

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

D E C I Z I A NR. 5/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Dambovita, asupra contestatiei formulata de societatea "X", cu sediul judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 30.11.2004 si Deciziei de impunere din data de 3.12.2004 pentru urmatoarele:

- impozit pe profit;
- dobanda aferenta impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- dobanda aferenta veniturilor din salarii;
- penalitati stopaj la sursa aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- fond solidaritate
- dobanda fond solidaritate
- penalitati de intarziere aferente fondului de solidaritate;
- fond invatamant;
- dobanda fond invatamant;
- penalitati de intarziere aferente fondului de invatamant;
- CAS 30% societate;
- dobanda CAS 30% societate;
- penalitati de intarziere aferente CAS 30% societate;
- CAS societate;
- dobanda CAS societate;
- penalitati CAS societate;
- pensia suplimentara;
- dobanda pensia suplimentara;
- penalitati pensie suplimentara;
- penalitati de intarziere aferente pensiei suplimentare;
- CAS salariat;
- dobanda CAS salariat;
- penalitati CAS salariat;

- penalitati de intarziere;
- fond boli profesionale;
- dobanda fond boli profesionala;
- penalitati de intarziere aferente fondului de boli profesionala;
- fond somaj societate;
- dobanda fond somaj;
- penalitati de intarziere aferente fondului de somaj societate;
- fond somaj salariat;
- dobanda fond somaj salariat;
- penalitati fond somaj salariat;
- penalitati de intarziere fond somaj salariat;
- fond sanatate societate;
- dobanda fond sanatate societate;
- penalitati de intarziere aferente fondului de sanatate societate;
- fond sanatate salariat;
- dobanda fond sanatate salariat;
- penalitati fond sanatate salariat;
- penalitati de intarziere fond sanatate salariat.

Contestatia a fost depusa la D.G.F.P. Dambovita in data de 20.12.2004 si poarta semnatura titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. (1) pct. a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si aprobata prin Legea nr. 174/2004, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea "X".

I. Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 30.11.2004 si Decizia de impunere din data de 03.12.2004 din urmatoarele motive:

- organele de control pe langa cererea de rambursare de taxa pe valoarea adaugata au avut si alte obiective printre care si impozitul pe profit, obiectiv care nu are sens deoarece societatea, infiintata in baza Legii nr. 36/1991, nu are scop comercial functionand ca o asociere de persoane fizice detinatoare de teren agricol;

- O.U.G. nr. 44/1997 prevede amanarea impozitarii profitului in agricultura, ordonanta in vigoare la data controlului, alte legi prevad impozitarea activitatilor agricole din sere, solarii, flori, pepiniere pomicole sau viticole;

- in ceea ce priveste sumele calculate pentru contribuția de asigurari sociale, contribuția pentru asigurari de oomaj, contribuția pentru asigurari sociale de sanatate si contribuția de asigurare pentru

accidente de munca si boli profesionale acestea sunt de competenta organelor Ministerului Muncii si Protectiei Sociale, Agentiei Judetene pentru Ocuparea si Formarea in Munca Dambovita si Casa de Asigurari de Sanatate Dambovita.

Fata de cele mai sus mentionate petentul solicita efectuarea unui nou control care sa se faca conform Legii nr. 36/1991.

II. Prin decizia de impunere 03.12.2004 emisa de organul de control al Directiei Controlului Fiscal Dambovita s-au calculat impozit pe profit si contributi aferente asigurarilor sociale, asigurarilor de somaj, asigurarilor sociale de sanatate, asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale, fond solidaritate si fond invatamant.

Conform art. 27 din O.G. nr. 86/2003 activitatea de control privind fondurile si contributiile mai sus mentionate a fost preluata de Directia Controlului Fiscal Dambovita.

Organul de control, fata de cele mai sus precizate, propune respingerea ca nefondata a contestatiei.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

1. In ceea ce priveste impozitul pe profit cu dobanzile si penalitatile aferente, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca aceasta este legal datorata bugetului de stat, in conditiile in care societatea petenta este declarata platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor.

In fapt, societatea "X" a depus la A.F.P. Titu decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii septembrie 2004 inregistrat la D.G.F.P. Dambovita in data de 25.10.2004 prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. Perioada pentru care organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita au facut verificarea este septembrie 1999 - septembrie 2004.

Retinand afirmatia petentului ca societatea s-a infiintat in baza legii 36/1991, organul de solutionare a contestatiilor a verificat modul in care figureaza societatea in baza de date a D.G.F.P. Dambovita si in dosarul fiscal din punctul de vedere al inregistrarii fiscale. Ca urmare a acestor verificari se releva faptul ca pana la data solutionarii contestatiei societatea contestatoare figureaza ca platitor de impozit pe venitul microintreprinderilor incepand cu data de 01.09.2001.

Avand in vedere faptul ca organul de control a stabilit pentru perioada septembrie 1999 - decembrie 2003 ca obligatie de plata

impozit pe profit, cu dobanzi si penalitati, fara a tine cont ca societatea este declarata platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor din 01.09.2001, urmeaza ca pentru acest capat de cerere sa se dispuna desfiintarea capitolului referitor la impozitul pe profit din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere, urmand a se incheia un nou act de control, de catre o alta echipa decat cea care a incheiat actul atacat care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

In drept, art. 8 alin. (2) din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor precizeaza:

"[...] (2) Impozitul calculat conform dispozițiilor art. 5 se înscrie în formularul M.F. cod 14.13.01.01 "Declarație privind obligațiile de plata la bugetul de stat", rândul 19 - "Impozit pe veniturile microintreprinderilor".

Art. 8 din O.G. nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscala a platitorilor de impozite oi taxe, republicata, modificata si completata prin O.G. nr. 36/2003 precizeaza:

"(1) Modificarile intervenite în datele declarate de catre platitorii de impozite si taxe care au obligația înregistrării fiscale prin depunerea declarației de înregistrare fiscala se comunica organelor fiscale de catre aceotia prin completarea si depunerea unei declarații de mențiuni, conform procedurii stabilite de Ministerul Finanțelor Publice.

(2) Declarațiile de mențiuni se depun în termen de 15 zile de la data producerii modificarilor."

Art. 22 din ordonanta mai sus mentionata modificata si completata prin O.G. nr. 36/2003 prevede:

"(1) Ministerul Finanțelor Publice organizeaza evidența platitorilor de impozite si taxe, care conține:

- a) date de identificare;*
- b) categoriile de obligații de plata catre bugetul de stat datorate potrivit legii, denumite în continuare vector fiscal;*
- c) alte informații necesare administrării impozitelor oi taxelor.*

(2) Datele prevazute la alin. (1) se completeaza pe baza informațiilor comunicate de contribuabili în declarațiile de înregistrare si în declarațiile de mențiuni."

2. Referitor la contributiile sociale, contributiile aferente asigurarilor de somaj, asigurarilor sociale de sanatate, asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale, fond solidaritate si fond invatamant, cu dobanzile si penalitatile aferente, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca acestea sunt legal datorate bugetului de stat.

In fapt, societatea in mod eronat sustine ca verificarea sumelor aferente perioadei septembrie 1999 - septembrie 2004 pentru contributiile de asigurari de somaj, asigurari sociale, asigurari sociale de sanatate, asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, fond solidaritate si fond invatamant nu este de competenta organelor Ministerul Finanțelor Publice, deoarece conform art. 27 din O.G. nr. 86/2003, incepand cu 01.01.2004 activitatea de control privind modul de stabilire, declarare si plata pentru aceste contributii a fost preluat de Ministerul Finantelor.

Avand in vedere ca in perioada supusa controlului societatea nu a mai fost verificata in legatura cu aceste contributii si se incadreaza in termenul de prescriptie stabilit de lege, organul de control avea competenta efectuării controlului conform art. 88 si art. 102 din O.G. nr. 92/2003, republicata.

In drept, art. 27 din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri în materie financiar-fiscala prevede:

“(1) Începând cu data de 1 ianuarie 2004, activitatea privind declararea, constatarea, controlul, colectarea si soluționarea contestațiilor pentru contribuția de asigurari sociale, contribuția pentru asigurari de somaj, contribuția pentru asigurari sociale de sanatate si contribuția de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, datorate de persoanele juridice si persoanele fizice care au calitatea de angajator, denumite în continuare contribuții sociale, se va realiza de Ministerul Finanțelor Publice si unitățile sale subordonate, care au si calitatea de creditor bugetar.[...]”

Art. 88 si art. 102 din O.G. nr. 92/2003, republicata, prevad:

“Art. 88 - Obiectul, termenul si momentul de la care începe sa curga termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani,[...]”

Art. 102 - [...] (3) Inspekția fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contribuție si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.[...]”

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art. 8 alin. (2) din O.G. nr. 24/2001, art. 8 si art. 22 din O.G. nr. 82/1998, republicata, modificata oi completata prin O.G. nr. 36/2003, art. 27 din O.G. nr. 86/2003, art. 88 si art. 102 din O.G. nr. 92/2003, coroborate cu art. 178 alin. (1) pct. a, art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata si aprobata prin Legea nr. 174/2004, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de societatea "X" pentru contributiile sociale, contributiile aferente asigurarilor de somaj, asigurarilor sociale de sanatate, asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale, fond solidaritate si fond invatamant, cu dobanzile si penalitatile aferente.

2. Desfiintarea partiala a actului de control pentru impozit pe profit cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, situatie in care pentru acest capat de cerere urmeaza a se incheia un nou act de control, de catre o alta echipa decat cea care a incheiat actul atacat care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

3. Prezenta decizie poate fi atacata, la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,