

**- MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
- PRAHOVA -**

DECIZIA nr. 91 din 28 decembrie 2006

Cu adresa nr..... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., Activitatea de Control Fiscal a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de din....., jud. Prahova impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....** intocmita de reprezentanti ai D.G.F.P.Prahova - Activitatea de Control Fiscal.

Decizia de impunere nr. a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de**.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de..... lei, din care :

- lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar de plata;
- lei - dobanzi, penalitati si majorari de intarziere aferente impozitelor si taxelor stabilite suplimentar de plata catre bugetului general consolidat, in baza deciziei susmentionate.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale", fiind inregistrata la A.C.F. Prahova sub nr.6785/02.11.2006 .

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I . Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele :

"[...] contestam

I. Decizia de Impunere privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala din 2006, incheiata la,

II. Raportului de Inspectie Fiscala intocmit in perioada,

IN FAPT

nu contestam decat unele obligatii bugetare, cf. completare

Contestam - in TOTALITATE

1. Impozitul pe Veniturile Microintreprinderilor, intrucat:

- *Societatile agricole nu sunt Microintreprinderi, nu au caracter comercial.*
- *Societatile agricole au fost supuse DESFIINTARII/FALIMENTARII de catre insasi Stat*

II. Partial - CAS- Angajator - incat SA ... a platit Drepturile/ Indemnizatia de boala - ing.(pct.3)

III. In TOTALITATE :1 - 10 (Sinteza) si 11. Amenda:

- *dobanzi debit nedeclarat;*
- *penalitati debit nedeclarat,*
- *majorari intarziere debit nedeclarat,...*

IV. Partial anume SUME - dupa examinare Decizia de Impunere si Raport Inspectie Fiscala.

MOTIVARE PARTIALA [...]

Patrimoniul - ramas la 24/25.07.1991 (cca.20%, restul FURAT/cca 5 milioane in 1991)- nepredat cf. legii..

Patrimoniul drept din lichidarea CAP cf. sentintei judecatoria Ploiesti - nevirat in contul SA

CAP - nelichidat pana AZI, patrimoniul distru-furat

Autoritatile implicate in lichidarea CAP CAP- refuza sa prezinte EXPERTILOR, INSTANTEI si SA bilanturile de lichidare REAL ale CAP.....,,(in lichidare)[...]"

II . Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data dede reprezentanti din cadrul Activitatii de Control Fiscal Prahova la din ..., jud. Prahova s-au constatat urmatoarele:

Controlul efectuat la din, jud. Prahova a avut ca obiectiv " verificarea modului de constituire, declarare si virare a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat" si a fost solicitat de Administratia Finantelor Publice prin adresa nr....., in vederea deschiderii procedurii falimentului.

In urma controlului s-au stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

1. Impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar prin actul de control, pentru perioada, in suma de lei, la care s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma totala de lei - **suma contestata in totalitate;**

2. Impozit pe veniturile din salarii - debit nedeclarat in perioada....., in suma de lei, necontestat, si majorari de intarziere aferente in suma totala de lei - obligatie contestata ;

3. CAS angajator - debit nedeclarat in perioada, in suma de ...lei necontestat, si majorari de intarziere aferente in suma totala de lei, obligatie contestata ;

4. Contributie asigurati la pensie suplimentara - debit nedeclarat in perioada, in suma de ... lei, necontestat, si majorari de intarziere aferente in suma totala lei - obligatie contestata ;

5. Contributia individuala de asigurari sociale - debit nedeclarat in perioada in suma de lei, necontestat, si majorari de intarziere aferente in suma totala de lei - obligatie contestata ;

6. Fondul pentru accidente de munca si boli profesionale - debit nedeclarat in perioada, in suma de ... lei , necontestat, si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei - obligatie contestata;

7. Fond somaj angajator - debit nedeclarat in perioada, in suma de lei , necontestat, si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei - obligatie contestata ;

8. Fond somaj asigurati - debit nedeclarat in perioada, in suma de lei, necontestat, precum si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei - obligatie contestata ;

9. CASS angajator - debit nedeclarat in perioada, in suma de lei necontestat, precum si majorari de intarziere aferente in suma totala de lei - obligatie contestata ;

10. CASS asigurat - debit nedeclarat in perioada, in suma de lei, necontestat, precum si majorari de intarziere aferente in suma totala delei - obligatie contestata .

III . Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele :

1. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit, organele de control au mentionat faptul ca in perioada verificata,, s-a considerat platitoare de impozit pe profit, desi, incepand cu data de, a indeplinit conditiile prevazute de O.G.nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor si de Legea nr.571/2003 pentru adoptarea Codului fiscal pentru a fi incadrata in categoria micorintreprinderilor.

Astfel, se precizeaza ca in perioada susmentionata au fost indeplinite cumulativ conditiile inscrise la art.1,alin(1) din O.G.nr.24/2001 si la art.103 din Legea nr.571/2003, deci societatea datoreaza bugetului de stat impozit pe venitul microintreprinderilor in suma totala de..... lei, conform art.5,alin(1) din O.G.nr.24/2001 si art.107 din Legea nr.571/2003, ca si dobinzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere aferente in suma totala de lei, conform art.115, art.116,alin(2), lit.a) si art.121 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Se mai precizeaza ca" s-a infiintat in baza **Legii nr.36/1991**, are sediul social in...., judetul Prahova si **este inregistrata in Registrul special al societatilor agricole al Judecatoriei Ploiesti sub nr....., cod fiscal nr....., atribut fiscal R.**"

Activitatea principala, desfasurata efectiv in perioada supusa prezentei verificari, prevazuta in statut, consta in "Cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante n.c.a." (cod CAEN 0111). Pe langa acestea, societatea a desfasurat activitate de prestari servicii in agricultura."

Societatea contesta obligatiile fiscale susmentionate, sustinand ca nu desfasoara activitate comerciala, deci nu poate fi impusa ca microintreprindere.

Legislatia in vigoare din perioada analizata stabileste urmatoarele:

- ORDONANTA nr. 24 din 26 iulie 2001 privind impunerea microintreprinderilor :

"ART. 1

(1) Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite in continuare microintreprinderi, care indeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:

a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii sau/si desfasoara activitate de comert;

b) au pana la 9 salariati;

c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv;

d) au capital integral privat.[...]

ART. 5

(1) Impozitul se calculeaza 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 pentru microintreprinderi.[...]"

-Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"TITLUL IV

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Definitia microintreprinderii

ART. 103

*In sensul prezentului titlu, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste **cumulativ** urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:*

a) are inscrisa in obiectul de activitate productia de bunuri materiale, prestarea de servicii si/sau comerțul;

b) are de la 1 pana la 9 salariati inclusiv;

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul in lei a 100.000 euro;

d) capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane, altele decat statul, autoritatile locale si institutiile publice. [...]

Cota de impozitare

ART. 107

Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 3%."

- Legea nr.36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura:

" **ART. 4**

*In cazul in care proprietarii terenurilor agricole nu doresc sa le exploateze individual si nici in una din formele prevazute la art. 2 si 3, ei se pot constitui in **societati agricole, cu personalitate juridica, in conditiile prevazute in titlul II al prezentei legi.***

ART. 5

Societatea agricola este o societate de tip privat, cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati, avind ca obiect exploatarea agricola a pamintului, uneltelor, animalelor si altor mijloace aduse in societate, precum si realizarea de investitii de interes agricol. Exploatarea agricola poate consta din: organizarea si efectuarea de lucrari agricole si imbunatatiri funciare, utilizarea de masini si instalatii, aprovizionarea, prelucrarea si valorificarea produselor agricole si neagricole si alte asemenea activitati.

Societatea agricola nu are caracter comercial. [...]"

Fata de dispozitiile legale mai sus citate si fata de constatările din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca societatea verificata se incadreaza in categoria microintreprinderilor incepand cu data de, intrucat:

- este o persoana juridica, asa cum prevede de altfel si Legea nr.36/1991.

- au fost indeplinite cumulativ cele patru conditii prevazute de art.1, alin.(1) din O.G.nr.24/2001 si ale art.103 din Legea nr.571/2003, respectiv: au fost obtinute venituri din vanzarea produselor agricole (griu, baloti, paie) inregistrate in contul contabil 701 "*Venituri din vanzarea produselor finite*"; a avut un numar de pana la 9 angajati cu contract de munca; a realizat venituri anual de pana la 100.000 EURO; are capital integral privat.

- societatile agricole nu intra in categoria societatilor enumerate expres la art.1, alin.(3) din O.G. nr.24/2001 si la art.104, alin.(5) din Codul fiscal pentru care nu se aplica regimul de impunere al microintreprinderilor, respectiv persoanele juridice din domeniul bancar, din domeniul asigurarilor, al pietei de capital, al jocurilor de noroc, pariurilor sportive si cazinourile.

Daca societatile agricole nu ar fi intrat in categoria microintreprinderilor, atunci ar fi fost mentionate in mod expres, asa cum s-a procedat cu persoanele juridice de mai sus.

- actele normative fiscale care reglementeaza incadrarea persoanei juridice in categoria microintreprinderilor sunt O.G. nr. 24/2001 si Legea nr. 571/2003, si nicidecum Legea nr.36/1991 privind societatile agricole.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta cadatoreaza bugetului de stat impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei, si majorari de intarziere aferente de lei, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile si penalitatile de intarziere calculate in suma totala de lei aferente obligatiilor salariale.

In perioada, societatea a inregistrat in evident contabilă drepturi salariale, pentru care a constituit obligatiile bugetare aferente, inregistrate in evidenta contabilă, insa nedeclarate in totalitate organului fiscal prin declaratiile de impunere si nevirate, rezultand astfel sume ce nu sunt inscrise in fisa platitorului.

O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

"ARTICOLUL 115

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere[...].

ARTICOLUL 116

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

ARTICOLUL 121

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.[...]"

Astfel, pentru diferentele de impozite si contributii datorate bugetului, inregistrate in evidenta contabilă a societatii, dar nedeclarate organului fiscal si nevirate, conform prevederilor art.115,116,121 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, au fost corect calculate dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere in suma totala de aferente impozitului pe veniturile din salarii, CAS angajator, contributie asigurati la pensie suplimentara, contributia individuala de asigurari sociale, fond pentru accidente de munca si boli profesionale, fond somaj angajator, fond somaj asigurati, CASS angajator, CASS asigurat.

Desi societatea contesta aceste sume, totusi nu motiveaza in nici un fel contestatia formulata. Motivarea prezentata nu are nicio legatura cu calculul majorarilor de

intarziere, ci se refera la cu totul alte aspecte, precum: dosare judecatoresti, plangeri adresate Procuraturii, patrimoniul CAP, rapoartele administratorilor, etc.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei sunt legal datorate de societate bugetului de stat, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata si pentru acest capat de cerere.

3. Referitor la contestarea partiala a obligatiei de plata privind CAS angajator :

Prin Raportul intocmit, s-a stabilit un debit in suma de lei datorat, inregistrat in evidenta contabila, insa nedeclarat si nevirat de catre societate in contul CAS angajator, asa cum de altfel au fost stabilite debite nedeclarate si la celelalte obligatii salariale

Societatea contesta partial aceasta obligatie, fara insa a mentiona suma contestata, motivand ca "..... a platit drepturile/indemnizatia de boala inginerului"

Avand in vedere ca suma delei a fost constituita ca obligatie de plata in evidenta contabila a societatii dar nu a fost virata la buget, asa cum rezulta din documentele puse la dispozitia organelor de control(ordin de plata, extrase de cont), iar societatea nu aduce dovezi ca suma a fost virata la buget, se va respinge ca neintemeiata contestatia si pentru acest capat de cerere.

4. Referitor la contestarea amenzii aplicate, precizam ca solutionarea acestui capat de cerere nu intra in competenta M.F.P.-A.N.A.F, ci in competenta instantei judecatoresti, respectiv a Judecatoriei, careia i-a fost inaintat dosarul contestatiei..

Concluzionand analiza contestatiei formulata de din, judetul Prahova, impotriva Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... precum si impotriva **Raportului de inspectie fiscala incheiat la** , acte intocmite de reprezentanti ai A.C.F. Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de impotriva Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa de A.C. F. Prahova, respectiv pentru suma de**lei** reprezentand obligatii fiscale de plata .

2. Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,