

DECIZIA NRdin2006

privind modul de soluționare a contestației formulate de S.C. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal asupra contestației formulate de S.C..... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea

Contestația are ca obiect obligații suplimentare în sumă de lei RON stabilite prin Decizia de impunere, reprezentând: impozit pe profit, dobânzi aferente, penalități aferente.

Contestația este semnată de administrator.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.177 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. ...

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

Petenta contestă Decizia de impunere motivând următoarele:

Petenta arată că obligațiile suplimentare stabilite prin Decizia nr..... sunt rezultatul procesului verbal din noiembrie 2005, care a avut ca obiect reverificarea impozitului pe veniturile societății pe perioada 04.05.2001 - 31.12.2001.

Petenta susține că organele de control au apreciat că în perioada menționată se impune impozitarea cu 25% a veniturilor înregistrate de către societate, venituri ce au fost stabilite în mod eronat, deoarece sumele ce stau la baza impozitului au reprezentat încasările, fără a se ține cont de plățile societății (TVA și alte cheltuieli).

De asemenea, petenta precizează că prin procesul verbal încheiat în iulie 2005 organul constatator a stabilit că " urmare faptului că la data de 31.12.2001 societatea nu a mai îndeplinit în mod cumulativ condițiile prevăzute la art.1, alin.1 din OUG 24/2001, realizând venituri în valoare de peste 4 miliarde lei, reprezentând echivalentul în lei de peste 100.000 euro, începând cu anul 2002 societatea trebuia să aplice prevederile OG70/1994 privind impozitul pe profit.

În concluzie, petenta apreciază că față de considerentele stabilite de primul organ de control fiscal, obligațiile suplimentare stabilite pe același act normativ de al doilea organ de control fiscal - având ca perioadă de referință anul 2001 - nu sunt fundamentate pe principii legale .

B. Din actul de control contestat, rezultă următoarele:

Obiectul de activitate al societății este activitate de intermediere cu ridicata a cerealelor.

În perioada verificată societatea a desfășurat activitate de comercializare a produselor agricole.

Prin Decizia din noiembrie 2005 privind modul de soluționare a contestației formulate împotriva deciziei de impunere din iulie 2005 s-a dispus desființarea cap III,lit.E din procesul verbal și pct.2, lit.B din decizia de impunere privind **impozitul pe veniturile**

microîntreprinderilor și refacerea acestuia având în vedere considerentele reținute în conținutul soluției astfel pronunțate .

Prin Decizia sus menționată s-a stabilit că întrucât societatea s-a înființat la data de 04.05.2001 intra în categoria plătitorilor de impozit pe profit conform OG70/1994 republicată și nu în categoria plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor cum s-a reținut prin procesul verbal din iulie 2005 deoarece art.13 din OG24/2001 precizează intrarea în vigoare a ordonanței începând cu data de 01.09.2001.

Urmare reverificării efectuate și având în vedere cele precizate mai sus organele de inspecție fiscală prin procesul verbal încheiat în noiembrie 2005 la cap III, pct.1 au recalculat impozitul pe veniturile microîntreprinderilor pentru perioada septembrie - decembrie 2001.

În ceea ce privește impozitul pe profit acesta a fost verificat conform prevederilor OG70/1994 privind impozitul pe profit .

Conform celor menționate la cap III, din procesul verbal din noiembrie 2005 în ceea ce privește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, organele de inspecție fiscală au impozitat veniturile înregistrate de societate în lunile iulie și august 2001 conform OG70/1994 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De la înființare, respectiv 04.05.2001 și până la 30.06.2001 societatea nu a înregistrat venituri .

Prin anexa nr.1 au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei RON și penalități de întârziere în sumă de..... lei RON până la data de 16.11.2005, în baza prevederilor OG26/2001, OG61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile formulate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă stabilirea în sarcina SC a impozitului pe profit suplimentar pe perioada 07.05.2001 - 31.08.2001 în sumă de ...lei, a dobânzilor în sumă de.... lei RON și a penalităților de întârziere în sumă de... lei RON de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Control Fiscal Vâlcea este legală .

În fapt, prin procesul verbal încheiat în noiembrie 2005 organele de inspecție fiscală la **sursoa impozit pe veniturile microîntreprinderilor** au stabilit venituri impozabile pentru perioada **iulie - decembrie 2001** în sumă delei ROL pentru care au calculat un impozit suplimentar în sumă de ... lei ROL, dobânzi în sumă de lei ROL și penalități de întârziere în sumă de lei ROL .

La data de 29.08.2005 societatea a formulat contestație împotriva procesului verbal încheiat în iulie 2005 și a deciziei de impunere nr...., pentru suma totală de.... lei ROL constând în impozit pe profit, TVA și **impozit pe veniturile microîntreprinderilor** .

Prin Decizia din noiembrie 2005 privind modul de soluționare a contestației formulate de societate emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea s-a dispus deființarea cap III, lit.E a procesului verbal încheiat în iulie 2005 privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de..... lei, dobânzi în sumă delei, penalități de întârziere în sumă de..... lei și refacerea acestora având în vedere considerentele reținute în conținutul soluției astfel pronunțate .

Astfel, prin decizia sus menționată s-a stabilit că întrucât societatea s-a înființat în luna mai 2001, aceasta intra în categoria plătitorilor de impozit pe profit conform OG70/1994 republicată și nu în categoria plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor cum s-a reținut prin procesul verbal din iulie 2005 deoarece art.13 din OG24/2001 preciza intrarea în vigoare a ordonanței începând cu data de 01.09.2001.

Astfel, organele de soluționare au reținut că pentru **perioada iulie - august 2001** **petenta trebuia să calculeze și să achite impozit pe profit potrivit OG 70/1994**, iar începând cu luna septembrie 2001, dată când deveneau aplicabile prevederile OG24/2001 aceasta trebuia să calculeze, evidentieze și să vireze impozit pe veniturile

În drept, art.1, alin.1 și alin.2 din OG24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor precizează următoarele "Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obținute 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, prestare 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 .

Persoanele juridice înființate în cursul unui an fiscal beneficiază de prevederile prezentei ordonanțe dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.1 la sfârșitul anului respectiv."

De asemenea art.13 din OG24/2001 stipulează : " Prevederile prezentei ordonanțe intră în vigoare începând cu data de întâi a lunii următoare publicării în Monitorul Oficial, partea I." ordonanța ce a fost publicată în Monitorul Oficial nr.472/17.08.2001 .

Punctul 13 din OMF1880/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității la microîntreprinderi, precizează:

"Contribuabilii care se încadrează în prevederile Ordonanței Guvernului nr.24/2001 vor calcula și plăti impozitul pe profit datorat pentru perioada 01 ianuarie - 31 august 2001 potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.70/1994 republicată, cu modificările și completările ulterioare, și vor depune până la data de 25.10.2001 pentru aceeași perioadă, "Declarația privind impozitul pe profit "- cod 14.13.01.04, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.1.313/1999 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor de declarare a obligațiilor de plată la bugetul de stat datorate de persoanele juridice ."

Totodată art.1 din OG70/1994 privind impozitul pe profit, republicată precizează :

"(1) Sunt obligați la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei ordonanțe și denumiți în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate; [...]"

Din coroborarea prevederilor legale menționate și având în vedere considerentele reținute prin Decizia din noiembrie 2005 rezultă că la data înființării, respectiv 07.05.2001 societatea intra în categoria plătitorilor de impozit pe profit reglementat de OG70/1994 republicată, iar la data intrării în vigoare a prevederilor OG24/2001, respectiv 01.09.2001 societatea îndeplinea condițiile prevăzute la art.1, alin.1 din aceeași ordonanță pentru a trece în categoria plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Drept urmare, se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Control Fiscal Vâlcea prin procesul verbal încheiat în noiembrie 2005 au procedat conform prevederilor OG70/1994 privind impozitul pe profit, republicată prin impozitarea cu 25% a veniturilor realizate de societate pe perioada iulie -august 2001 în sumă de..... lei ROL, rezultând astfel un impozit pe profit suplimentar în sumă de lei ROL.

Totodată, organele de inspecție fiscală au procedat și la recalcularea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor stabilit inițial prin procesul verbal din iulie 2005, luând ca bază de calcul veniturile înregistrate de societate pe perioada 01.09.2001- 31.12.2001, respectiv veniturile înregistrate de societate după data intrării în vigoare a OG24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia organele de inspecție fiscală au luat în calcul la stabilirea bazei impozabile privind impozitul pe profit numai veniturile realizate de societate fără a lua în calcul și cheltuielile acesteia, se reține că la data întocmirii procesului verbal din iulie 2005 pe baza informațiilor primite de la Direcțiile Generale ale Finanțelor din alte județe s-a constatat că societățile comerciale înscrise de petentă în jurnalele de cumpărări nu existau în baza de date a Oficiului Registrului Comerțului județene, iar facturile și chitanțele menționate nu au fost ridicate de la distribuitorii autorizați din județele respective.

Drept urmare în mod corect organele de inspecție fiscală neluând în calcul cheltuielile societății pe perioada 07.05.2001-31.08.2001 nu au recunoscut tranzacțiile comerciale

realizate de aceasta pe perioada respectivă. Altfel spus se reține că, în lipsa unor documente legale de proveniență aceste cheltuieli nu pot fi considerate ca fiind efectuate și nu pot fi înregistrate în evidența contabilă, evidență contabilă care nici nu a fost prezentată organelor de inspecție fiscală .

În ceea ce privește dobânzile în sumă de lei RON și penalitățile de întârziere în sumă de lei RON aferente impozitului pe profit, speța supusă soluționării este dacă acestea sunt legal datorate în condițiile în care stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" .

În consecință, întrucât în sarcina petentei s-a stabilit ca datorat debitul în sumă lei RON reprezentând impozit pe profit pe cale de consecință se reține că aceasta datorează dobânzi în sumă de lei RON și penalități de întârziere în sumă de lei RON aferente debitului care le-a generat, contestația apărând ca neântemeiată și la acest capăt de cerere.

Asupra contestației formulate de petentă serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, prin adresa nr... , existentă în copie la dosarul cauzei, opiniază în același sens.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.175 alin.(1) art.179 alin.(1) lit. a) și art.186 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. se:

DECIDE :

Respingerea în totalitate a contestației formulate de societate ca neântemeiată pentru suma de lei RON, reprezentând impozit pe profit, dobânzi și penalități de întârziere

Decizia este definitivă pe linie administrativă și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Vâlcea .

DIRECTOR EXECUTIV,