu art.178(1) lit.a) din OG nr.92/2003 - republicat - privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Codul de procedura fiscala-republicat.

Organul de solutionare a contestatiei, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.178 (1) si art.176 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala-republicat, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia inregistrata la Activitatea de control fiscal Harghita sub nr./2005, societatea solicita anulara sumelor stabilite prin decizia de impunere susmentionata, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Societatea a fost inmatriculata la Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Harghita sub nr. J/19/, C.U.I. , ca microintreprindere intrunind toate conditiile prevazute de art.1, alin.1 din legea nr.111/2003. Constatarea organelor de control ca societatea nu a avut nici un angajat nu corespunde cu realitatea, deoarece aceasta a avut angajata o persoana in persoana lui Y conform contractului

individual de munca nr., astfel fiind indeplinita conditia prevazuta de art.1, alin.1,lit.b din lege.

Societatea precizeaza faptul ca daca salariatul a demisionat ulterior, nu inlatura conditiile ca sa fie considerata microintreprindere, iar daca ulterior una dintre conditii nu mai este indeplinita se va face aplicarea art.1,alin.5 din lege, adica contribuabilul are obligatia de a pastra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat.

Societatea contestatoara mentioneaza ca la data infiintarii in cererea depusa la Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Harghita s-a declarat ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, iar in conformitate cu OUG nr.76/2001 cererea de inregistrare constituie si declaratie de inregistrare fiscala.

Din motivele aratate societatea contestatoara considera ca a intrunit toate conditiile legale pentru a fi declarata microintreprindere, chiar daca ulterior nu a mai fost indeplinita una dintre conditii, urmand ca in cursul anului fiscal 2003 sa pastreze regimul de impozitare pentru care a optat, fara sa beneficieze pentru perioada urmatoare de prevederile ordonantei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de .2005, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de control ale Directiei generale a finantelor publice Harghita - Activitatea de control fiscal au constatat ca **S.C. X S.R.L.**, infiintata la data de .2003, nu se incadreaza in categoria microintreprinderilor intru-cat de la infiintare si pana la data controlului nu a avut angajati.

Organul de control facand referire la prevederile art.1(1) din Ordonanta Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, modificata prin Legea nr.111/2003, potrivit carora: *"Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi, care îndeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:*

*a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii sau/si desfasoara activitate de comert;*

*b) au de la 1 pâna la 9 salariati inclusiv;*

*c) au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de pâna la 100.000 euro inclusiv;*

*d) au capital integral privat."*

Organul de control in raportul de inspectie fiscala motiveaza constatarea si cu prevederile art.IX, pct.2, alin.2 din Legea nr.232/2003, care precizeaza: *"persoanele juridice infiintate in*

*cursul unui an fiscal beneficiaza de prevederile OG nr.24/2001 aprobată și modificată prin Legea nr.111/2003, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la lit.a și d ale art.1, alin.1 la data înregistrării în registrul comerțului și condiția prevăzută la art.1,alin.1, lit.b în termen de 60 de zile inclusiv de la această dată."*

Organele de control prin raportul de inspecție fiscală au arătat că societatea nu a avut nici un angajat de la înființare și până la data controlului, care s-a demonstrat și prin bilanțul contabil încheiat la 31.12.2003, înregistrat la AFP M-Ciuc sub nr./2004, din care se rezulta că societatea nu a avut salariați, nu figurează cheltuieli cu salariile și cu obligațiile aferente salariilor ( CAS, CASS, ajutor somaj ). Administratorul societății prin nota explicativă, anexă la raport, precizează că *societatea a avut un angajat din data de 21., dar care și-a depus demisia pe data de 22., din contabilitatea societății nu rezulta această relație de muncă întrucât fostul angajat nu a dorit să fie plătit pentru o singură zi, zi în care nici nu a fost prezent la locul de muncă.*

Urmare celor constatate organele de control au stabilit că societatea contestată nu se încadrează în categoria microintreprinderilor, astfel pe anul 2003 (în anul 2004 nu a realizat venituri) datorează impozit pe profit în conformitate cu prevederile Legii nr.414/2002. Prin decizia de impunere nr./2005 s-a stabilit lei impozit pe profit , lei dobânzi și lei penalități de întârziere.

**III.** Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Perioada verificată 21.05.2003 - 31.12.2004.

***Directia generala a finantelor publice Harghita este investita sa stabileasca daca S.C. X S.R.L. se încadrează în categoria microintreprinderilor care datorează în anul 2003 bugetului de stat impozit pe venit sau este platitor de impozit pe profit, în condițiile în care în anul 2003 când s-a înființat societatea nu a fost îndeplinită condiția prevăzută la art.1, alin.1, lit.b din OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, modificată prin Legea nr.111/2003, cu privire la numărul de salariați.***

**In fapt, S.C. X S.R.L. a fost înmatriculată la Oficiul Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Harghita sub nr. J/19/2003, având**

cod unic de inregistrare.2003, optand pentru plata impozitului aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa, ca microintreprindere.

Se retine ca in anul 2003, anul înfiintarii, societatea nu a indeplinit conditia cu privire la numarul de salariati, adica sa aiba de la 1 pana la 9 salariati, una din conditiile ca societatea sa fie incadrata ca microintreprindere / platitor de impozit pe venit.

**In drept, avand in vedere data constituirii societatii .2003, la aceea data erau aplicabile prevederile art.1(1) din Ordonanta Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cum a fost modificata prin **Legea nr.111/2003, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 243 din 9 aprilie 2003**, prin care legiuitorul a prevazut: "(1) **Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi, care îndeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:****

*a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii sau/si desfasoara activitate de comert;*

***b) au de la 1 pâna la 9 salariati inclusiv;***

*c) au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de pâna la 100.000 euro inclusiv;*

*d) au capital integral privat.*

**(2) Persoanele juridice înfiintate în cursul unui an fiscal beneficiaza de prevederile prezentei ordonante daca îndeplinesc conditiile prevazute la lit. a), b) si d) ale alin. (1) la momentul constituirii.**

Societatea contestatoara a fost infiintata la data de .2003, data inmatricularii in Registrul comertului, ca sa opteze la plata impozitului pe venit trebuia sa indeplineasca la momentul constituirii conditiile prevazute de art.1(1) lit. a, b si d din ordonanta susmentionata, adica si conditia privind numarul de salariati. Din documentele aflate in dosarul cauzei se rezulta ca **la data constituirii, .2003, societatea nu avea salariati, astfel nici nu putea opta pentru plata impozitului aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa, ca microintreprindere.**

In acest sens Instructiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aprobata prin Ordinul M.F.P. nr.945/25.07.2003, publicat in Monitorul Oficial nr.548/30.07.2003, la pct. I / 3. precizeaza:

***"Numarul de salariati reprezinta numarul de persoane angajate cu contract individual de munca, potrivit dispozitiilor Codului muncii, indiferent de durata timpului de munca, înscrise lunar în statele de plata si/sau în registrul general de evidența a salariarilor.***

*La analiza îndeplinirii condiției privind numărul de salariați nu se iau în considerare cazurile de încetare a raporturilor de munca ca urmare a pensionării sau desfacerii contractului individual de munca în urma savârșirii unor acte care, potrivit legii, sunt sancționate inclusiv prin acest mod.*

***Pentru persoanele juridice care au un singur angajat care își suspenda unilateral contractul individual de munca, în cursul unei luni, condiția prevăzută la art. 1 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001, modificată prin Legea nr. 111/2003 și Legea nr. 232/2003, se considera îndeplinită dacă în cursul lunii următoare este angajat un alt salariat."***

Prin instrucțiunile susmenționate s-a precizat, în mod expres, îndeplinirea condiției cu privire la numărul salariaților la persoanele juridice care au un singur salariat, datorită modificărilor aduse în anul 2003 Ordonanței Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, prin care au fost modificate și condițiile de **incadrare a persoanelor juridice înființate în cursul unui an fiscal, pentru care legiuitorul a prevăzut în mod expres**, printr-un alineat separat, **îndeplinirea condițiilor** de a beneficia de prevederile ordonanței în cauză.

Astfel de modificări au fost aduse prin **Legea nr.111/2003, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 243 din 9 aprilie 2003**, care a modificat art.1 din ordonanță, la alin.1 în loc de obligație a introdus opțiunea, iar la numărul salariaților, la lit.b de la " au până la 9 salariați", la "au de la 1 până la 9 salariați inclusiv ", iar la art.1(2) a prevăzut "**Persoanele juridice înființate în cursul unui an fiscal beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a), b) și d) ale alin. (1) la momentul constituirii.**" Prin Legea nr.232/2003, publicată în **Monitorul Oficial al României nr. 373 din 31 mai 2003**, a fost modificată și acest alineat, astfel: " Persoanele juridice înființate în cursul unui an fiscal beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe dacă **îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a) și d) ale alin. (1), la data înregistrării la registrul comerțului, și condiția prevăzută la lit. b) a alin. (1) în termen de 60 de zile inclusiv de la această dată.** Contribuabilii care se înființează în cursul unui an fiscal înscriu opțiunea în cererea de înregistrare la registrul comerțului. Opțiunea este definitivă pentru anul fiscal respectiv și pentru anii fiscali următori cât timp sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (1)."

După cum s-a mai precizat, societățile contestatoare sunt aplicabile prevederile aduse prin Legea nr.111/2003, având în vedere data înființării, și nu modificările aduse prin Legea nr.232/2003 cu privire

la indeplinirea conditiilor, care se aplica pentru persoanele juridice infiintate incepand cu data de 2003.

Daca cu totul in mod special s-ar accepta angajarea scriptica facuta de societatea in data de 21... conform contractului individual de munca cu numitul Y, care a si demisionat a doua zi, fara sa fie prezent la locul de munca nici o zi, ca conditie indeplinita privind numarul salariatiilor la momentul constituirii, societatea avea obligatia sa angajeze in perioada urmatoara cel putin un salariat, ca sa mentine calitatea de platitor a impozitului aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa. Instructiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aprobata prin Ordinul M.F.P. nr.945/25.07.2003, publicat in Monitorul Oficial nr.548/30.07.2003, precizeaza pentru persoanele juridice care au un singur angajat care își suspenda unilateral contractul individual de munca în cursul unei luni, conditia prevazuta la art. 1 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001, modificata prin Legea nr. 111/2003 si Legea nr. 232/2003, se considera îndeplinita daca în cursul lunii urmatoare este angajat un alt salariat. In acest caz, daca se accepta indeplinirea conditiilor privind numarul salariatiilor la momentul constituirii societatii, avand in vedere si data publicarii in Monitorul oficial a Instructiunilor cu precizarile respective, 30.07.2003, societatea avea obligatia sa angajeze in luna august cel putin un salariat, ca sa mentine pentru anul 2003, anul infiintarii, calitatea de platitor a impozitului aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa.

Prin urmare **S.C. X S.R.L.** nu se încadreaza pentru anul 2003, anul infiintarii, in dispozitiile legale imperative mentionate întrucât nu întruneste in mod cumulativ conditiile cerute de lege respectiv de Ordonanta Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, modificata prin Legea nr.111/2003.

In consecinta, in anul 2003 societatea este obligata la plata impozitului pe profit conform Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit, organul de control stabilind in mod legal obligatia de plata a sumei de lei reprezentând impozitul pe profit datorat pe anul 2003.

Deoarece in sarcina petentei s-au stabilit debite de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza si sumele reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", respectiv dobânda in suma de lei si penalitatile de întârziere in suma de lei aferente debitului. Se retine ca petenta nu a contestat modul de calcul al dobazilor si penalitatilor de întârziere si nici nu a precizat baza legala conform careia nu ar datora aceste sume.

Prin urmare retinandu-se ca societatea, in anul infiintarii, nu a indeplinit conditiile pentru a fi incadrata ca microintreprindere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neîntemeiata.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia contestatoarei ca la data infiintarii in cererea depusa la Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Harghita s-a declarat ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, iar in conformitate cu OUG nr.76/2001 cererea de inregistrare constituie si declaratie de inregistrare fiscala, intrucat cererea respectiva, aflata la dosarul cauzei, este inregistrata la Registrul comertului sub nr./2003, data la care erau aplicabile dispozitiile Ordonantei Guvernului nr.24/2001 publicata in Monitorul Oficial al României nr.472/17.08.2001 prin care legiuitorul a instituit obligatia contribuabilului de a plati impozit pe venit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursa. Or, dreptul de a opta pentru plata impozitului pe venitul microintreprinderilor in intentia legiuitorului intervine doar la data 09.04.2003, o data cu intrarea in vigoare a Legii nr.111/2003 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, in virtutea principiului de drept "*tempus regii actum*" societatii ii sunt aplicabile dispozitiile legii in vigoare la data înfiintarii, respectiv prevederile din Legea nr.111/2003 publicata in Monitorul Oficial al României nr.243/09.04.2003.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei nici invocarea prevederilor art.1 (5) din OG nr.24/2001 cu modificarile ulterioare, intrucat aceasta prevedere se refera in mod general la persoanele juridice existente, dupa cum s-a mai precizat in continutul prezentei decizii, legiuitorul prin art.1(2) din ordonanta a prevazut in mod special conditiile pentru persoanele infiintate in cursul unui an fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.1 din din Ordonanta Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si art.179, 180, 185 si 187 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L** ca neîntemeiata .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 30 de zile de la comunicare, potrivit procedurii legale.