

**DECIZIA**  
**Nr. .... din .... 2006**

**Privind:** solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... cu sediul in ....  
judetul Teleorman, inregistrata la Directia Generala a Finantelor  
Publice Teleorman sub nr. ..../24.10.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Teleorman prin Adresa nr. .... 2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. .... 2006, cu privire la contestatia formulata de S.C. .... SRL cu sediul in ...., judetul Teleorman, ocazie cu care s-a inaintat si dosarul cauzei impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare.

Petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... 2006, sintetizate in Decizia de impunere nr. .... 2006, Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .... 2006 si Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. .... 2006, intocmite de Activitatea de Control Fiscal Teleorman.

Astfel, obiectul contestatiei il reprezinta suma de .... lei din care diferenta impozit pe profit in suma de .... lei, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei stabilite suplimentar in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... 2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucit au fost indeplinite si celelalte conditii procedurale legale, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman a trecut la solutionarea pe fond a cererii.

**I. S.C. PARTNERS SRL Alexandria contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... 2006, sintetizate in Decizia de impunere nr. .... 2006, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman, aducind in sprijinul contestatiei urmatoarele considerente:**

- Solicita anularea Raportului de inspectie fiscala nr. .... 2006, pe motivul ca la Cap. III s-a strecurat o eroare provocata din culpa petentei, fapt ce a facut ca organul de control sa constate ca petenta nu indeplinea conditia de la art. 103 lit. b), pentru a beneficia de plata impozitului pe venitul microintreprinderilor. Culpă petentei a constat in faptul de a nu avea la indemana contractul individual de munca cu timpul partial al angajatei ...., contract inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Teleorman sub nr. .... 2004. Cum data eliberarii certificatului de inregistrare a societatii este .... 2004, rezulta ca s-a respectat termenul de 60 de zile prevazut in Codul Fiscal si Normele metodologice nr. 44/22.01.2004 de aplicare a Codului fiscal, Titlul IV, pct. 6.
- O data cu depunerea contestatiei depune si copia contractului cu timpul partial din care rezulta ca la data de .... 2004 avea un angajat, indeplinindu – se astfel conditia prevazuta la art. 103 lit. b) din Codul fiscal.
- Solicita anularea raportului de inspectie fiscala nr. .... 2006 si intocmirea unui nou raport de inspectie fiscala care sa difere de primul prin noile constatari fiscale de la Cap. III. si de la Cap. IV, in sensul ca petenta era indreptatita la plata impozitului pe venitul microintreprinderilor si in consecinta nu mai trebuie platita diferenta de

impozit in suma totala de ..... lei impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ..... lei.

- In urma constatarii reale a situatiei de fapt, solicita sa anuleze Dispozitia nr. .... 2006, a Deciziei de impunere nr. .... 2006, deoarece nu mai sunt obligatii fiscale suplimentare, precum si suspendarea executarii pana la solutionarea prezentei contestatii si desfiintarea sechestrului asigurator.

Avand in vedere cele de mai sus, petenta solicita anularea masurii dispuse, exonerarea de la plata a diferentei de impozit pe profit in suma de ..... lei, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

## **II. Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la ..... 2006 inregistrat sub nr. .... 2006 intocmit de Activitatea de Control Fiscal, se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul contribuabilului, a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora. Totodata s-a avut in vedere si aspectele cuprinse in adresa nr. .... 2006 a Inspectoratului de Politie al Judetului Teleorman, Serviciul de Investigare a Fraudelor.

Perioada verificata a fost ..... 2004 - ..... 2006. Baza legala a verificarii este data de Titlul VII din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala si Normele metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, perioada verificata a fost ..... 2004 - ..... 2005, inspectia fiscala s-a efectuat in baza prevederilor Titlului II din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Titlului II din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 si a avut ca obiectiv modul de determinare a profitului impozabil, calculul, evidentiere si declarare a impozitului aferent.

Petenta la infiintare a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor incepand cu primul an fiscal.

In urma verificarii efectuate de catre organul de inspectie fiscala s-a constatat ca petenta nu a indeplinit cumulativ conditiile obligatorii pentru a fi microintreprindere prevazute la art. 103 din Legea nr. 571/2003, respectiv conditia prevazuta la lit. b) a articolului mai sus mentionat, neangajand nici un salariat in termen de 60 de zile de la data inregistrarii la registrul comertului, asa cum prevede art. 104, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Primul contract de munca a fost inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Teleorman sub nr. .... 2004, acesta fiind incheiat pentru ..... cu inceperea activitatii de la data de ..... 2004.

Fata de cele aratate mai sus petenta avea obligatia de a calcula, evidentia si plati impozit pe profit incepand cu primul an fiscal, asa cum prevede Titlul IV, pct. 6 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, au fost incalcate prevederile art. 13 lit. a) coroborate cu prevederile art. 17, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de inspectie fiscala a recalculat profitul impozabil pe anii 2004 si 2005 si impozitul aferent, rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma totala de ..... lei.

Pentru neplata in termen a diferentei de impozit pe profit in suma de ..... lei, in baza art. 114 si 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata in Monitorul Oficial nr. 863/2005, coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 67/2004 si Hotararea Guvernului nr. 784/2005, s-au calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma totala de ..... lei.

Petenta a optat pentru plata impozitului pe profit incepand cu data de ..... 2006 in conformitate cu prevederile art. 104, alin. (6) din Legea nr. 571/2003, modificata si completata prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 138/2004, optiune comunicata organului fiscal prin depunerea declaratiei de inscriere mentiuni cod 010, sub nr. .... 2006.

## **III. Avind in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate se retin urmatoarele:**

S.C. .... S.R.L. are sediul in .... , str. .... nr. .... , judetul Teleorman, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Teleorman sub numarul J...../...../..... .2004, Cod Unic de Inregistrare .... .2004 – atribuit fiscal: **R** si are ca obiect de activitate, .... cod CAEN .... , activitate care a fost desfasurata pana la data de ..... .2005 si ca activitate secundara – ....., cod CAEN ....., activitate desfasurata dupa data de ..... .2006, fiind reprezentata de .... in calitate de administrator.

### **1. Referitor la impozitul pe profit in suma de .... lei**

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este de a stabili legalitatea masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala de a incadra activitatea societatii in categoria platitorilor de impozit pe profit stabilita in urma controlului efectuat in conditiile in care S.C. .... SRL ..... e nu respecta prevederile art. 104 alin. 3 din Legea nr. 571/2003.*

**In fapt:** din documentele existente la dosarul cauzei, (*Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ..... .2006 inregistrat sub nr ..... .2006, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr ..... .2006, Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr. .... .2005, a cumentelor depuse de petenta la inaintarea cererii in sustinerea cauzei si ulterior*), rezulta urmatoarele:

S.C. .... SRL in anul 2004 a calculat, evidentiat si declarat un impozit in suma de .... lei, iar in anul 2005 un impozit in suma de .... lei.

In urma controlului efectuat organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta nu a indeplinit conditiile obligatorii pentru a fi microintreprindere prevazute la art. 103 lit. a), b), d) si art. 104 alin. (3) din Legea nr. 571/2003

Petenta incheie un contract de munca pe perioada nedeterminata cu d-na ..... urmand sa inceapa activitatea la data de ..... .2004 cu un salariu de baza lunar in suma de .... lei ( ..... lei), inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Teleorman sub nr. .... .2004.

Din balanta de verificare intocmita la finele luni ..... 2004 rezulta ca petenta a constituit fondul de salarii si la inregistrat in evidenta contabila.

Pentru considerentele mentionate, organul de inspectie fiscala retine ca petenta avea obligatia sa inregistreze o diferenta de impozit pe profit in suma de .... lei (anul 2004 = .... lei si anul 2005 = .... lei).

**In drept:** Pentru a se pronunta asupra masurilor dispuse organul de solutionare observa ca sunt aplicabile dispozitiile art. 13 lit. a), art. 17 alin. (1), art. 103 a), b) si d) si art. 104 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Titlului IV pct. 6 din Hotararea Guvernului nr. 44/22 .01.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

\*Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (publicata in M.O. nr. 927/23.12.2003) , prevede :

[...]

Art. 13

*Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, urmatoarele persoane, denumite in continuare contribuabili;*

*a) persoane juridice romane;*

[...]

Art. 17

*Cote de impozitare*

*Cota de impozitare pe profit care se aplica asupra profitului impozabi este de 25%, [...]*

Art. 103

*In sensul prezentului titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:*

*a) are inscrisa in obiectul de activitate productia de bunuri materiale, prestarea de servicii si/sau comertul;*

*b) are de la 1 pana la 9 salariati inclusiv;*

[...]

d) capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane, altele decat statul, autoritatile locale si institutiile publice.

Art. 104

[...]

(3) O persoana juridica romana care este nou – infiintata poate opta sa plateasca impozit pe venitul microintreprinderilor, incepand cu primul an fiscal, daca conditiile prevazute la art. 103 lit. a) si d) sunt indeplinite la data inregistrarii la registrul comertului si conditia prevazuta la art. 103 lit. b) este indeplinita in termen de 60 de zile inclusiv de la data inregistrarii.

\* Hotararea Guvernului nr. 44 din 22.01.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicata in M.O. nr. 112 din 6.02.2004) Titlul IV pct. 6

[...]

pct. 6. In cazul in care angajarea nu se realizeaza in termen de 60 de zile de la data eliberarii certificatului de inregistrare, microintreprinderea este platitoare de impozit pe profit de la data inregistrarii acesteia la registrul comertului. Perioada de 60 de zile se prelungeste in anul urmator celui pentru care s-a exercitat optiunea dupa caz.

[...]

Organul de revizuire nu poate retine in solutionarea favorabila a cauzei punctul de vedere al petitionarei, pentru faptul ca ulterior controlului efectuat a prezentat un contract de munca inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Teleorman sub nr. .... .2004 pe numele .... , urmand sa inceapa activitatea cu data de .... .2004, avand norma de lucru .... ore de lucru/zi (.... ore/saptamana) avand un salariu de baza lunar in suma de .... lei (.... lei). Totodata in urma verificarii efectuate la sediul societatii ca urmare a depunerii contestatiei de catre petenta, organul de solutionare a contestatiei a constatat din evidenta contabila, din documentele puse la dispozitie de organul de specialitate din cadrul societatii ca in luna .... 2004 petenta nu a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu salariile si nici nu a constituit acet fond conform balantei de verificare intocmita pe luna .... 2004.

Din balanta de verificare intocmita pe luna .... 2004 rezulta ca a iregistrat salarii in cont 421, „Personal salarii datorate” in suma de .... lei si in cont 641 „Cheltuieli cu salarii” suma de .... lei.

Organul de revizuire retine ca in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei si existente in vigoare la data producerii fenomenului economic petenta avea obligatia de a achita impozitul pe profit afrent veniturilor realizate pe perioada supusa controlului, fapt pentru care **cererea petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

**2. In ceea ce priveste contestarea sumei de .... lei, reprezentand accesorii (dobanzi si penalitati de intarziere),** organul de revizuire retina ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 114 si 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu Hotararea Guvernului nr. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata si pe perioada pentru care au fost acordate inlesniri la plata si Hotararea Guvernului nr. 784/2005 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale.

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

\*

\* \*

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse, in temeiul Hotararii Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

### **DECIDE:**

- Art. 1** Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. .... SRL cu sediul in .... , judetul Teleorman pentru suma de .... lei reprezentand:
- .... lei, diferenta de impozit pe profit;
  - .... lei, dobanzi si penalitati de intarziere.
- Art. 2** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.
- Art. 3** Prezenta a fost redactata in 4(patru) exemplare, toate cu valoare de original, comunicata celor interesati.
- Art. 4** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,

Ec.