



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- Z lei - majorări de întârziere aferente;
- Z lei - penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală Bihor spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- arată că organele de inspectie fiscala au reținut că în perioada2004 societatea figurează ca plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor conform Ordonanței nr. 24/ 26.07.2001 și începând cu data de 01.01.2005 este înregistrată ca plătitoare de impozit pe profit prin depunerea Declarației 010 înregistrată la DMAVS din cadrul DGFP Bihor sub nr. Z;

- consideră că argumentele reținute de organele de control nu se justifică pentru faptul că Ordonanța Guvernului nr. 24/ 26.07.2001 nu i se aplică, deoarece deține Certificatul de investitor în zonă defavorizată cu nr. Z emis în baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/ 1998, devenită Legea nr. 20/ 1999 și care nu a fost anulat prin Ordonanța Guvernului nr. 24/ 2001;

- precizează că înregistrarea societății în fișa sintetică de către AFP Z ca plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor s-a făcut greșit, lucru întărit și prin depunerea de către societate a Declarației 010/2005 referitoare la scoaterea din evidență ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, întrucât în vectorul fiscal era înregistrată ca plătitoare de impozit pe profit, având certificat de investitor în zonă defavorizată;

- susține că inspectorii fiscali aduc drept argument în favoarea impozitării pe anul 2004 cu impozit pe veniturile microîntreprinderilor adresa nr. Z emisă de MFP - Direcția Generală a Ajutorului de Stat, adresă care în opinia sa nu poate fi luată în considerare, întrucât acest organism nu poate modifica drepturile societății conferite de Legea nr. 20/ 1999 de aprobare a OUG nr. 24/ 1998 privind regimul zonelor defavorizate, prin Certificatul de investitor nr. Z valabil și în prezent.

În consecință, solicită anularea partiala a obligatiilor calculate de inspectorii fiscali, respectiv impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de Z lei, majorări de întârziere aferente în sumă de Z lei și penalități de întârziere în sumă de Z lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală - pct. 2.1, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z - cap. III pct. 1, organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor au constatat următoarele:

SC "X" SRL pe perioada2004 a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, intrucat la data de2003 a îndeplinit cumulativ condițiile prevăzute de art. 1 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 24/ 26.07.2001, si anume: este producătoare de bunuri materiale, prestează servicii sau/ si desfășoară activitate de comerț, are până la 9 salariați, a realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de până la 100.000 euro inclusiv și are

capital integral privat, societatea figurand in anul 2004 în fișa sintetică la AFP Z ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Societatea a considerat că este scutită de la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, deoarece detine Certificatul de investitor în zonă defavorizată nr. Z, inasa potrivit prevederilor OUG nr. 24/ 1998 privind regimul zonelor defavorizate scutirea se acordă numai pentru impozitul pe profit, astfel ca organele de inspecție fiscală au calculat impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru veniturile realizate in suma de Z lei, rezultând un debit suplimentar de plată în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor stabilit de plată în sarcina societății, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2004 -2009 și penalități de întârziere pâna la2005 în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în loc. Z nr. 3, com. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii în sarcina SC "X" SRL a obligațiilor fiscale în sumă totală de Z lei reprezentand impozit pe veniturile microîntreprinderilor pe anul 2004 si majorările și penalitățile de întârziere aferente, în condițiile în care societatea este detinatoarea unui certificat de investitor în zonă defavorizată.

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, se retine ca în perioada2004 -2004 SC "X" SRL a figurat in evidenta fiscala pe platitori ca microîntreprindere, indeplinind conditiile legale prevazute, însă nu a calculat, declarat si platit la bugetul de stat impozitul pe veniturile realizate, considerandu-se scutită de la plata acestui impozit conform facilităților conferite prin deținerea certificatului de investitor în zonă defavorizată.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 1 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 24/ 2001 privind impunerea microîntreprinderilor, care precizează ca:

"Art. 1 - (1) 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.”,

coroborate cu cele ale art. 1 alin. (1) din Legea nr. 111/ 2003 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 24/ 2001 privind impunerea microîntreprinderilor, unde se menționează:

“(1) Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursă persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi [...]”

Potrivit prevederilor legale citate în vigoare până la 31.12.2003 și menținute în totalitate după data de 01.01.2004 prin dispozițiile art. 103 și 104 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal și având în vedere că potrivit fișei sintetice privind evidența fiscală pe platitor, anexată în copie la dosar, pe perioada verificată societatea a depus declarații trimestriale privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la Administrația Finanelor Publice Alesd, rezultă că în anul 2004 societatea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Mai mult această concluzie este întărită și de faptul că, întrucât până în anul 2004 inclusiv a fost microîntreprindere, contestatoarea depune Declarația de mențiuni 010 înregistrată sub nr. Z optând pentru scoaterea din evidență ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor și luarea în evidență ca plătitoare de impozit pe profit începând cu data de 01.01.2005 potrivit art. 104 alin.6 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, în perioada2004 -2004 SC “X” SRL avea obligația de a calcula, declara și plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru veniturile obținute din orice sursă și doar începând cu data de 01.01.2005, după depunerea declarației speciale 010, a devenit plătitoare de impozit pe profit și putea beneficia de facilitățile conferite prin deținerea certificatului de investitor în zonă defavorizată.

În acest sens, sunt prevederile art. 5 alin.(1) lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/ 1998 privind regimul zonelor defavorizate, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr. 20/ 1999, care precizează:

“Art. 5 - (1) Societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, precum și întreprinzătorii particulari sau asociațiile familiale, autorizate conform Decretului - lege nr. 54/ 1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative, care își au sediul și își desfășoară activitatea în zonă

defavorizată, beneficiază pentru investițiile nou-create de următoarele facilități:

[...]

c) scutirea de la plata impozitului pe profit, pe durata de existență a zonei defavorizate”.

Ca atare, deținerea certificatului de investitor în zonă defavorizată în anul 2004 nu scutea societatea de la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, atâta vreme cât în perioada respectivă aceasta nu era înregistrată ca plătitoare de impozit pe profit.

Pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală în mod legal au procedat la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aferent veniturilor realizate în anul 2004 în suma de Z lei, stabilind în sarcina societății prin Decizia de impunere nr. Z un impozit de plată în sumă de Z lei.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor stabilit suplimentar de plată în sumă de Z lei, precizăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor art. 115(1), 116(1) devenite art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2002, nr. 67/ 2004 și nr. 784/ 2005 și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și nivelului dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

La art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Art. 120 - (1) Majorările se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitățile de întârziere în sumă de Z lei** aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, sunt datorate în conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, valabil până la data de 15.07.2006, unde se specifică:

“Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și / sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”,

și pe perioada2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/ 2005 care modifică penalitățile de întârziere la 0,6% pe lună.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator