

**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Directia generala a finantelor publice Arges**

DECIZIA nr. 100/ 07.12.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa asupra contestatiei formulate de S.C. X din Pitesti.

S.C. X din Pitesti 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 intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand:

- impozit venit microintreprindere
- dobinzi aferente,
- penalitati de intirziere aferente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 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. 175 si art. 179 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de S.C. X din Pitesti.

I. In motivarea contestatiei societatea sustine ca organele de control in mod eronat au calculat pentru anul 2002 respectiv 2003 un impozit pe venitul microintreprinderilor intrucit societatea nu indeplinea conditiile prevazute de art. 1(1) lit. b din O.G. nr. 24/2001 neavind nici un salariat.

Totodata contestatoarea arata ca nu indeplinea nici conditiile prevazute de art. 1 pct. 1 lit. b din Legea nr. 111/2003 care “ interzice clar posibilitatea firmelor de a se incadra in categoria microintreprinderilor daca nu au salariati”.

Totodata contetatoarea sustine ca nu datoreaza nici dobinzi aferente impozitului pe venit si penalitati de intirziere .

Prin urmare societatea solicita anulara masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand:

- impozit venit microintreprinderi
- dobinzi aferente,
- penalitati de intirziere aferente.

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

S.C. X din Pitesti a realizat la 31.12.2001 o cifra de afaceri sub 100.000 euro, nu avea nici un salariat , capital integral privat in suma de 400.000 mii lei si are ca obiect principal de activitate comert cu piese auto si accesorii indigene si din import pentru autovehicule.

De asemenea la data de 31.12.2002 s-a constatat ca societatea a realizat o cifra de afaceri sub 100.000 euro, nu avea nici un salariat , capital integral privat in suma de 400.000 mii lei si are ca obiect principal de activitate comert cu piese auto si accesorii indigene si din import pentru autovehicule.

Constatind ca in mod eronat pentru anul 2002 respectiv 2003 societatea s-a comportat ca platitoare de impozit pe profit incalcind astfel prevederile O.G. nr. 24/2001 organele de control au procedat la calculul impozitului pe venit microintreprindere .

Pentru plata cu intirziere a impozitului pe venitul microintreprinderilor s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere aferente

III. Prin referatul intocmit de Directia control fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de S.C. X

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 impozitul pe veniturile microintreprinderilor**

Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca S.C. X datoreaza in anul 2002 si anul 2003 la bugetului general consolidat impozit pe venit microintreprindere sau impozit pe profit in conditiile in perioada respectiva nu a avut angajati.

In fapt organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges , au constatat ca societatea in mod eronat a inregistrat in evidenta contabila ca obligatie de plata impozit pe profit in conditiile in care societatea neavind salariati datora impozit pe venitul microintreprinderilor.

Totodata s-a constatat ca S.C. X. a realizat la 31.12.2001 o cifra de afaceri sub 100.000 euro, nu avea nici un salariat , dispunea de un capital social integral privat in suma de 400.000 mii lei si avea ca obiect principal de activitate comert cu piese auto si accesorii indigene si din import pentru autovehicule.

De asemenea s-a stabilit ca societatea a realizat la 31.12.2002 o cifra de afaceri sub 100.000 euro, nu avea nici un salariat , dispunea de un capital social integral privat in suma de 400.000 mii lei si avea ca obiect principal de activitate comert cu piese auto si accesorii indigene si din import pentru autovehicule.

Astfel s-a constatat ca societatea datoreaza bugetului general consolidat suma reprezentind impozit pe venitul microintreprinderillor aferenta veniturilor inregistrate in perioada 01.01.2002-31.12.2003 .

“In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 1 alin. 1 si alin. 6 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor care precizeaza:

(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 salariați;

c) au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de până la 100.000 euro inclusiv;

d) au capital integral privat.

.....  
 (6) În cazul în care în cursul anului fiscal una dintre condițiile impuse nu mai este îndeplinită, contribuabilul are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare stabilit de prezenta ordonanță, fără posibilitatea de a reveni din anul următor la acest mod de impunere, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile menționate la alin. (2) al art. 1.”

Conform art.2 din Ordonata Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor **"Persoanele juridice care sunt supuse acestui regim de impunere nu mai calculează si nu plătesc impozit pe profit conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata cu modificările si completările ulterioare."**

Fata de cele de mai sus se retine ca societatea era obligata la plata unui impozit pe venit microintreprindere daca la 31.12.2001 si 31.12.2002 indeplinea in totalitate conditiile cerute de prevederile legale sus mentionate .

*Ori in cazul de fata S.C. X fiind o societate cu capital privat, având in perioada verificata obiect principal de activitate comert cu piese auto si accesorii indigene si din import pentru atovehicule - cod CAEN 5030" conform codului unic de înregistrare , cifra de afaceri de pana la 100.000 Euro si neavind in anul 2002 si anul 2003 nici un salariat angajat îndeplineste conditiile cerute de art. 1 alin. 1 si 6 din O.G. nr. 24/2001 pentru a plati impozit pe venit microintreprindere.*

In consecinta, in anii 2002 si 2003 societatea este obligata la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa,intrucit indeplinea in mod cumulativ conditiile cerute de O.G. nr. 24/2001 fapt pentru care organul de control in mod legal a stabilit obligatia de plata a sumei totale reprezentând impozitul pe venit datorat in perioada sus mentionata, contestatia urmind a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia contestatoarei potrivit căreia nu datoreaza impozit pe venit microintreprindere pentru perioada 01.01.2002-31.12.2003 intrucit societatea nu a indeplinit conditia prevazuta la art. 1 pct. 1 lit b din Legea nr. 111/2003 respectiv de a avea de la 1 la 9 salariatii deoarece pentru perioada ***sus mentionata*** societății ii erau aplicabile dispozitiile Ordonantei Guvernului nr.24/2001 publicata in Monitorul Oficial al României nr.472/17.08.2001 prin care legiuitorul a instituit obligatia contribuabilului de a plati impozit pe venit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa daca indeplinea cumulativ la data de 31.decembrie a anului precedent conditiile prevazute de art. 1 pct. 1 din O.G. nr. 24/2001 .

Rezulta asadar, ca in virtutea principiului de drept "*tempus regii actum*" societății ii sunt aplicabile in perioada analizata dispozitiile legii in vigoare, respectiv prevederile Ordonantei Guvernului nr.24/1001 privind impunerea microintreprinderilor si nu prevederile din Legea nr.111/2003 publicata in Monitorul Oficial al României nr.243/09.04.2003 avind in vedere si prevederile art.1 din Codul civil conform caruia "***Legea dispune numai pentru viitor; ea n-are putere retroactiva***".

**Referitor la suma reprezentind dobinzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor si la suma reprezentind penalitati de intirziere aferente,** cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca societatea datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, organele de control au calculat dobinzi si penalitati de intirziere pentru neachitarea in termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 9 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, care precizează:

“Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozițiilor art. 5 se datorează majorări de întârziere stabilite potrivit Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare.”

Totodată potrivit art. 12, art. 13 și art. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care precizează:

“ art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor 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 diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

art. 14

(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 lună și/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 obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților”

În speta sunt incidente și prevederile art. 114, art. 115 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, care precizează:

“ART. 114

Dispoziții 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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

#### ART. 115

##### Dobânzi

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

#### ART. 120

(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 scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”

Având în vedere ca S.C. X datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor pe care nu l-a achitat la termenul legal, aceasta datorează și sumele reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

În consecința urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X dobânzile aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și pentru penalitățile de întârziere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 12, art. 13 și art. 14 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 1 art. 5 alin. 1 și art. 9 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, coroborate cu prevederile art. 175, art. 177, art. 178, art. 179, art. 182 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală și ale OMF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din Pitesti pentru suma reprezentand:

- impozit venit microintreprinderi
- dobinzi aferente,
- penalitati de intirziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV