

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor Publice a**  
**Judetului Hunedoara.**

**DECIZIA NR. 77/15.11.2007**

**privind modul de solutionare a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. O..., inregistrata la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, sub nr. .../2007.**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in O..., str. ..., bl. ..., ap. ..., judetul Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de inspectie fiscala, privind stabilirea ca obligatie de plata, catre bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ...lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- .... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, petitionara contesta si raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .../2007.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003,**

**republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.**

**I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare arata motivele de fapt si de drept pe baza carora isi fundamenteaza contestatia, astfel:**

**a) Cu privire la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei**

Prin decizia de impunere contestata se stabileste, suplimentar, o baza impozabila in suma de ... lei, baza imposibil de reconstituit.

Potrivit raportului de inspectie, organele de control nu au acordat drept de deducere pentru o serie de cheltuieli, dupa cum urmeaza:

- ... lei - cheltuieli materiale inregistrate eronat, in luna ... 2006, suma care a fost stornata in luna ... 2006;

- ... lei - cheltuieli cu alte materiale consumabile, reprezentand grinzi si cherestea, utilizate pentru repararea acoperisului unei cladiri, deteriorat de o furtuna puternica;

- ... lei - reprezentand contravaloarea tamplarie PVC cu geam termopan. Pentru aceasta cheltuiala, nu s-a acordat drept de deducere pe motiv ca societatea comerciala nu a prezentat un contract in forma scrisa, conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal.

**b) Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de .... lei**

Societatea a calculat, in mod eronat, pentru anul 2005, impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

In fapt, societatea avea in scris in vectorul fiscal *impozit pe profit*, fapt confirmat si prin adresa nr. .../2005 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara.

In aceste conditii, societatea sustine ca nu datoreaza impozitul pe veniturile microintreprinderilor si majorarile de intarziere aferente.

**c) Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei**

Prin raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 se aproba compensarea sumei de ... lei, impozit pe veniturile microintreprinderilor, datorat, cu TVA de recuperat. Operatiunea si-a pierdut substanta, intrucat societatea nu era platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor. In aceste conditii, taxa pe valoarea

adaugata redevenea *de recuperat* si nu de plata, cum au stabilit organele de inspectie.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2007, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../2007, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele:**

**a) Cu privire la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei**

Cu ocazia verificarii, organele de inspectie au constatat ca, in perioada ...2006 - ...2007, societatea comerciala nu a declarat, in totalitate, impozitul pe profit calculat si inregistrat, in evidenta contabila. Astfel, din impozitul pe profit, inregistrat in evidenta contabila, in suma totala de ... lei, societatea comerciala nu a declarat, organului fiscal, suma de ... lei, suma ce nu a fost achitata catre bugetul statului.

Organele de inspectie au stabilit impozit pe profit suplimentar, ca urmare a neacordarii dreptului de deducere pentru cheltuieli cu lucrarile efectuate la o cladire inchiriata, astfel:

- ... lei - tamplarie PVC cu geam termopan, contravaloarea acesteia fiind inregistrata eronat in contul 603 „Cheltuieli cu obiectele de inventar”;

- ... lei - lucrari de natura investitiilor.

Organele de inspectie au recalculat impozitul pe profit, stabilind, suplimentar, suma de ... lei.

Pentru neplata in temen a impozitului pe profit au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

**b) Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei**

SC X SRL a luat fiinta in data de ...2004. Conform cererii de inmatriculare si inregistrare fiscala nr. .../2004, societatea comerciala nu se declara ca *platitoare de impozit pe profit*.

In situatiile financiare intocmite la ...2004, depuse la Administratia finantelor publice O..., societatea s-a declarat *microintreprindere*.

In declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, depusa la Administratia finantelor publice Orastie, pentru trimestrul I 2005, societatea comerciala declara, ca datorat, impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Potrivit situatiilor financiare, intocmite la data de ...2005, depuse la Administratia finantelor publice O..., societatea s-a declarat *microintreprindere*.

In luna ... 2005, societatea comerciala storneaza, din evidenta contabila, impozitul pe veniturile microintreprinderilor, in suma de ... lei, constituit pana la data de ...2005. Totodata, societatea comerciala a constituit, ca obligatie de plata catre bugetul statului, impozit pe profit in suma de ... lei.

In situatiile financiare intocmite la ...2005, depuse la Administratia finantelor publice O..., societatea s-a declarat platitoare de impozit pe profit.

Organele de inspectie constata faptul ca, in anul 2005, societatea comerciala era platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor si in mod eronat s-a stornat impozitul constituit pana la data de ....2005.

In timpul inspectiei fiscale a fost stabilit impozit pe veniturile microintreprinderilor, aferent anului 2005, in suma totala de ... lei.

Potrivit declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, depuse la Administratia finantelor publice O..., in evidenta fiscala a contribuabilului este declarat impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei.

Fata de cele constatate, organele de inspectie au stabilit o diferenta de impozit pe veniturile microintreprinderilor, neconstituit si nedecarat, in suma de ... lei (... lei - ... lei).

Pentru nevirarea in termen a impozitului veniturile microintreprinderilor, neconstituit si nedecarat, s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

**c) Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de 39.131 lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei**

Urmare solutionarii Decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa si optiune de rambursare, aferent lunii septembrie 2005, a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2005.

Potrivit Notei de compensare - restituire nr. .../2005, din suma de ... lei, solicitata si aprobata la rambursare, au fost compensate urmatoarele obligatii catre bugetul statului:

- ... lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ...lei - dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;

- ...lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;

- ...lei - amenda contravenționala;

- .. leu - contributie asigurari de sanatate angajati.

In luna ... 2006, societatea comerciala a stornat din evidenta contabila operatiunea de compensare privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor. Urmare acestei operatiuni s-a majorat, in mod nejustificat, taxa pe valoarea adaugata de recuperat, cu suma de ... lei.

Cu suma de ... lei, compensate prin decontul de TVA, s-a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata, s-au calculat majorari de intarziere de ... lei.

**III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:**

**a) Cu privire la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei**

**In fapt**, organele de inspectie au constatat ca, in perioada ...2006 - ...2007, societatea comerciala nu a declarat, in totalitate, impozitul pe profit calculat si inregistrat, in evidenta contabila.

Astfel, societatea comerciala a calculat si inregistrat, in evidenta contabila impozit pe profit, in suma totala de ... lei din care:

- ... lei pentru anul 2006;

- ... lei pentru trimestrul I 2007.

De asemenea, organele de inspectie au stabilit impozit pe profit suplimentar, in suma de ... lei, ca urmare neacordarii dreptului de deducere pentru cheltuieli cu lucrarile, de natura investitiilor, efectuate la o cladire inchiriata.

**a) Societatea comerciala nu a declarat, organului fiscal, suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit aferent perioadei ...2006 - ...2007.**

Se retine faptul ca aceasta suma nu a fost achitata catre bugetul statului.

**In drept**, art. 81 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**„Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:**

- a) a fost efectuată plata obligației fiscale;
- b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;
- c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;
- d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.”

De asemenea art. 85 alin. (1), art. 94 alin. (1) alin. (2) și alin. (3) lit. a) – e), precizează ca:

#### **“ART. 85**

**Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile **art. 82** alin. (2) și **art. 86** alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

#### **ART. 94**

**Obiectul și funcțiile inspecției fiscale**

*(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.*

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;”

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile pct. 107.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

„Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;”

Totodată, prin avizul de inspecție fiscală anexa 1.a, aprobat conform Ordinului M.F. nr. 1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, transmis contribuabilului, se precizează următoarele:

„Pentru buna desfășurare a inspecției fiscale, vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, toate documentele contabile și fiscale și alte elemente justificative relevante pentru stabilirea situației fiscale.

Totodată, în termen de 5 zile de la primirea prezentului aviz, vă rugăm să vă prezentați la compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal în a cărei rază teritorială aveți domiciliul fiscal, pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală.[...]

**După data începerii inspecției fiscale, nu se mai pot depune declarații rectificative pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului general consolidat, aferente perioadelor supuse inspecției.”**

Intrucat, societatea contestatoare nu s-a prezentat la organul fiscal, in a carei raza teritoriala isi are domiciliul fiscal, in vederea remedierii erorilor materiale din evidenta fiscala, organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului.

Urmare verificarii s-au constatat diferente intre creanta fiscala declarata (impozit pe profit) si cea inregistrata in evidenta contabila (asumata de societatea comerciala, dar neachitata la momentul inceperii inspectiei fiscale).

Potrivit prevederilor legale, in conditiile in care societatea nu are declarate obligatiile fiscale la organul fiscal, organul de inspectie fiscala are obligatia de a stabili creanta fiscala rezultata in urma verificarii, tinand cont de obligatiile platite.

Prin urmare, fata de cele precizate mai sus, se retine ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala au cuprins in decizia de impunere contestata, diferentele intre creanta fiscala declarata si cea inregistrata in evidenta contabila, (asumata de societatea comerciala dar neachitata la momentul inceperii inspectiei fiscale), astfel contestatia urmeaza a fi respinsa, pentru suma de ... lei, ca neintemeiata.

**b) Organele de inspectie au stabilit impozit pe profit suplimentar, in suma de ... lei, ca urmare neacordarii dreptului de deducere pentru cheltuieli cu lucrarile, de natura investitiilor, efectuate la o cladire inchiriata.**

Dupa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala contestat, lucrarile efectuate la spatiul inchiriat, constau in: montare tamplarie PVC cu geam termopan si lucrari de zidarie in vederea amenajarii sectiei de lucru.

**Cauza supusa solutionarii este daca lucrarile efectuate la cladirile si terenurile, aflate in proprietatea societatii, reprezinta cheltuieli de reparatii sau investitii amortizabile si implicit daca acestea sunt deductibile la calculul profitului impozabil.**

**In drept**, art. 4 lit. a) si lit. d) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, prevede urmatoarele:

**“Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe supuse amortizării:**

**a) investițiile efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie;[...]**

**d) investițiile efectuate la mijloacele fixe, în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali, prin majorarea valorii de intrare a mijlocului fix.”**

Pct.7, lit. d) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 909/1997, stipuleaza urmatoarele:

**“Sunt asimilate mijloacelor fixe și se supun amortizării bunurile menționate la art. 4 din lege, astfel:**

**d) investițiile efectuate la mijloacele fixe pentru îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali, în scopul modernizării acestora, și care majorează valoarea de intrare a mijloacelor fixe.**

**Cheltuielile efectuate la mijloacele fixe în scopul modernizării acestora trebuie să aibă următoarele efecte:**

**- să îmbunătățească efectiv performanțele mijloacelor fixe față de parametrii funcționali stabiliți inițial;**

**- să asigure obținerea de venituri suplimentare față de cele realizate cu mijloacele fixe inițiale.**

**Pentru clădiri și construcții, lucrările de modernizare trebuie să aibă ca efect sporirea gradului de confort și ambient.**

**Amortizarea cheltuielilor aferente lucrărilor de modernizare se face fie pe durata normală de utilizare rămasă, fie prin majorarea duratei normale de utilizare cu până la 10% . Dacă lucrările de modernizare se fac după expirarea acestei durate, se va stabili o nouă durată normală de utilizare de către o comisie tehnică.”**

De asemenea art. 6 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, precizeaza urmatoarele:

**“Nu sunt considerate mijloace fixe:**

**a) motoarele, aparatele și alte subansambluri ale mijloacelor fixe, procurate în scopul înlocuirii componentelor uzate cu ocazia reparațiilor de orice fel, care nu modifică parametrii tehnici inițiali ai mijlocului fix;”**

Potrivit pct. 9 alin. (2) si alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 909/1997, se precizeaza urmatoarele:

**“Nu sunt considerate mijloace fixe bunurile menționate la art. 6 din lege.**

**Cheltuielile privind reparațiile de orice fel, ce se fac la mijloacele fixe, au ca scop restabilirea stării tehnice inițiale prin înlocuirea componentelor uzate.**

**Recuperarea acestor cheltuieli se face prin includerea în cheltuielile de exploatare integral, la momentul efectuării, sau eșalonat, pe o perioadă de timp, cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.”**

Totodata, art. 24 alin. (1) si alin. (3) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, prevede:

**„Amortizarea fiscală**

**(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.[...]**

**(3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:**

**a) investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea;**

**d) investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;[...]**”

In sensul prevederilor acestor articole de lege, s-a retinut ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru cheltuielile, reprezentand lucrari de modernizare, constand in: montare tamplarie PVC cu geam termopan si lucrari de zidarie in vederea amenajarii sectiei de lucru.

Avand in vedere cele aratate mai sus, se retine ca, stabilirea de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de majorari de intarziere aferente.

**b) Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei**

**In fapt**, urmare controlului efectuat, organele de inspectie au constatat urmatoarele :

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J.../.../...2004.

Dupa cum rezulta din Cererea de inmatriculare si inregistrare fiscala nr. .../2004, la rubrica **DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL**, societatea comerciala nu bifeaza casuta de la pct. 6 „*Platitor de impozit pe profit*” si nici casuta de la pct. 7 „*Platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor*”.

La data de ...2004, societatea comerciala a depus la Administratia finantelor publice ... *Situatiile financiare* tipul *Microintreprindere*.

Potrivit declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, depuse la Administratia finantelor publice O..., pentru perioada ... - ... 2005, societatea comerciala a declarat, ca datorat, impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Pentru aceasta perioada, societatea comerciala a calculat si inregistrat, in evidenta contabila, impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de ... lei.

La data de ...2005, societatea comerciala a depus la Administratia finantelor publice O..., *Situatiile financiare* tipul *Microintreprindere*.

In luna ... 2005, societatea comerciala storneaza, din evidenta contabila, impozitul pe veniturile microintreprinderilor, in suma de ... lei, constituit pana la data de ...2005. Totodata, societatea comerciala a constituit, ca obligatie de plata catre bugetul statului, impozit pe profit in suma de ... lei (pentru aceeasi perioada).

Organele de inspectie fiscala sustin ca, societatea comerciala este platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, intrucat, nu s-a declarat platitoare de impozit pe profit, astfel ca, in mod eronat, a fost efectuata operatiunea de stornare, mentionata mai sus.

In timpul inspectiei fiscale a fost stabilit impozit pe veniturile microintreprinderilor, aferent anului 2005, in suma totala de ... lei.

Potrivit declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, depuse la Administratia finantelor publice O..., in evidenta fiscala a contribuabilului este declarat impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei.

Fata de cele constatate, organele de inspectie au stabilit o diferenta de impozit pe veniturile microintreprinderilor, neconstituit si nedeclarat, in suma de ... lei (... lei - ... lei).

Pentru nevirarea in termen a impozitului veniturile microintreprinderilor, neconstituit si nedeclarat, s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

Din documentele aflate in dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Prin adresa nr. .../2005, inregistrata, la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, sub nr. .../2005, societatea solicita informatii privind vectorul sau fiscal.

Urmare acestei solicitari, D.G.F.P. a judetului Hunedoara, prin adresa nr. .../2005, comunica urmatoarele:

*„La data de ...2005, societatea figureaza in vectorul fiscal inregistrata cu urmatoarele contributii:*

- *TVA trimestrial;*
- *impozit pe profit;*
- *impozit pe veniturile din salarii;*
- *contributia pentru asigurari de sanatate;*
- *contributia pentru asigurari de somaj;*
- *contributia de asigurare pentru accidente si boli profesionale;*
- *contributia de asigurari sociale.”*

La data de ...2005, societatea comerciala a depus la Administratia finantelor publice O..., *Situatiile financiare* tipul *Simplificate* (societati platitoare de impozit pe profit).

Potrivit balantei de verificare, incheiata la data de ...2005, componenta contului in care se evidentiaza impozitului pe profit, se prezinta, astfel:

- contul 441.1 *„Impozit pe profit”* prezinta un sold creditor in suma de ... lei;

- contul 441 *„Impozit pe profit”* prezinta un sold debitor in suma de ... lei.

Prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, cod 100, depusa si inregistrata la Administratia finantelor publice O..., sub nr.../2006, societatea comerciala declara impozit pe profit in suma de ... lei.

Potrivit Declaratiei rectificativa, cod 710, depusa si inregistrata la Administratia finantelor publice Orastie, sub nr. .../2006, societatea comerciala declara impozit pe profit, de recuperat, in suma de ... lei.

**In drept**, art. 13 si art. 15 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad urmatoarele:

**„ART. 13**

**Contribuabili**

Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

- a) persoanele juridice române;
- b) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România;
- c) persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asociere fără personalitate juridică;
- d) persoanele juridice străine care realizează venituri din/sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română;
- e) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică; în acest caz, impozitul datorat de persoana fizică se calculează, se reține și se varsă de către persoana juridică română.

**ART. 15**

**Scutiri**

(1) Sunt scutiți de la plata impozitului pe profit următorii contribuabili:[...]”

c) persoanele juridice române care plătesc impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, în conformitate cu prevederile cuprinse în **titlul IV**:[...]”

Potrivit art. 103 si 104 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

**„ART. 103**

**Definiția microîntreprinderii**

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a) are înscrisă în obiectul de activitate producția de bunuri materiale, prestarea de servicii și/sau comerțul;

- b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;
- c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro;
- d) capitalul social al persoanei juridice este deținut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice.

#### ART. 104

Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii

(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este opțional.

(2) Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la **art. 103** și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

(3) O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe venitul microîntreprinderilor, începând cu primul an fiscal, dacă condițiile prevăzute la **art. 103 lit. a) și d)** sunt îndeplinite la data înregistrării la registrul comerțului și condiția prevăzută la **art. 103 lit. b)** este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- societatea comerciala este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr J.../...2004;

- din Cererea de înmatriculare și înregistrare fiscală depusă și înregistrată, la Oficiul Registrului Comerțului, sub nr. ...2004, nu rezulta faptul că, societatea comercială ar fi optat să plătească impozit pe veniturile microîntreprinderilor, așa cum prevede art. 104 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- prin raportul de inspecție fiscală se consemnează faptul că, societatea comercială a respectat prevederile art. 103 lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sensul că a angajat o persoană, cu contract de muncă, în anul 2004;

- organele de inspecție nu precizează data angajării, acestei persoane, pentru a se vedea dacă a fost respectat termenul, de 60 de zile, prevăzut de art. 104 alin. (3) din Codul fiscal, având în vedere că societatea comercială este nou - înființată;

- în anul 2004, societatea comercială depune Declarații privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, aferente salariilor, doar pe lunile noiembrie și decembrie.

Avand in vedere cele aratate mai sus, precum si faptul ca in Cererea de inmatriculare si inregistrare fiscala nr. .../2004, la rubrica **DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL**, nu este bifata casuta de la pct. 6 „*Platitor de impozit pe profit*” si nici casuta de la pct. 7 „*Platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor*”, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra categoriei de impozit, pe care societatea comerciala trebuia sa-l constituie, sa-l declare si sa-l plateasca catre bugetul statului, in anul 2005.

In aceste conditii, se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. .../2007 referitoare la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, urmand a se emite un nou act administrativ fiscal, in conditiile prevazute de lege.

**c) Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei**

**In fapt**, urmare solutionarii Decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa si optiune de rambursare, aferent lunii septembrie 2005, a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2005.

Potrivit Notei de compensare - restituire nr. ... din ...2005, din taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, solicitata si aprobata la rambursare, s-a compensat cu suma de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, aflat in sold la data de ...2005, potrivit balantei de verificare.

In luna ... 2006, societatea comerciala a stornat din evidenta contabila operatiunea de compensare privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, intrucat a considerat ca nu datoreaza impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

Urmare acestei operatiuni s-a majorat, taxa pe valoarea adaugata de recuperat, cu suma de ... lei.

Organele de inspectie sustin faptul ca suma de ... lei s-a compensat, ulterior, prin deconturile de TVA, astfel ca s-a diminuat taxa pe valoarea adaugata de plata.

Intrucat organul de solutionare nu se poate pronunta asupra categoriei de impozit, pe care societatea comerciala trebuia sa-l constituie, sa-l declare si sa-l plateasca catre bugetul statului, in anul 2005 nu se poate pronunta nici asupra legalitatii stornarii, din evidenta contabila, a operatiunii de compensare, cuprinsa in Nota de compensare - restituire nr.../2005.

In aceste conditii, se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. .../2007 referitoare la taxa pe valoarea adaugata, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, urmand a se emite un nou act administrativ fiscal, in conditiile prevazute de lege.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 213 alin. (1) si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

**1.Respingerea**, ca neintemeiata, a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007 referitoare la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozitul pe profit
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

**2. Desfiintarea** partiala a Deciziei de impunere nr. .../2007 referitoare la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele retinute.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la data comunicarii.

