

D 238

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Galati asupra contestatiei formulata de petent, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati sub nr....., impotriva unor masuri dispuse prin "Raportul de inspectie" nr..... si Decizia de impunere nr..... prin care au fost stabilite obligatii suplimentare din care societatea contesta:

- Impozit pe profit
- dobanzi de intarziere la plata
- penalitati de intarziere la plata.

Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura au rezultat urmatoarele:

- contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut prin art.177(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;
- contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii, semnatura fiind autentificata prin aplicarea stampilei rotunde.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati este investita sa solutioneze contestatia formulata de petent.

Din verificarea documentelor existente la dosarul cauzei au rezultat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata petentul sustine urmatoarele:

Societatea s-a infiintat si inregistrat la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J17/... ca o societate platitoare de impozit pe profit. In data de societatea depune la D.G.F.P. - Declaratie de inregistrare fiscala 010 prin care solicita scoaterea din evidenta ca platitor de impozit pe profit incepand cu data de si luarea in evidenta ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor. Declaratia depusa a fost verificata de organul fiscal si inregistrata in baza de date computerizata a organului fiscal teritorial si a MFP ca platitor de impozit pe venit incepand cu data de

Motivul pentru care societatea a optat pentru luare in evidenta ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor a fost faptul ca la acea data se intruneau conditiile prevazute de Legea nr.111/2003 pentru aprobarea OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor.

Societatea mentioneaza faptul ca potrivit dispozitiilor art.104, alin.(5), lit."a" din Codul Fiscal, persoanele juridice care se organizeaza si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul banCar nu pot opta pentru sistemul de impunere pe venit, dar nu este cazul societatii care desi desfasoara o activitate de creditare, pana la adoptarea Legii nr.240/2005, activitatea de creditare nu s-a situat sub imperiul unei legi speciale ci a functionat dupa Legea nr.31/1990.

Astfel societatea a calculat, inregistrat si declarat trimestrial, impozit pe veniturile microintreprinderilor, toate declaratiile trimestriale au fost depuse la organul fiscal cu respectarea termenelor legale, iar impozitul a fost virat respectand termenele legale de plata.

Societatea solicita analizarea situatiei, anulara partiala a Deciziei nr.333/15.08.2006 si admiterea contestatiei formulate pentru suma totala de ... RON.

II. Referitor la cele contestate prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ... a fost consemnat:

In baza cererii de inregistrare nr..... adresata Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Galati a fost inregistrata societatea la pozitia J17/.....

La inregistrare societatea a optat pentru plata impozitului pe profit si a depus Declaratia de inregistrare fiscala COD 010 la Directia Generala a Finantelor Publice inregistrata sub nr.... prin care a optat tot ca platitor de impozit pe profit.

Ulterior depune si o declaratie de mentiuni 010, inregistrata la DGFP sub nr..... prin care solicita scoaterea din evidenta ca platitor de impozit pe profit si luarea in evidenta ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor, incepand cu data de

Organul de control specifica faptul ca intrucat agentul economic nu a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor in cererea de inregistrare la registrul comertului si nici ulterior pana la data de 31 ianuarie a anilor, considera ca societatea - societate de microfinantare se incadreaza in categoria platitorilor de impozit pe profit pentru anii

In analiza tipului de impozit datorat organul de control considera ca societatea nu se incadreaza in prevederile Ordinului nr..... al MFP pentru aprobarea "Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microintreprinderilor punctul II, subpuncte(1) si (2) si ale art.104, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si ale art.109 din acelasi act normativ si ca este platitoare de impozit pe profit.

Astfel pentru profitul impozabil stabilit aferent anului ... a fost calculat in conformitate cu legislatia in vigoare la acea data un impozit pe profit datorat in suma de ... RON.

Idem pentru anul ... impozitul pe profit stabilit a fost in suma de ... RON, pentru anul ... impozit pe profit calculat ... RON, iar pana la data de suma de ... RON

Pentru neachitarea in termen au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON.

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare intocmit de organul ierarhic superior organului constatator se propune admiterea contestatiei asa cum a fost formulata ca fiind intemeiata si justificata.

IV. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei avand in vedere motivatiile petentei, ale organului constatator, ale organului ierarhic superior organului constatator si a Scrisorii de raspuns nr.613643/6.10.2006 a Ministerului Finantelor- Directia Generala Juridica in raport cu legislatia in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea este platitoare de impozit pe profit sau impozit pe veniturile microintreprinderilor.

1. In fapt In data de la pozitia J17/....., avand Codul Unic de Inregistrare la Oficiul Registrului Comertului a fost inregistrata societatea, avand sediul in STR. La infiintare societatea s-a inregistrat ca platitoare de impozit pe profit. Activitatea principala a societatii o reprezinta alte intermediari de credite -COD CAEN .. si alte activitati de creditare.

In data de organul economic depune Declaratia de inregistrare fiscala COD 010 inregistrata la DGFP Galati sub nr..... prin care opteaza ca platitor de impozit pe profit.

Ulterior depune si o Declaratie de mentiuni(COD 010) inregistrata la DGFP Galati sub nr..... prin care solicita scoaterea din evidenta ca platitor de impozit pe profit incepand cu data de si luarea in evidenta ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor incepand cu data de

Pentru anii societatea calculeaza, evidentiaza si vireaza la bugetul de stat general consolidat impozit pe veniturile microintreprinderilor. Societatea prin contestatia formulata precizeaza ca la data solicitarii adica ... indeplinea conditiile prevazute de Legea nr.111/2003 pentru aprobarea OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor.

In urma emiterii Legii nr.240/2005 Legea speciala care reglementeaza organizarea si functionarea societatii de microfinantare si avand in vedere faptul ca prin dispozitiile art.104, alin5, lit."a" din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, persoanele juridice se organizeaza

si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul bancar pot opta pentru sistemul de impunere pe venit si a faptului ca in data de ... a fost eliberat Certificatul de inregistrare de mentiuni prin care petentul se transforma in societate de microfinantare cu adresa nr.... inregistrata la DGFP Galati sub nr...., societatea solicita sa i se comunice daca se incadreaza in randul plitorilor de impozit pe venit sau impozit pe profit, specificand ca are obiect principal de activitate acordarea de microcredite din fonduri proprii.

Prin adresa de raspuns nr.... emisa de DGFP Galati- Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului, Serviciul de Metodologie si Asistenta pentru Contribuabili precizeaza ca intrucat activitatea desfasurata de societate nu se incadreaza in prevederile titlului IV, art.103 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare considere ca societatea este platitoare de impozit pe profit”.

Societatea revine cu adresa nr.... inregistrata la DGFP Galati sub nr.... prin care solicita precizari privind calitatea societatii de a fi platitor de impozit pe profit sau impozit pe veniturile microintreprinderilor pe anul ...

Prin adresa de raspuns nr.... DGFP Galati -Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului, comunica:

“Pentru solutionarea adresei am cercetat baza de date, iar in urma cercetarilor s-a stabilit ca dumneavoastra nu ati optat pana la data de ... pentru a deveni platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Prin Cererea de inregistrare nr.... intocmita la Oficiul Registrului Comertului ati optat sa fiti platitor de impozit pe profit:

Pna la data de 31 ianuarie a anilor ..., conform prevederilor art.109 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu ati comunicat optiunea organului fiscal teritorial prin depunerea declaratiei de mentiuni de a fi platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Avand in vedere cele prezentate mai sus pentru anul fiscal ... societatea este platitoare de impozit pe profit”.

Totodata Serviciul de Gestiune Regisrtu Contribuabili si Declaratii Fiscale solicita Activitatii de Control Fiscal efectuarea unei verificarii fiscale partiale pentru a stabili ca tip de impozit datoreaza societatea si pentru ce perioada.

In urma verificarii organle de control fiscal considera ca societatea este platitoare de impozit pe profit calculand pentru anii impozit pe profit dupa cum urmeaza:

Anul ...

- impozit pe profit
- majorari de intarziere la plata
- penalitati de intarziere la plata

Anul

- impozit pe profit
- majorari(dobanzi de intarziere la plata)
- penalitati de intarziere la plata

Anul

- impozit pe profit
- dobanzi de intarziere la plata
- penalitati de intarziere la plata

Anul

- impozit pe profit
- dobanzi de intarziere la plata.

Avand in vedere faptul ca Declaratia de mentiuni (COD 010) a societatii prin care a solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de impozit pe profit incepand cu data de ... si luarea

in evidenta ca platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor a fost inregistrata la DGFP Galati sub nr....., a faptului ca pana la aparitia Legii nr.240/2005(Legea speciala reglementeaza organizarea si functionarea societatilor de microfinantare) societatea a functionat dupa Legea nr.31/1990, republicata , a faptului ca prin referatul motivat cu propuneri de solutionare intocmit de organul ierarhic superior organului constatator se precizeaza:

“Ca urmare a procedurilor de verificare, analiza si acceptare a declaratiei de mentiuni depusa de agentul economic sub nr....., de catre organul fiscal teritorial Galati, coroborat cu datele inregistrate in evidentele acestuia, apreciem ca in perioada noiembrie-decembrie ... agentul economic este platitor de impozit pe venitul microintreprinderii, cat a functionat si desfasurat activitate ca societate cu raspundere limitata” propunandu-se admiterea contestatiei , pentru interpretarea corecta a legislatiei in vigoare a etapelor parcurse si incadrarea societatii in categoria corespunzatoare de contribuabil prin adresa nr..... s-a solicitat Ministerului Finantelor Publice -Directia Generala Juridica punctul de vedere in legatura cu contestatia depusa de petent..

Prin adresa de raspuns nr..... inregistrata la DGFP Galati sub nr....., Ministerul Finantelor Publice -Directia Generala Juridica, comunica:

“Ordonanta Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, aprobata prin Legea nr.111/2003, valabila in luna noiembrie luna in care au fost inregistrate cele doua declaratii 010 precizeaza ca:

Persoanele juridice platitoare de impozit pe profit pot opta pentru incadrarea in categoria microintreprinderilor incepand cu anul fiscal urmatore daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin(1). Optiunea se comunica organelor fiscale teritoriale la inceputul anului fiscal, sub forma unei declaratii pe propria raspundere, pana la data de 31 ianuarie inclusiv.

La data abrogarii OG nr.24/2001 prin Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv 1 ianuarie 2004, prevederea de mai sus a fost pastrata in continuare , conditia fiind aceiasi ca optiunea sa fie comunicata organului fiscal pana la 31 ianuarie a anului fiscal urmatore. Mai mult Codul Fiscal permite ca si microintreprinderilor platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor sa poata opta pentru plata impozitului pe profit incepand cu anul fiscal urmatore.

In situatia prezentata se poate considera ca societatea comerciala a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor chiar mai devreme decat impunea legea respectiv data de

Avand in vedere ca prima declaratie 010 cuprindea optiunea pentru plata impozitului pe profit consideram ca pentru perioada organelor fiscale au procedat corect calculand impozite pe profit si accesorii pentru neplata in termen a acestuia

Pentru restul perioadei verificate daca societatea indeplineste la 31 decembrie ... conditiile pentru incadrarea in categoria microintreprinderilor, organelor de inspectie fiscala puteau considera valabila optiunea pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor”.

Avand in vedere cele prezentate pentru stabilirea cu exactitate a obligatiilor fiscale (impozit pe profit pentru anul si accesorii aferente, impozit pe venitul microintreprinderilor pentru anii si 2005 si impozit pe profit pentru anul) Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... si implicit Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de urmeaza a se desfiinta.

2. In drept Sunt aplicabile prevederile art.(1) si art.2(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit unde este prevazut:

“Sunt obligate la plata impozitului pe profit in conditiile prezentei legi si denumite in continuarea contribuabili:

a) persoanele juridice romane pentru profitul impozabil obtinut din orice sursa , atat in Romania cat si din strainatate.

Cota de impozit pe profit este de 25% cu exceptiile prevazute de prezenta lege”, ale art. 104(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde este prevazut:

“Microintreprinderile platitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor, incepand cu anul urmator daca indeplinesc conditiile prevazute la art.103 si daca nu au mai fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor”, ale OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare art.12, art13(1) si art.14(1) unde este prevazut:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv .

Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor si contributiilor si a altor obligatii bugetare ,cu exceptia dobanzilor si penalitatilor de orice fel si a amenzilor se sanctioneaza cu penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau penalitatilor” si ale art. 186(3) di OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata unde este prevazut:

"Prin decizie contestatia se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare “.

Avand in vedere de cele retinute, prevederile legale mentionate precum si scrisoarea de raspuns a Ministerului Finantelor Publice -Directia Generala Juridica, se decide:

1. Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... din data de ... si implicit a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de si incheierea unui nou act administrativ fiscal in care se tine cont de “Punctul de vedere comunicat de Ministerul Finantelor Publice -Directia Generala Juridica prin scrisoarea nr.....”

2. Prezenta deciziei poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la comunicare.