

MINISTERUL FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 29/2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa asupra contestatiei formulate de SA X din localitatea Recea.

SA X din localitatea Recea a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala privind virarea la bugetul de stat a sumei de reprezentind:

- impozit pe profit,
- dobinzi aferente impozitului pe profit
- penalitati de intirziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SA X din localitatea Recea.

I. In motivarea contestatiei societatea sustine ca inregistrarea eronata a documentelor in evidenta contabila “ a dus la inscrierea in bilantul contabil la 31.12.2002 a unui profit impozabil de” cu toate ca anul 2002 a fost un an catastrofal pentru agricultura “ nici o unitate din agricultura nu a inregistrat profit”.

Totodata societatea arata ca in timpul controlului a refacut evidenta contabila si bilantul la 31.12.2002 rezultind o pierdere de lei ,organele de inspectie fiscala in mod nelegal neluind in calcul noile rezultate.

Prin urmare societatea solicita anularea masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala privind virarea la bugetul de stat a sumei de reprezentind:

- impozit pe profit,
- dobinzi aferente impozitului pe profit
- penalitati de intirziere aferente impozitului pe profit.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges au stabilit urmatoarele:

Pentru anul 2002 societatea in mod eronat a calculat impozit pe veniturile microintreprinderilor , intrucit unitatile agricole infiintate dupa Legea nr. 36/1991 nu intra sub incidenta prevederilor O.G. nr. 24/2001.

Urmare a acestui fapt si intrucit in anul 2002 societatea a inregistrat un profit impozabil in suma de conform bilantului contabil al anului fiscal 2002 depus la AFP Costesti organele de inspectie fiscala au procedat la calculul impozitului pe profit in suma de lei.

Pentru neachitarea in termenul legal al impozitului pe profit stabilit suplimentar s-au calculat dobinzi aferente si penalitati de intirziere aferente

III. Prin referatul fara numar intocmit de Directia control fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de SA X din localitatea Recea ca neintemeiata.

IV. Luind in considerare constatarile organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la suma reprezentind impozit pe profit.

Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca SA X datoreaza suma de reprezentind impozit pe profit in conditiile in care societatile agricole infiintate dupa Legea nr. 36/1991 nu intra sub incidenta prevederilor O.G. nr. 24/2001.

In fapt, pentru anul 2002 organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea in mod eronat nu a inregistrat impozit pe profit considerindu-se platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor.

Urmare a faptului ca in anul 2002 societatea inregistraza profit impozabil conform bilantului contabil al anului fiscal 2002 depus la AFP Costesti organele fiscale au procedat la calculul impozitului pe profit in suma de ... lei.

In drept, art. 5 alin. 2 din Legea nr. 36/1991, privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură precizeaza:

“Societatea agricolă nu are caracter comercial.”

In speta sunt icidente si prevederile art. 14 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor care precizeaza:

“Prevederile prezentei ordonanțe se completează cu cele ale Legii nr. 133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înfiinșarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare.”

Totodata conform art. 3 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înfiinșarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii prevede:

“Prin întreprindere se înșelege orice formă de organizare a unei activități economice, autonomă patrimonial și autorizată potrivit legilor în vigoare să facă acte și fapte de comerț, în scopul obșinerii de profit prin realizarea de bunuri materiale, respectiv prestări de servicii, din vânzarea acestora pe piașă, în condiții de concurenșă.”

Se retine ca o societatea comerciala are, prin definitie, obiect comercial, adica savirsirea *unor fapte de comert iar potrivit dispozitiilor legale sus mentionate (art. 5 alin. 2 din Legea nr. 36/1991) societatea agricola nu are ca obiect savirsirea unor asemenea fapte de comert ci are un obiectiv civil respectiv exploatarea agricola a pamintului , uneltelor si animalelor de catre un numar nelimitat de asociati.*

Prin urmare societatea agricola nefiind autorizata sa desfasoare acte si fapte de comert , nu poate fi incadrata in categoria intreprinderilor mici si mijlocii si implicit nu beneficiaza de prevederile O.G. nr. 24/2001, fapt constatat de organele de control prin raportul de inspectie fiscala contestat si recunoscut de contestatoare.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, reiese ca organele de control au procedat in mod legal la stabilirea in sarcina SA X a unui impozit pe profit suplimentar in suma de . lei, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia organele de control nu au luat in calcul bilantul contabil la 31.12.2002 refacut (intrucit contabila unitatii din acea perioada, a facut o serie de greseli la inregistrarea in contabilitate a documentelor contabile , asa cum reiese din nota contabila operatiuni diverse) aceasta nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat potrivit art. 26 pct. 12 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata :

“ (12) Eventualele erori constatate în contabilitate, după aprobarea și depunerea situațiilor financiare anuale, vor fi corectate în anul în care acestea se constată, potrivit reglementărilor contabile date în aplicarea legii.”

De asemenea societatea nu aduce nici un fel de argumente sau documente prin care sa combata constatările organelor de control.

2.)Referitor la suma reprezentind dobinzi de intirziere aferente impozitului pe profit , cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca SA X. din localitatea Recea datoreaza dobinzi de intirziere aferente impozitului pe profit in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt pentru neachitarea in termenele legale a sumei reprezentind impozit pe profit organele de control au procedat la calculul dobinzilor de intirziere

In drept sunt aplicabile prevederile art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“ art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

art.13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, până la data stingerii acesteia inclusiv.”

In speta sunt incidente si prevederile art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“ art. 114

Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

art. 115

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv; “

Avand in vedere ca SA X din localitatea Recea datoreaza impozit pe profit pe care nu l-a achitat la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobinzi de intirziere, conform principiului de drept “ *accesorium sequitur principale*“.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SA X din localitatea Recea pentru dobinzile de intirziere aferente impozitului pe profit.

3.)Referitor la penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit
cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca petenta datoreaza penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt pentru neachitarea in termenele legale a sumei reprezentind impozit pe profit organele de control au procedat la calculul penalitatilor de intirziere.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților.”

In speta sunt incidente si prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună 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.”

Avand in vedere ca SA X din localitatea Recea datoreaza impozit pe profit datoreaza si masura accesorie in raport cu debitul, respectiv penalitatile de intarziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SA X din localitatea Recea pentru penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor, art. 5 alin. 2 din Legea nr. 36/1991, privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, art. 14 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, art. 3 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii, art. 26 pct. 12 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 12, art. 13 și art. 14 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, coroborate cu prevederile art. 114, art. 115, art. 120, art. 174, art. 175, art. 176, art. 178, art. 179, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulate de SA X din localitatea Recea pentru suma reprezentind:

- impozit pe profit,
- dobinzi aferente impozitului pe profit
- penalitati de intirziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV