

DECIZIA nr.76/2007

... D.G.F.P. Tulcea ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de AFP ... -Activitatea de inspecție Fiscală prin adresa nr. ..., înregistrată la DGFP ... sub nr. ..., asupra contestației formulată de SC ... .. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ..., emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr. ..., cu privire la suma de ... .

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 pct. (1) din OG 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală republicată(decizia nr.... a fost emisă în data de ... iar contestația a fost depusă la AFP ... sub nr. ... în data de ...). Contestația este semnată și ștampilată conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC ... cu sediul în ..., identificată prin CUI ..., înregistrată la ORC sub nr. J ..., contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...., emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr. ..., cu privire la suma de ... lei, motivând următoarele:

- că organul fiscal în mod eronat a încadrat societatea în categoria plătitorilor de impozit pe profit pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2005 și că în realitatea aceasta și-a îndeplinit obligațiile fiscale în calitate de microîntreprindere, calculând, declarând și achitând impozit pe venit;

- că potrivit <<Codului de procedură fiscală: “impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului consolidate se stabilesc prin declarație fiscală”, iar “declarația fiscală este asimilată unei decizii de impunere.”>>

- deasemenea consideră că “nu s-a născut dreptul organelor fiscale de a stabili din oficiu alte obligații fiscale decât cele declarate și achitate de către SC ...” pentru faptul că potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, “se poate proceda la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale (altele decât cele declarate de contribuabil), numai în cazul în care: -a înștiințat contribuabilul cu privire la

depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale; -au trecut cel puțin 15 zile de la data înștiințării contribuabilului”.

- “prin depunerea declarației fiscale privind plata impozitului pe venit, SC..., a înștiințat organele Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ... privitor la opțiunea și plata impozitului pe venit datorat ca microîntreprindere. În orice caz opțiunea era o exprimare de voință a contribuabilului și nicidecum ar fi necesitat o aprobare a organului fiscal. Faptul că în actul de control se constata că la data respectivă, anul 2004 SC ... se încadra în condițiile de microîntreprindere denotă că și declarațiile fiscale și plățile efective de impozit pe venit au fost calculate și virate TEMEINIC ȘI LEGAL.”

- “În ceea ce privește forma Deciziei nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, nici aceasta nu corespunde concluziilor Raportului de inspecție fiscală generală. Raportul constată existența unei obligații fiscale suplimentare totale de (b) lei ron, iar decizia de impunere stabilește în sarcina SC ... o obligație suplimentară totală de (a) lei ron.”

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere nr. ... și a concluziilor raportului de inspecție fiscală generală nr. ..., privitoare la obligația de plată a impozitului pe profit pentru perioada 01.01.2004- 31.12.2004.

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la SC ... , organele fiscale din cadrul AFP ... au verificat modul de stabilire, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale către bugetul consolidat de stat. Concluziile controlului au fost consemnate în raportul de inspecție fiscală generală nr. ... .

În baza raportului de inspecție fiscală generală s-a emis Decizia privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., prin care s-au stabilit în sarcina SC ... obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei ron reprezentând: impozit pe profit o diferență în sumă de ... lei ron și majorările aferente în sumă de ... lei ron; majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei ron; contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de ... lei ron și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei ron. Din suma de totală de ... lei ron, stabilită prin decizia de impunere nr. ... , petenta contestă doar suma de ... lei ron ( impozit pe profit ... lei ron și majorările aferente în sumă de ... lei).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul AFP Tulcea su stabilit în conformitate cu prevederile legale obligațiile fiscale suplimentare, în valoare totală de ... lei, în sarcina SC ... .**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul AFP ... au verificat modul de stabilire, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale către bugetul consolidat de

stat. Concluziile controlului au fost consemnate în raportul de inspecție fiscală generală nr. ... .

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2004 -30.09.2004.

În urma verificării organele fiscale au constatat următoarele:

- la data de 31.12.2003 SC ... este plătitoare de impozit pe profit (conform declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna decembrie 2003, înregistrată la AFP ...).

- pentru perioada 01.01.2004 -31.12.2005 agentul economic calculează și virează la bugetul de stat impozit pe venitul microintreprinderilor fără a se înregistra la DGFP- AFP ... ca plătitor de impozit pe venitul microintreprinderilor.

-agentul economic solicită înscrierea ca plătitor de impozit pe venitul microintreprinderilor începând cu data de 01.09.2005, prin declarația de mențiuni 010 înregistrată la DGFP-AFP a municipiului Tulcea sub nr. .... În speță art. 104 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, prevede: “microintreprinderile 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 venitul microintreprinderilor”.

- prin declarația de mențiuni 010, înregistrată la DGFP -AFP a municipiului Tulcea sub nr. ..., agentul economic solicită ca începând cu 01.01.2007 să fie înscris ca plătitor de impozit pe profit.

- față de cele prezentate mai sus organele de control au stabilit impozit pe profit pentru perioadele 01.01.2004-31.12.2005 și 01.01.2007- 30.06.2007 și au considerat impozitul pe venitul microintreprinderilor virat de societate în perioada 01.01.2004-31.12.2005 ca fiind în contul impozitului pe profit.

În baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. ... s-a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de ... lei ron și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei. Petenta contestă aceste sume.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 92/2003 R , OMF 300 /2004 și Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

\* Nu poate fi reținută, în soluționarea favorabilă a contestației, afirmația petentei “prin depunerea declarației fiscale privind plata impozitului pe venit, SC ..., a înștiințat organele Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Tulcea privitor la opțiunea și plata impozitului pe venit datorat ca microîntreprindere. În orice caz opțiunea era o exprimare de voință a contribuabilului și nicidecum ar fi necesitat o aprobare a organului fiscal.Faptul că în actul de control se constata că la data respectivă, anul 2004 SC ... se

încadra în condițiile de microîntreprindere denotă că și declarațiile fiscale și plățile efective de impozit pe venit au fost calculate și virate TEMEINIC ȘI LEGAL.” întrucât:

- depunerea declarației fiscale privind plata impozitului pe venit, invocată de petentă, nu reprezintă o opțiune, ci obligație potrivit Titlului V art. 81 alin. (1) din OG 92/2003R care prevede: **“Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.”** și nu este absolvită de respectarea prevederilor art. 68 alin (1) și (6) din OG 92/2003 republicată (MO 560/2004 ) care menționează: “Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal... Declarația de înregistrare fiscală se depune în termen de 30 zile ...”.

OMF 300/17.02.2004, emis în baza art. 196 din OG 92/2003 R, aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a formularelor Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoanele juridice, asociații familiale și asocieri fără personalitate juridică (cod 010). De altfel, agentul economic solicită înscrierea ca plătitor de impozit pe venitul microîntreprinderilor începând cu data de 01.09.2005, prin declarația de mențiuni 010 înregistrată la DGFP-AFP a municipiului Tulcea sub nr. ... În speță art. 104 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, prevede: “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 venitul microîntreprinderilor”.

\* Deasemenea nu poate fi reținută, în soluționarea favorabilă a contestației, afirmația petentei << “nu s-a născut dreptul organelor fiscale de a stabili din oficiu alte obligații fiscale decât cele declarate și achitate de către SC ...” pentru faptul că potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, “se poate proceda la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale (altele decât cele declarate de contribuabil), numai în cazul în care: -a înștiințat contribuabilul cu privire la depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale; -au trecut cel puțin 15 zile de la data înștiințării contribuabilului”.>> întrucât:

- diferențele contestate de petentă nu au fost stabilite din oficiu, ci în urma unei inspecții fiscale care potrivit prevederilor TITLULUI VII art. 94 alin. (1) din OG 92/2003 R “... are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora”.

\* Față de afirmația petentei “În ceea ce privește forma Deciziei nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, nici aceasta nu corespunde

concluziilor Raportului de inspecție fiscală generală. Raportul constată existența unei obligații fiscale suplimentare totale de (b) lei ron, iar decizia de impunere stabilește în sarcina SC ... o obligație suplimentară totală de (a) lei ron.”, se reține:

- în Raportul de inspecție fiscală generală nr. ... la pag. 27 CAPITOLUL VI SINTEZA CONSTATĂRILOR INSPECȚIEI FISCALĂ se menționează : “Impozit pe profit diferență de declarat...+ majorări și penalități de întârziere...= (a) lei ron ....”

Potrivit art. 119 alin. (1) din OG 92 “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că organul fiscal a stabilit în conformitate cu prevederile legale diferențele de obligații fiscale suplimentare din Decizia de impunere nr .... și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația cu privire la suma totală de ... lei ron, reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei ron și majorări de întârziere în sumă de ... lei ron.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 216 alin. (1) din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulate de SC ... împotriva Deciziei privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV