

DECIZIE nr. _____/_____2010
privind solutionarea contestatiei formulate de

xxx

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice xxx sub nr.xxx

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx, a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx prin adresa nr. xxx cu privire la contestatia formulata de xxx cu domiciliul fiscal in strada xxx nr. xxx localitatea xxx, judetul xxx si inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului xxx, cod unic de inregistrare RO xxx.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor partiale dispuse prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx* cu privire la **suma de xxx lei ce reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe profit datorate de persoane juridice romane.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv xxx, potrivit semnaturii de primire de pe decizia contestata si data inregistrarii contestatiei la A.F.P. xxx, respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.- xxx are obiectiuni cu privire la Situatiia de calcul accesorii la impozitul pe profit, mentionand urmatoarele :xxx a virat impozit pe veniturile microintreprinderilor in anul xxx in suma de xxx Ron iar D.G.F.P. xxx a stabilit ca suma de plata reprezentand impozit pe profit in anul xxx suma de xxx Ron si majorari de intarziere pornind de la suma de xxx lei si nu de la xxx Ron (diferenta dintre xxx Ron – xxx Ron) platite de xxx xxx cu urmatoarele chitante : xxx = xxx lei; xxx =xxx lei si xxx = xxx lei.

De asemenea , xxx xxx depune Precizari la contestatie mentionand suma contestata de xxx lei ce a fost determinata ca diferenta intre majorarile calculate de inspectia fiscala si majorarile recalulate de societate., astfel:

| Data | Suma constatata la inspectia fiscala | Suma achitata (impozit venit micro) | Suma datorata cumulata | Zile intarziere | Procent majorare | Valoare majorare |
|-------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | 0,10% | xxx |
| xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | xxx |
| TOTAL | xxx | xxx | xxx | xxx | xxx | xxx |

Majorari calculate de inspectia fiscala (total) =xxx lei.

Majorari contestate=xxx lei.

Motivele de fapt ale contestatiei nr. xxx se bazeaza pe faptul ca, asa cum reiese din chitantele anexate in copie la prezenta, societatea a efectuat plata sumei totale de xxx lei in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru anul fiscal xxx. Avand in vedere prevederile art. 107 indice 1 din Codul fiscal in vigoare pentru acea perioada:”La determinarea impozitului pe profit datorat se scad platile reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor efectuate in cursul anului fiscal”.

Ori, acest articol din Codul Fiscal reglementeaza situatia in care societatea pierde dreptul de a beneficia de impozitul pe veniturile microintreprinderilor, adica platile efectuate in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor in cursul anului fiscal(xxx) vor fi asimilate impozitului pe profit, iar calculul majorarilor de intarziere se efectueaza strict asupra sumelor neachitate la scadenta..

Fata de cele de mai sus contestatoarea solicita desfiintarea in parte a Deciziei de impunere nr. xxx pentru suma de xxx lei, reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe profit considerandu-le calculate ca fara temei legal.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala xxx -Serviciul Control Fiscal xxx, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx formuleaza urmatorul punct de vedere :

Atat Decizia de impunere cat si Raportul de inspectie fiscala respecta prevederile O.G. nr. 92/2003 cu privire la motivele de fapt care au stat la baza intocmirii lor si s-a intocmit in baza documentelor puse la dispozitie de societate.

In anul xxx,societatea a declarat profit impozabil in suma de xxx lei cu un

impozit pe profit in suma de xxx lei, iar la control s-a stabilit profit impozabil in suma de xxx lei cu un impozit pe profit in suma de xxx lei. Pentru diferenta stabilita in toata perioada verificata(care include si diferenta in suma de xxx lei stabilita pentru anul xxx) s-au calculat majorari de intarziere conform art. 120 din O.G. nr.92/2003 republicata si actualizata in suma de xxx lei, majorari calculate de la data de xxx.

Diferenta de impozit pe profit in suma de xxx lei reprezinta necalcularea si nedeclararea impozitului pe profit aferen anului xxx, incalcandu-se prevederile art. 19 al(1) din Legea nr. 571/2003 actualizata si art. 82 al(3) din O.G. nr. 92/2003 republicata si actualizata, societatea nerespectand conditiile mentionate la Titlul IV art. 103 al b) din Legea nr. 571/2003 privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, respectiv nu are de la 1 la 9 salariatii inclusiv.

Conform art. 94 al.(1) lit.f din O.G. nr. 92/2003 , una dintre atributiile inspectiei fiscale este si stabilirea diferentelor de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora, fapt pentru care a determinat inspectorii fiscali, dat fiind faptul ca societatea nu respecta conditia mentionata anterior, se calculeaza impozit pe profit pe anul xxx si accesoriile aferente acestuia.

Tot societatea invoca in sustinere in Precizari la contestatie nr xxx – continutul art. 107 indice 1 din Legea nr. 571/2003, articol ce a fost introdus prin Ordonanta de Urgenta nr 110/21 decembrie 2006 , care a intrat in vigoare la data de 01.01.2007, deci nu este aplicabil pentru anul 2006 si se refera la societatile care realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro in cursul unui an fiscal si care trec de la impozitul pe veniturile microintreprinderilor la impozitul pe profit incepand cu trimestrul in care a depasit limita respectiva, situatie in care nu se regaseste xxx.

Din cele mentionate mai sus organele de inspectie fiscala considera ca au procedat corect, stabilind ca pentru anul xxx societatea datora impozit pe profit in suma de xxx lei, suma pentru care s-au calculat obligatii accesorii aferente.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III.-Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au procedat la efectuarea inspectiei fiscale generale avand ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, precum si a modului de calcul, evidentiere si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat la xxx.

In urma verificarii a fost emisa *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. xxx* din care xxx **contesta suma de xxx lei , suma reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si stabilita de contestatoare ca fiind diferenta dintre majorarile de intarziere**

calculate de inspectia fiscala si majorarile de intarziere calculate de societate(xxx lei – xxxlei).

Perioada verificata cu privire la impozitul pe profit a fost xxx – xxx

In fapt -in anul xxx societatea a declarat profit impozabil in suma de xxx lei cu un impozit pe profit de xxx lei iar organele de inspectie fiscala au stabilit profit impozabil in suma de xxx lei cu un impozit pe profit in suma de xxx lei.

Diferenta de impozit pe profit stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de xxx lei s-a datorat necalcularii si nedeclararii impozitului pe profit aferent anului xxx avand in vedere ca societatea nu avea nici un angajat neancadrandu-se in prvederile art. 103. lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza

Definiția microîntreprinderii

ART. 103

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:[....]

b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;”

Dat fiind faptul ca societatea nu s-a mai incadrat in anul xxx ca si microintreprindere ,conform textului de lege susmentionat , organele de **inspectie fiscala au calculat impozit pe profit aferent anul xxx in suma de xxx lei**, in conditiile in care pentru anul xxx **societatea declara si plateste impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de xxx lei.**

xxx recunoaste ca a pierdut dreptul de a se incadra ca si microintreprindere dar considera ca suma de xxx lei achitata in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru anul xxx sa se scada din impozitul pe profit aferent anului xxx , drept pentru care calculul majorarilor de intarziere sa se efectueze strict asupra sumelor neachitate la scadenta mai exact asupra sumei de xxx lei (xxx lei – xxx lei).

In sustinerea acestor afirmatii contestatoarea invoca prevederile art. 107 indice 1 din Codul fiscal precizand ca acesta se refera la situatia in care societatea isi pierde dreptul de a beneficia de impozitul pe veniturile microintreprinderilor , adica platile efectuate in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor in cursul anului fiscal sa fie asimilate impozitului pe profit, iar calculul majorarilor de intarziere sa se efectueze strict asupra sumelor neachitate la scadenta.

Avand in vedere invocarea de catre societate a prevederilor art. 107 ^ 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , facem precizarea ca acest articol se refera la microintreprinderile care realizeaza venituri mai mari de 100.000 euro si nu la societatile care nu s-au incadrat in conditiile art. 103 lit.b. Din Codul fiscal pentru a fi considerate microintreprinderi.

De asemeni prevedea art. 107 indice 1 **a fost introdusa prin O.U.G. nr. 110/21.12.2006 si a intrat in vigoare incepand cu data de 01.01.2007.**

Articolul 107^1 “ - Prin excepție de la prevederile art. 109 alin. (2) și (3), dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de

100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 50% inclusiv, aceasta va plăti impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal, fără posibilitatea de a mai beneficia pentru perioada următoare de prevederile prezentului titlu. Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute în acest articol, fără a se datora majorări de întârziere. La determinarea impozitului pe profit datorat se scad plățile reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor efectuate în cursul anului fiscal."

Se constata ca societatea in anul xxx nu avea nici un angajat motiv pentru care nu putea fi considerata microintreprindere ,organele de inspectie fiscala in mod corect au considerat ca societatea este platitoare de impozit pe profit.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilite prin **Decizia de impunere nr.xxx** , se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Asadar, se constata ca in anul xxx impozitul pe profit si impozitul pe veniturile microintreprinderilor se achitau in conturi diferite respectiv xxx si xxx iar organele de inspectie fiscala nu aveau cum sa procedeze la compensarea acestor sume.

In conformitate cu art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza :

ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

In consecinta pentru suma de xxx lei achitata in contul impozitului pe profit contestatorul se poate adresa organului fiscal competent din cadrul A.F.P. xxx care administreaza dosarul fiscal, printr-o cerere conform dispozitiilor legale de mai sus.

In concluzie, sustinerile societatii xxx nu au putut sa infirme constatarile organelor fiscale, sau din care sa reiasa o situatie contrara fata de cea prezentata in actul de control contestat, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neantemeiata pentru suma de xxx lei reprezentand diferenta dintre majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit ,in temeiul pct.

12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, precizează:

– 1 *“Contestația poate fi respinsă ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 103. lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, , coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 al(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată, se

D E C I D E :

Art.1-Respingerea ca neantemeiată a contestației xxx pentru suma de xxx lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit .

Art.2-Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul xxx în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

xxx

xxx/4 exp.

