



### DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SC x SRL**, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr.

Obiectul contestației îl reprezintă suma de **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Suma de lei a fost stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., având la bază constatările cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr..

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **SC x SRL** formulează și depune contestație la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr. Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Menționăm că, prin contestarea sumei de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, **SC x SRL** contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

Constatând că, în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209, alin(1), lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul DGFP, este legal investit să soluționeze contestația formulată de **SC x SRL**.

**I. SC x SRL** contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. invocând următoarele:

- la punctul III.1 din Raportul de inspecție fiscală organele de control au constatat că, în perioada fiscală 01.01.2003 - 30.09.2005 contestatoarea a declarat eronat la organul fiscal un impozit pe profit, în sumă totală de lei și a achitat integral acest impozit. Întrucât pentru această perioadă fiscală societatea nu datorează impozit pe profit rezultă că suma de lei este achitată în plus la bugetul de stat;

- în Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., pct.2.1.1 se menționează impozit pe profit plătit în plus, în sumă de lei, iar în Raportul de inspecție fiscală, la punctul III.2 se menționează că, în perioada fiscală 01.01.2003 - 31.12.2005 societatea nu datorează impozit pe profit;

- din mențiunile organelor de control rezultă clar că societatea a plătit la termenele legale suma datorată ca impozit pe venit, dar în contul de impozit pe profit.

- contestatoarea susține că nu a folosit aceste sume, "ci le-a virat la buget, bugetul de stat utilizând aceste sume".

În concluzie, contestatorul afirmă că : "sumele calculate prin Raportul de inspecție fiscală, reprezentând majorări de întârziere aferente IVM nu sunt datorate la bugetul de stat".

Argumentația juridică a constestatorului este art.110, art.112, art.118 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 01.01.2002 – 31.12.2005, **SC x SRL** s-a încadrat în categoria microîntreprinderilor, conform OG nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării s-a constatat că, societatea a declarat la organul fiscal un impozit pe profit, în sumă de lei - achitat integral, deși pentru perioada respectivă nu datora impozit pe profit.

De asemenea, s-a mai constatat că, în anul 2002 societatea nu a realizat venituri impozabile și nu a datorat pentru această perioadă impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Pentru perioada fiscală 01.01.2003 - 31.12.2005, organele de control au stabilit suplimentar o diferență de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în sumă totală de lei, prin aplicarea cote de 1,5% asupra veniturilor impozabile aferente perioadei 01.01.2003 – 30.09.2005, respectiv 3% asupra veniturilor impozabile aferente perioadei 01.01.2005 - 31.12.2005, conform art.5 din OG nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare și art.107 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neplata la termen a diferenței stabilite suplimentar s-au calculat majorări de întârziere, în sumă totală de lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și reglementările legale în vigoare se rețin următoarele :

**În fapt**, în urma verificării, organele de control au constatat că, **SC x SRL**, în perioada 01.01.2002 - 31.12.2005, este plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, întrucât îndeplinea condițiile prevăzute de art.1 din O.G. nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că, în anul 2002, contestatoarea nu a realizat venituri impozabile, conform datelor contabile, nedatorând impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

De asemenea, s-a constatat că, contestatoarea pentru perioada 01.01.2003 - 30.09.2005, declară eronat la organul fiscal un impozit pe profit, în sumă de lei - achitat integral.

Ca urmare, organele de control au calculat impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în sumă de lei, neconstituit și nedeclarat de contestatoare, prin aplicarea cotei de 1,5% asupra veniturilor impozabile aferente perioadei 01.01.2003 - 31.12.2004 și prin aplicarea cotei de 3% asupra veniturilor impozabile aferente

perioadei 01.01.2005 – 31.12.2005, conform art.5 din OG nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor și art.107 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru diferența stabilită suplimentar organele de control au calculat majorări de întârziere, în sumă de lei, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

De asemenea, în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. la pct.2.1.1 "Obligații fiscale suplimentare de plată", organele de control au stabilit impozit pe profit achitat în plus, în sumă de lei.

**În drept**, sunt incidente prevederile **OG nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

- **art.82** "Forma și conținutul declarației fiscale"

- alin.(2): "În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege".

- alin.(3): "**Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației fiscale.** Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit".

- **art. 86**, alin(4) : "Declarația fiscală întocmită potrivit art.82 alin (2) este asimilată cu o decizie de impunere, **sub rezerva unei verificări ulterioare**, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia".

- **art.119**, alin(1): "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

- **art.120**, alin (1): "Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

- **art. 116** "Compensarea"

(1) "Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel".

- **art.122** "Majorări de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară"

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare".

Față de prevederile legale mai sus menționate, precum și din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se reține că, contestatorul a declarat la organul fiscal, prin formularul 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", impozit pe profit, care a fost achitat integral.

Organele de control, din verificările efectuate au constatat că, pentru perioada 01.01.2002 – 31.12.2003, precum și pentru perioada 01.01.2004 -31.12.2005, **SC x SRL** avea obligația de a declara și a achita impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în conformitate cu prevederile art.1 din OG nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere obiectul și funcțiile inspecției fiscale, conform prevederilor art.94, alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: “Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislative fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora”, organele de control au stabilit, în mod corect, diferența de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, precum și accesoriile aferente.

Referitor la invocarea de către contestatoare, în susținerea cauzei, a prevederilor art.116, art.122 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr.513/31.07.2007, aceasta nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât până la data luării la cunoștință a constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. nu au existat creanțe reciproce, compensarea devenind posibilă în momentul comunicării deciziei de impunere.

Totodată, menționăm că, în cazul creanțelor stinse prin compensare majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv.

Față de cele reținute mai sus și având în vedere prevederile legale incidente pentru cauza, în speță, contestația **SC x SRL** urmează a se respinge, ca neântemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.216(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

## **DECIDE**

Respingerea, ca neântemeiată, a contestației formulată de **SC x SRL**, pentru suma de **lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

