

DECIZIA Nr. din 13.01.2009
privind solutionarea contestatiei formulata
de S.C X S.R.L. din Orsova,
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr..../2008.

Directia generala a finantelor publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.R.L.** avand domiciliul fiscal in Orsova, str. ... cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../03.12.2008.

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../16.10.2008 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Mehedinti, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../16.10.2008 si are ca obiect suma de **... lei**, reprezentand :

- ... lei impozit pe venit microintreprindere stabilit suplimentar ;
- ... lei majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art. 207, alin.1 din Ordonananta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin. 1 si art. 209, alin. 1, lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C X SRL Orsova** contesta Decizia de impunere nr. .../16.10.2008, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar, sustinand ca pentru pachetul de actiuni vandut in luna septembrie 2006, suma obtinuta a fost stabilita prin negociere directa si in urma incheierii unui contract, platind la bugetul de stat suma rezultata din aplicarea procentului de 3% asupra diferentei dintre valoarea de vanzare si valoarea de portofoliu la data efectuarii acesteia , dar inspectia fiscala a considerat ca societatea trebuie sa plateasca un impozit de 3% asupra intregii valori de vanzare.

Considera ca aceasta masura este o dubla impozitare, suma impusa fiind exceptata de la plata impozitului si motiveaza contestatia pe dispozitiile art.20, lit.b din Codul fiscal.

In concluzie solicita anularea Deciziei de impunere nr. .../16.10.2008 si radierea din evidenta fiscala a sumelor stabilite suplimentar.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../16.10.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de control s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei de catre societatea contestatoare in urma inspectiei fiscale intrucat s-a constatat ca unitatea a inregistrat in luna septembrie 2006 in contul 764 "Venituri din titluri de plasament" suma de ... lei, fara a fi luate in calcul la stabilirea bazei de impozitare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, fiind diminuata obligatia datorata bugetului general consolidat cu suma mai sus mentionata.

Inspectia fiscala si-a intemeiat decizia pe dispozitiile art.108 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../16.10.2008.

In fapt, in luna septembrie 2006 contestatoarea a inregistrat in creditul contului 764 "Venituri din titluri de plasament" suma de ... lei, fara a fi luata in calcul la stabilirea bazei de impozitare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 108 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

"Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa din care se scad:

- a) veniturile din variatia stocurilor;*
- b) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;*
- c) veniturile din exploatare, reprezentand cota parte a subventiilor guvernamentale si a altor resurse pentru finantarea investitiilor;*
- d) veniturile din provizioane;*
- e) veniturile rezultate din anulara datoriilor si majorarile datorate bugetului statului care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil conform reglementarilor legale;*
- f) veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii."*

In speta sunt incidente si prevederile pct. 12 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 care in legatura cu aplicarea art. 108 din Codul fiscal precizeaza:

"Baza impozabila asupra careia se aplica cota este totalul veniturilor trimestriale care sunt inregistrate in creditul conturilor din clasa a 7-a „Conturi de venituri” cu exceptia celor inregistrate in :

- „ Variatia stocurilor”;*
- „ Venituri din productia de imobilizari necorporale”;*
- „ Venituri din productia de imobilizari corporale”;*
- „ Alte venituri din exploatare” analitic reprezentand veniturile din cota parte a subventiilor guvernamentale si altor resurse similare pentru finantarea investitiilor ”;*
- ” Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare” si „ Venituri financiare din provizioane”;*
- veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii; precum si*
- veniturile rezultate din anulara datoriilor si a majorarilor datorate catre bugetul de stat, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementarilor legale.*

Referitor la suma de ... lei, reprezentând majorarii de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprindere stabilit suplimentar datorat bugetului de stat stabilit de catre inspectia fiscala prin decizia de impunere nr. ... /1610.2008

In fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata în termen a impozitului pe venit microintreprindere stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. .../16.10.2008 majorari de intarziere în suma de lei pentru perioada 15.01.2008-07.10.2008 ca urmare a faptului ca suma de ... lei, achitata initial in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor a fost compensata in data de 14.01.2008 cu impozitul pe veniturile din vanzarea de actiuni.

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile art. 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aplicabila începând cu data de 1.01.2004, care stipuleaza:

Art. 120 „majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

Prin urmare, majorarile de intarziere în suma de ... lei au fost stabilite în mod legal de catre organul fiscal, fapt pentru care urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere.

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor de plata care a generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente.

Analizand dispozitiile legale anterior citate rezulta clar ca veniturile inregistrate in luna septembrie 2006 in creditul contului 764 "Venituri din titluri de plasament" in suma de lei, trebuiau luate in calcul la stabilirea bazei de impozitare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, nefiind exceptate de la plata acestuia, asa cum in mod eronat sustine contestatoarea.

Fata de cele prezentate, se retine ca fiind legala Decizia de impunere nr. .../16.10.2008, privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de control si masurile dispuse prin aceasta, urmand a fi respinsa contestatia ca fiind neintemeiata.

Motivatia contestatoarei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece, conform celor precizate in cuprinsul deciziei societatea, avea **obligatia** sa ia in calculul impozitului pe veniturile microintreprinderilor toate veniturile din orice sursa inregistrate in conturile de venituri asa cum rezulta din dispozitiile legale precizate mai sus.

Invocarea textului de lege prevazut la art. 20 lit. b din Codul fiscal referitor la veniturile neimpozabile care nu se ia in calcul la determinarea profitului impozabil nu poate fi retinut intrucat se refera la calculul impozitului pe profit si nu la calculul impozitului pe veniturile microintreprinderilor asa cum rezulta din cuprinsul acestuia pe care il redam mai jos :

art. 20 lit. b Cod fiscal «Venituri neimpozabile.Urmatoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil :

a).....

b) diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare, inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se detin titluri de participare precum si diferentele de

valoare a investițiilor financiare pe termen lung, reprezentând acțiuni deținute la societăți afiliate, titluri de participare și investiții deținute ca imobilizări, înregistrate astfel potrivit reglementărilor contabile. Acestea sunt impozabile la data transmiterii cu titlul gratuit, a cesionării, a retragerii, lichidării investițiilor financiare, precum și a retragerii capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare ;

*c)..... ;
d)..... ”*

De asemenea, susținerea contestatoarei ca «este o dubla impunere» nu poate fi reținută întrucât societatea avea obligația să achite atât impozitul pe venit microîntreprindere **cat și** impozitul pe venit din vânzarea de acțiuni, iar în urma compensării din data de 14.01.2008, societatea a rămas fără nici o plată în contul impozitului pe venit microîntreprindere, astfel că în mod legal inspectia fiscală a dispus plata sumei de lei, reprezentând impozit pe venit microîntreprindere stabilit suplimentar și majorări de întârziere aferente.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.108 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.12 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborate cu art. 209, art. 210 și art. 216, al.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de **S.C. X SRL Orsova** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../16.10.2008 pentru suma de lei, reprezentând:

- ... lei impozit pe venit microîntreprindere stabilit suplimentar ;
- ... lei majorări de întârziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mehedinți, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

Director Executiv,