

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

**DECIZIA NR. 55/2005**

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

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere emisa de Directia Controlului Fiscal Dambovita - Activitatea de control fiscal II si a Raportului de inspectie fiscala, prin care au fost stabilite in sarcina petentului impozit pe veniturile microintreprinderii cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente, din care societatea contesta dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura si stampila 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, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. In sustinerea contestatiei, **petentul** sustine ca in perioada 01.02.2002 - 31.03.2005, societatea a platit bugetului general consolidat impozit pe profit, incadrandu-se in categoria platitorilor de impozit pe profit. Petenta considera ca reprezinta o societate comerciala de buna credinta, platind la termen toate impozitele si taxele aferente bugetului general consolidat. Pentru o simpla inversare de cont, respectiv impozit pe profit: RO25TREZ27120010101XXXXX in loc de impozit pe venitul microintreprinderilor RO93TRY27120170128XXXXX, petentul nu este de acord sa plateasca dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Deoarece societatea comerciala considera ca nu a prejudiciat bugetul general consolidat cu absolut nimic, cele doua impozite facand parte din aceeasi categorie de impozite si avand in vedere ca societatea

a achitat in loc de impozit pe venitul micrintreprinderilor, impozit pe profit mai mult, pentru care societatea ar fi trebuit sa ceara dobanzi si penalitati, petenta solicita exonerarea de la plata dobanzilor si penalitatilor.

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 105 din Codul de procedura fiscala societatea petenta solicita sa se faca compensarea intre sumele datorate cu titlu de impozit pe venitul micrintreprinderilor cu cel datorat in plus ca impozit pe profit.

**II. Prin Decizia de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 30.06.2005, Directia Controlului Fiscal Dambovita a constatat ca, in mod eronat societatea a fost incadrata ca platitoare de impozit pe profit pentru perioada 01.01.2002 - 31.12.2002, societatea indeplinind conditiile art. 1 alin. 1 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea micrintreprinderilor. S-a constatat ca societatea comerciala a achitat la bugetul de stat impozit pe profit. Din verificarea efectuata pentru perioada 01.02.2002 - 31.05.2005, organul de control a stabilit ca societatea petenta nu este platitoare de impozit pe profit ci de impozit pe veniturile micrintreprinderilor, incepand cu 01.01.2002. Societatea nu a optat pentru a deveni platitoare de impozit pe profit incepand cu data de 01.01.2005 si nu a depus declaratia 010 de inregistrare fiscala, declaratia de mentiuni pentru persoane juridice. Astfel, societatea inregistreaza impozit pe profit virat in plus.

Referitor la impozitul pe veniturile micrintreprinderilor, societatea nu a calculat acest impozit desi a indeplinit cumulativ prevederile art. 1 alin. 1 din O.G. nr. 24/ 2001, articol unic pct. 1 din Legea nr. 111/ 2003 pentru aprobarea O.G. nr. 24/2001 privind impunerea micrintreprinderilor, Titlul IV art. 103 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, fiind calculat astfel un impozit pe veniturile micrintreprinderilor suplimentar. Pentru neplata in termen a acestui impozit, s-au calculat accesorii pana la data de 30.06.2005 conform O.G. nr. 11/1996, O.G. nr. 26/ 2001, art. 13 -14 din O.G. nr. 61/2002 republicata, art. 114 si 115 din O.G. nr. 92/2003 republicata, H.G. nr. 1043/ 2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/ 2002.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de societatea comerciala, organul emitent al actului administrativ fiscal al Directiei Controlului Fiscal Dambovita a propus respingerea ca neintemeiata a contestatiei .

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

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma contestata, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor este legal datorata, in conditiile in care petenta a calculat si platit bugetului de stat impozit pe profit.**

**In fapt,** Directia Controlului Fiscal Dambovita a constatat din analiza datelor inscrise in bilantul contabil pentru anul 2001 privind cifra de afaceri si numarul de salariati, ca societatea s-a incadrat eronat ca platitoare de impozit pe profit, aceasta indeplinind conditiile art. 1 alin. 1 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor. Pentru perioada verificata, s-a constatat ca societatea a virat la bugetul general consolidat un impozit pe profit in plus. Organul de control a constatat ca societatea trebuia incadrata ca platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor pentru perioada verificata, calculand suplimentar un impozit pe venitul microintreprinderilor. Pentru neplata in termen a impozitului stabilit suplimentar, s-au calculat accesorii pana la data de 30.06.2005. Reglarea intre sumele platite in plus ca impozit pe profit si cele datorate cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor poate fi efectuata la cererea debitorului in cazul existentei erorilor materiale efectuate de platitori prin completarea eronata a contului bugetar corespunzator sau in situatia in care explicatia privind plata nu justifica simbolul contului respectiv. Pentru a se putea face aplicatiunea prevederilor Cap.II pct. 6.2 din Instructiunile privind imbunatatirea organizarii evidentei pe platitori persoane juridice aprobate prin O.M.F. nr. 531/2003 pe care de altfel petenta le-a mentionat in contestatie, coroborate cu adresa Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Proceduri si Gestiune a Colectarii Veniturilor Bugetare, societatea comerciala avea posibilitatea sa se adreseze organului fiscal teritorial pentru remedierea acestor erori numai daca se incadra intr-una dintre situatiile prezentate mai sus.

Se retine ca la dosarul contestatiei nu exista documente care sa ateste ca a fost intalnita o astfel de situatie, petenta calculand si inregistrand in contabilitate impozit pe profit, ceea ce nu constituie o simpla eroare materiala de completare a ordinului de plata ci incadrarea societatii ca platitoare de impozit pe profit finalizata cu declararea acestei obligatii catre organele fiscale.

In cadrul contestatiei, petenta solicita in subsidiar compensarea intre sumele datorate cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor

cu cel datorat in plus ca impozit pe profit. In legatura cu aceasta solicitare precizam ca ea nefacand obiectul contestatiei formulate, nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei. Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita nu are competenta in procedura de compensare a obligatiilor bugetare, astfel incat societatea comerciala urmeaza sa se adreseze direct cu aceasta solicitare organului fiscal competent.

Fata de cele prezentate, se retine ca organul de control a calculat legal dobanzile si penalitatile aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in conformitate cu prevederile art. 13, 14 si 17 din O.G. nr. 61/ 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicata, H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002 si H.G. nr. 1513/2002, art. 114 si 115 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

**In drept**, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 1 alin. 1 din O.G. nr. 24/ 2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare :

*“(1) Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute din orice sursa persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi, care îndeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele condiții:*

- a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii sau/oi desfaoara activitate de comerț;*
- b) au pâna la 9 salariați;*
- c) au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de pâna la 100.000 euro inclusiv;*
- d) au capital integral privat.”*

Prevederile art. 5 din acelasi act normativ stipuleaza :

*“(1)Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obținute din orice sursa, respectiv asupra veniturilor înscrise în contul de profit oi pierderi pentru microîntreprinderi.”*

Art. 8 din O.G. nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, prevede:

*“Plata obligațiilor bugetare se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contribuție sau alte venituri bugetare, inclusiv majorari de întârziere aferente oi penalități de orice fel, în urmatoarea ordine:*

- a) obligații bugetare cu termene de plata în anul curent;[...].”*

Art. 13 alin. 2 si 3 din O.G. nr. 61/ 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicata prevede :

*“(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.*

*“(3) Pentru sumele stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de orice fel se calculează până la data înregistrării cererii de compensare la organul competent.”*

Art. 14 alin. 1 din actul normativ mai sus invocat prevede :

*“(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”*

Art. 17 alin. 1 din același act normativ, prevede :

*“(1) Nevirarea, în termen de 30 de zile de la data scadenței, a sumelor datorate cu titlu de obligații bugetare calculate și reținute la sursa atrage sancționarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat să facă, potrivit legii, reținerea și virarea sumelor.”*

Art. 114 alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede :

*“(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 alin.1 din același act normativ, prevede :

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

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 1 alin. 1 și art. 5 alin. 1 din O.G. nr. 24/ 2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare, art. 8 din O.G. nr.26/ 2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 13 alin. 2 și 3, art. 14 alin. 1, art. 17 alin. 1 din O.G. nr. 61/ 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 114 alin. 1, art. 115 alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de societatea comerciala "X" pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilit suplimentar.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la comunicare .

**DIRECTOR EXECUTIV,**