

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR.10
din 06.02.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. F S.R.L. din Botosani**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr.l/..... din 15.12.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr...../.....2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.l/...../.....2008, asupra contestatiei formulata de S.C. F S.R.L. din Botosani impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../30.10.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...../30.10.2008.

S.C. F S.R.L. Botosani contesta suma totala de lei reprezentand:

-..... lei impozit pe profit;

-..... lei accesorii aferente impozitului pe profit.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C. F S.R.L. Botosani contesta suma totala de lei motivand urmatoarele:

Conform pct.2 din raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie au stabilit eronat ca societatea a recuperat pierderea contabila pe perioada septembrie 2002-decembrie 2005 in suma de lei, organul de control nestabilind pierderea fiscala. In perioada 2004-2006 societatea a inregistrat in evidenta contabila o cheltuiala nedeductibila in suma de lei. Din pierderea contabila in

suma de lei stabilita se scad cheltuielile nedeductibile in suma de lei rezultand o pierdere fiscala in suma de lei, suma care se recupereaza.

II. Prin Decizia de impunere nr. din 31.10.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza bugetului consolidat suma de lei reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente acestuia.

In perioada aprilie 2004-decembrie 2005 societatea era platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, la sfarsitul anului 2004 petenta inregistrand o pierdere in suma de lei, iar la sfarsitul anului 2005 societatea inregistrand o pierdere in suma de lei.

In anul 2006 contestatoarea a inregistrat un profit in suma de lei. Unitatea nu a constituit , inregistrat si declarat impozit pe profit pentru anul 2006 motivand in Nota explicativa ca din profitul anului 2006 s-a recuperat pierderea din anii precedenti cand societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor. Organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul 2006 un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei. Totodata s-au calculat majorari in suma de lei.

Pentru anul 2007 unitatea a stabilit un profit impozabil in suma de lei si nu a constituit, inregistrat si declarat impozit pe profit, avand aceeasi motivatie ca s-a recuperat pierderea anilor precedenti cand societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor. Organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul 2007 un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei. Totodata s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Municipale Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

1.D.G.F.P.J. Botosani prin Compartimentul Solutionare-Contestatii este investita sa se pronunte daca S.C. F S.R.L. Botosani avea dreptul sa recupereze in anii 2006, 2007, etc., perioada in care a fost platitoare de impozit pe profit, pierderea din perioada septembrie 2002-decembrie 2005, perioada in care a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

In fapt, societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor de la infiintare (septembrie 2002) si pana la 31.12.2005, perioada in care a inregistrat o pierdere in suma totala de lei. De la data de 01.01.2006 si pana la 31.12.2007 societatea a fost platitoare de impozit pe profit inregistrand in anul 2006 un profit impozabil in suma de lei, iar in anul 2007 un profit impozabil in suma de lei. Atat in anul 2006 cat si in anul 2007 petenta nu a inregistrat impozit pe profit motivat de faptul ca a recuperat pierderile din anii precedenti.

Prin Decizia de impunere nr. din 31.10.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../30.10.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza bugetului consolidat suma de lei reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente acestuia.

Organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul 2006 un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei, iar pentru anul 2007 un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei.

In drept, art.26 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede ca:

"(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

(...)

(4) Contribuabilii care au fost platitori de impozit pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală intra sub incidenta prevederilor alin.(1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor cinci ani."

Din textele mai sus citate rezultă că pierderea fiscală se recuperează din profiturile impozabile, în cazul contestatoarei nefiind vorba de profituri impozabile, acestea regăsindu-se numai în cazul societăților platitoare de impozit pe profit și nu în cazul microintreprinderilor care sunt platitoare de impozit pe venit și nu evidențiază profit impozabil. În cazul societăților comerciale care au fost obligate la plată impozitului pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală, acestea își recuperează respectiva pierdere de la data la care au revenit la sistemul de impozitare privind impozitul pe profit.

Mai mult, sistemul de impozitare privind microintreprinderile are în vedere numai veniturile înregistrate, nu și cheltuielile efectuate sau rezultatul fiscal al exercitiului financiar, respectiv -pierdere sau profit.

Intrucât, contestatoarea nu a fost platitoare de impozit pe profit înainte de a fi platitoare de impozit pe venit (aceasta fiind platitoare de impozit pe venit de la data înființării până la data de 31.12.2005) rezultă că aceasta nu poate recupera pierderea din anii cât a fost platitoare de impozit pe venit în anii în care a fost platitoare de impozit pe profit.

Fata de prevederile legale mai sus menționate, se reține că organele de inspecție fiscală, legal nu au acordat societății dreptul de recuperare a pierderii din anii cât a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, și au procedat la calculul diferenței de impozit pe profit în suma de lei, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit în suma de lei, D.G.F.P.J.Botosani este investită să se pronunțe dacă S.C. F S.R.L. datorează această sumă în condițiile în care contestația referitoare la debitul la care au fost calculate aceste accesorii urmează a fi respinsă prin prezenta decizie.

In drept, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, prevede la art.119 alin.(1) ca :**"pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere"** care se calculează potrivit art.120 alin.(2).

Pentru neplata la termen a diferențelor suplimentare de creanțe fiscale, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de lei.

Având în vedere că urmează a fi respinsă contestația pentru debitul privind impozitul pe profit în suma de lei, în conformitate cu principiul de drept "accesoriul urmează principalul", contestația petentei va fi respinsă și pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în suma totală de lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1), 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 214; 216; 217 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. F S.R.L. Botosani pentru suma totala de lei reprezentand:

-..... lei impozit pe profit;

-..... lei accesorii aferente impozitului pe profit.

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

DIRECTOR EXECUTIV,