

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

DECIZIA nr. 3/ 03.02.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa fara numar inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. 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 stabilite de inspectia fiscala intocmit de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand:

- impozit venit microintreprinderi
- majorari de intirziere (dobinzi ) aferente,
- penalitati de intirziere aferente

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 contestatia formulata de S.C. .X din Pitesti.

I. In motivarea contestatiei societatea sustine ca organele de control in mod eronat au calculat pentru perioada 01.01.2003-30.09.2004 un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de .X lei intrucit “ societatea de la infiintare (1994) si pina in prezent a fost platitoare de impozit pe profit”.

Totodata contestatoarea sustine ca potrivit O.G. nr. 24/2001 la data de 31.12.2001 nu se incadreaza in categoria microintreprinderilor “ iar de la data de 31.12.2002 societatea indeplinea conditiile de platitoare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor incepind cu anul 2003”.

Prin urmare societatea solicita anulara masurilor dispuse prin Decizia de impunere intocmita de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand:

- impozit venit microintreprinderi
- majorari de intirziere (dobinzi ) aferente,
- penalitati de intirziere aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala fara numar organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges au stabilit urmatoarele:

S.C. .X din Pitesti la data de 31.12.2002 a realizat o cifra de afaceri sub 100.000 euro si nu avea nici un salariat.

Urmare acestui fapt incepind cu data de 01.01.2003 societatea datoreaza impozit pe venit microintreprindere conform prevederilor O.G. nr. 24/2001, organele de control procedind la calculul impozitului pe venit micro in suma de .. lei pentru anul 2003.

Totodata organele de control au constatat ca la data de 31.12.2003 societatea a realizat o cifra de afaceri sub 100.000 euro si avea doi salariati fapt pentru care incepind cu 01.01.2004 aceasta se mentine in categoria platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor procedind astfel la calculul unui impozit suplimentar pentru perioada 01.01.2004-30.09.2004 in suma de.. lei.

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

III. Prin referatul fara numar intocmit de Directia control fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de S.C. .X 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 impozitul pe veniturile microintreprinderilor**

Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca S.C. .X datoreaza bugetului de stat un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de.. pentru perioada 01.01.2003-30.09.2004, in conditiile in care la data de 31.12.2002 a inregistrat o cifra de afaceri sub 100.000 euro si nu avea nici un salariat ( respectiv 2 salariati la data de 31.12.2003).

In fapt organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges , au constatat ca societatea nu a calculat impozit pe venitul microintreprinderilor pentru anul 2003 si anul 2004 in conditiile in care la data de 31.12.2002 respectiv 31.12.2003 a inregistrat o cifra de afaceri sub 100.000 euro, nu a avut nici un salariat la 31.12.2002 iar la data de 31.12.2003 a avut 2 salariati .

Astfel s-a stabilit ca societatea datoreaza bugetului de stat suma reprezentind impozit pe venitul microintreprinderillor aferent veniturilor inregistrate in perioada 01.01.2003-31.09.2004 in suma de ... lei .

“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 obpinute din orice sursã persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi, care îndeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmãtoarele condipii:

a) sunt producãtoare de bunuri materiale, presteazã servicii sau/°i desfã°oarã activitate de comerþ;

b) au pãnã la 9 salariapi;

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

d) au capital integral privat.”

.....  
 (6) În cazul în care în cursul anului fiscal una dintre condipiile impuse nu mai este îndeplinitã, contribuabilul are obligapia de a pãstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare stabilit de prezenta ordonanþã, fãrã posibilitatea de a reveni

din anul următor la acest mod de impunere, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile menționate la alin. (2) al art. 1.”

În speta sunt incidente și prevederile art. art. 5 alin. 1 din același act normativ care precizează:

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

Având în vedere prevederile legale de mai sus reiese că societatea înregistrând o cifră de afaceri sub 100.000 euro și neavând nici un salariat la data de 31.12.2002, avea obligația să plătească începând cu data de 01.01.2003 impozit pe veniturile microîntreprinderilor .

Totodată se reține că societatea înregistrând o cifră de afaceri sub 100.000 euro și având 2 salariați și la data de 31.12.2003 avea obligația ca și pentru anul fiscal 2004 să mențină același sistem de impozitare respectiv impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Intrucât contestația în mod eronat a considerat că pentru perioada 01.01.2003-30.09.2004 este platitoare de impozit pe profit în condițiile în care potrivit actelor normative sus menționate era obligată la plata unui impozit pe veniturile microîntreprinderilor reiese că organele de control în mod legal au procedat la calcularea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor .

Referitor la afirmatia contestației potrivit căreia în anul fiscal 2003 este platitoare de impozit pe profit aceasta nu se reține în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât potrivit pct. 2 lit. b din O.M.F. nr. 945/25.07.2003 :

“b) Persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit pot opta pentru impozitul pe venit numai la începutul anului fiscal, dacă la finele anului precedent sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001, modificată prin Legea nr. 111/2003 și Legea nr. 232/2003, și nu au fost plătitori de impozit pe venit pe parcursul funcționării lor.

Opțiunea se comunică organelor fiscale teritoriale la începutul anului fiscal, prin depunerea Declarației de mențiuni pentru persoane juridice, asociații familiale și asociații fără personalitate juridică (010), cod M.F.P. 14.13.01.10.11/1, până la data de 31 ianuarie inclusiv. Pot opta și persoanele juridice care desfășoară activități în zonele libere și/sau în zonele defavorizate.”

Prin urmare societatea inregistrind la data de 31.12.2002 o cifra de afaceri sub 100.000 euro si neavind nici un salariat , avea obligatia sa plateasca incepind cu data de 01.01.2003 impozit pe veniturile microintreprinderilor conform prevederilor O.G. nr. 24/2001.

Ca urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

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

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

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

“Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozitiilor art. 5 se datorează majorări de întârziere stabilite potrivit [Ordonantei](#) Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobată si modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările si completările ulterioare.”

Totodata potrivit 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 si penalități de întârziere. Dobânzile si 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 si 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 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care precizeaza:

“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.”

Avand in vedere ca S.C. .X datoreaza impozit pe veniturile microintreprinderilor pe care nu l-a achitat la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobinzi, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. .X pentru dobinzile aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei.

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

In fapt, organele de control au calculat penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

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 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.”

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

“(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.”

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

În concluzie urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de contestatoarele 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 alin. 1 și 6, art. 5 alin. 1 și art. 9 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, coroborate cu prevederile art. 114, art. 120, art.174 , art. 176 ,art. 178, art. 179, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se :

#### DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. .X din Pitești pentru suma reprezentând:

- impozit venit microintreprinderi
- majorări de întârziere (dobânzi ) aferente,
- penalități de întârziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Argeș în termen de 30 zile de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV