

**DECIZIA NR .....2008**  
**privind solutionarea contestatiei depuse de SC X SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscala cu privire la contestatia depusa de SC X SRL, impotriva Deciziei nr...../2008, intocmita de Activitatea de Inspecție Fiscala contestatia fiind inregistrata la DGFP sub numar ...../2008.

Contestatia a fost formulata si depusa de societate prin administratorul sau, purtand semnatura acestuia si stampila societatii, in conformitate cu prevederile Art.206 alin. 1 lit.e) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere nr...../2008 intocmita de Activitatea de Inspecție Fiscala, petenta solicitand admiterea contestatiei si anulara Deciziei atacate, prin care s-a stabilit in sarcina sa un debit total in cuantum de..... lei, reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor si majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de Art.207 alin.1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Constatandu-se indeplinirea conditiilor de procedura impuse de lege, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele :

**I.In sustinerea contestatiei, se invoca de catre societatea petenta o serie de motive, astfel :**

SC X SRL, prin administratorul sau a formulat si depus contestatie la Directia Generala a Finantelor Publice, impotriva Deciziei de impunere nr...../2008 intocmita de Activitatea de Inspecție Fiscala invocand in sustinerea acesteia o serie de **motive**, astfel :

-sustine ca organul de inspectie fiscala a redat eronat prevederile Art.1 alin.1 din OG nr.24/2001, societatea considerand ca Art.1 alin.1) din OG nr.24/2001 aprobata prin Legea 111/2003, arata expres un drept de optiune, nicidecum o obligatie

-in lipsa unei declaratii prin care societatea isi exprima " optiunea " de a trece la plata unui impozit pe venit, organul fiscal nu poate stabili asemenea obligatii fiscale

-referitor la temeiul de drept, considera ca nu exista temei legal al obligatiilor fiscale suplimentare si a accesoriilor aferente, iar prin art.298 pct.25 din Codul Fiscal a fost abrogata OG nr.24/2001, cu data de 01 ianuarie 2004.

-pentru considerentele prezentate solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr.262/21.04.2008

## **II. Prin Decizia de impunere nr...../2008 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala s-au stabilit urmatoarele:**

Din cuprinsul actului atacat, reies motivele de fapt si de drept pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea de obligatii fiscale suplimentare de plata in sarcina societatii petente.

Asa cum se arata la pct.2.1.2 din cuprinsul Deciziei mentionate mai sus, societatea nu a calculat impozit pe veniturile microintreprinderilor pentru anul 2003 si 2004 in conditiile in care conform bilantului depus in anul 2002, realizeaza o cifra de afaceri de..... lei, iar numarul de persoane era de 6 iar in anul 2003 cifra de afaceri era de..... lei, iar numarul de personal era 5, consecinta fiscala fiind determinarea eronata a impozitului pe veniturile microintreprinderilor si nevirarea in termenele legale a impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Avand in vedere starea de fapt si temeiul de drept prezentat la pct.2.1.3 din cuprinsul deciziei de impunere, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2003-31.12.2004 un impozit suplimentar de plata in cuantum de..... lei, respectiv majorari de intarziere in suma de ..... lei.

## **III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale motivele invocate de societatea petenta, actele existente la dosarul cauzei, precum si legislatia in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea SC X SRL, perioada supusa verificarii fiind 01.01.2003-31.12.2007 pentru obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului.

In urma inspectiei fiscale generale s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr...../2008 in care s-au consemnat rezultatele inspectiei fiscale si Decizia de impunere nr...../2008, privind sumele stabilite suplimentar de plata in cuantum total de..... lei din care ..... lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor, respectiv ..... lei , majorari de intarziere.

Referitor la veniturile microintreprinderilor, la pct.III.2 din cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr...../2008 se precizeaza urmatoarele:

Societatea a fost verificata pe perioada 01.01.2003-31.12.2004.

Cu ocazia verificarii , s-a constatat ca societatea nu s-a incadrat in categoria microintreprinderilor , considerandu-se obligata la plata impozitului

pe profit si s-a comportat pe intreaga perioada verificata ca societate platitoare de impozit pe profit.

Pe baza documentelor verificate, organele de control au constatat ca societatea se incadreaza in categoria microintreprinderilor, drept urmare au procedat la calculul impozitului pe veniturile microintreprinderilor, prin aplicarea cotei de 1, 5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa , respectiv asupra veniturilor inscrise in contul de profit si pierderi , rezultand un total de impozit pe venit calculat suplimentar in suma de..... lei.

Pentru neplata impozitului pe venit calculat suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in cuantum total de ..... lei.

Impotriva Deciziei de impunere nr...../2008, SC X SRL, a formulat si depus contestatie solicitand admiterea acesteia si anulara deciziei atacate.

Petenta invoca o serie de motive, prezentate la pct.I din cuprinsul prezentei decizii.

Sustine ca organul de inspectie fiscala a redat eronat prevederile Art.1 alin.1 din OG nr.24/2001, considerand ca Art.1 alin.1) din OG nr.24/2001 aprobata prin Legea 111/2003, arata expres un drept de optiune, nicidecum o obligatie

-in lipsa unei declaratii prin care societatea isi exprima " optiunea " de a trece la plata unui impozit pe venit, organul fiscal nu poate stabili asemenea obligatii fiscale

-referitor la temeiul de drept, considera ca nu exista temei legal al obligatiilor fiscale suplimentare si a accesoriilor aferente, iar prin art.298 pct.25 din Codul Fiscal a fost abrogata OG nr.24/2001, cu data de 01 ianuarie 2004.

-pentru considerentele prezentate solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr...../2008

**In drept**, Ordonanta Guvernului nr.24/2001, reglementeaza statutul microintreprinderilor.

Conform Art.1 alin 1) din textul original ( publicat in M.O nr.472 din 17 august 2001), care a intrat in vigoare la data de 1.09.2001:

***(1) Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursă persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi, care îndeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, următoarele condiții:***

***a) sunt producătoare de bunuri materiale, prestează servicii sau/și desfășoară activitate de comerț;***

***b) au până la 9 salariați;***

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

*d) au capital integral privat.*

ART. 5 alin.1) din OG nr.24/2001 prevede modalitatea de calcul a impozitului pe venit astfel:

(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.

Asa cum prevede Art.4 din actul normativ invocat mai sus, perioada impozabilă este anul fiscal, care corespunde anului calendaristic.

Din cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr...../2008 intocmit de organele de control reiese ca in ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor, societatea a fost verificata pentru activitatea desfasurata in perioada **01.01.2003-31.12.2004**.

**Avand in vedere perioada de timp in care a fost verificata societatea in cauza, trebuie analizata legislatia in vigoare in perioada respectiva si incidenta acesteia in speta .**

Din actele existente la dosar, reiese ca la data de 01.01.2003 societatea se incadra in categoria microintreprinderilor, intrucat in anul 2002 a realizat o cifra de afaceri de ..... lei, avand 6 salariati, iar in anul 2003 a realizat o cifra de afaceri de..... lei, avand 5 salariati. Au fost intrunite astfel criteriile de incadrare a societatii comerciale in categoria microintreprinderilor asa cum prevede Art.1 alin.1) din OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor.

Societatea nu s-a inregistrat ca platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor, desi la data de **31.12.2002** intrunea conditiile de microintreprindere, considerandu-se obligata la plata impozitului pe profit si comportandu-se pe intreaga perioada ca societate platitoare de impozit pe profit.

Legea nr.111/2003,( publicata in M.O nr.243/09.04.2003) pentru aprobarea OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, pe care o invoca petenta, nu era in vigoare la data de 01.01.2003, astfel incat nu are aplicabilitate in cauza, eventualele modificari legislative survenite ulterior nefiind de natura a modifica situatia societatii existente la data de 01.01.2003.

Art.1 alin 5) din Legea nr.111/2003 stipuleaza urmatoarele :

(5) În cazul în care, în cursul anului fiscal, una dintre condițiile impuse nu mai este îndeplinită, contribuabilul are obligația de a păstra pentru anul fiscal respectiv regimul de impozitare pentru care a optat, fără posibilitatea de a beneficia pentru perioada următoare de prevederile prezentei ordonanțe, chiar dacă ulterior îndeplinește condițiile menționate la alin. (1)."

Referitor la anul 2004, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal (publicata in M.O nr.927/23.12.2003 ) in vigoare de la data de 1 ianuarie 2004, la art.103 prevede:

***"Definiția microîntreprinderii***

***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:***

***a) are înscrisă în obiectul de activitate producția de bunuri materiale, prestarea de servicii și/sau comerțul;***

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

***c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro;***

***d) capitalul social al persoanei juridice este deținut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice."***

iar Art.104 alin 2) si 4) stipuleaza urmatoarele:

***"(2) 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 veniturile microîntreprinderilor.***

***(4) Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la Art.103"***

In cazul in care societatea s-ar fi inregistrat in anul 2003 asa cum era corect si legal ca platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor, era obligata la plata impozitului pe venit si in anul 2004, intrucat la data de 31.12.2003 indeplinea in continuare conditiile prevazute de art.103 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.Optiunea de a reveni la plata impozitului pe profit o avea doar incepand cu data de 01.01.2005, asa cum prevede OUG 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Pe baza celor prezentate mai sus, consideram ca societatea era obligata pentru anii 2003 si 2004 la plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Referitor la majorarile de intarziere, precizam ca acestea sunt datorate in virtutea Art.115 si 116 din OG nr.92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala, precum si a principiului de drept "accessorium sequitur principale"

Pentru considerentele expuse in continutul deciziei si in temeiul Art.210 si 216 alin.1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a) din Ordinul

nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 s-a decis respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, impotriva Deciziei nr...../2008 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala.