

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
D.G.F.P. BUZAU

DECIZIA nr...../2008

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.Buzau,
str. , C.U.I., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale
suplimentare de plata nr.....,2007 respectiv
a Raportului de inspectie fiscala nr.....2007, intocmite de
Administratia Finantelor Publice a Municipiului Buzau,
inregistrata la D.G.F.P Buzau sub nr.....2008

Directorul Executiv al Directiei generale a finantelor publice Buzau;

Avand in vedere:

-contestatia formulata de S.C. X SRL Buzau;
-Decizia de impunere nr...../2007 intocmita de Administratia Finantelor
Publice a Municipiului Buzau;

-Raportul de inspectie fiscala nr...../2007;

-Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;

-Art.209 pct.1 lit.”a” din O.G. nr.92/2003, actualizata, prin care D.G.F.P.
Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X. SRL Buzau;

Organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului
Buzau, au efectuat inspectia fiscala generala privind modul de evidentiere, calcul si
virare a obligatiilor fata de bugetul general consolidat la S.C. X S.R.L.Buzau, ocazie
cu care au stabilit obligatii fiscale contestate de petenta in suma delei.

Obiectul contestatiei: obligatii fiscale in suma de lei reprezentand impozit
pe profit (.... lei), majorari de intarziere aferente (....lei) si respectiv penalitati de
intarziere (..... lei).

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-In anii 2004 – 2005 a calculat si varsat in mod eronat impozit pe veniturile
microintreprinderilor, in loc de impozit pe profit cu incalcarea dispozitiilor art.104
din Codul Fiscal.

-Impozitul pe profit in suma de ... lei calculat pentru anul 2004, s-a raportat la
un profit impozabil de lei fara a se tine seama de pierderea in suma de lei ,
inregistrata la sfarsitul anului 2003,

-Conform dispozitiilor art.26 alin.4 din Codul Fiscal actualizat “contribuabili
care au fost platitori de impozit pe venit si care anterior au realizat pierdere fiscala
intra sub incidenta prevederilor alin.(1) de la data la care au revenit la sistemul de
impozitare reglementat de prezentul titlu. Aceasta pierdere se recupereaza pe
perioada cuprinsa intre data inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 5 ani.”

-Art.26 alin.1 stipuleaza expres, “Pierderea anuala , stabilita prin declaratia de
impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmtorii 5 ani

consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit , potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.”

-Contestatoarea solicita aplicarea dispozitiilor art.26 alin.1 si 4 din Codul Fiscal la stabilirea impozitului pe profit datorat pentru anul 2004.

-Prin adresa inregistrata sub nr...../2007, agentul economic a solicitat compensarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei virat la Trezoreria Buzau cu impozitul pe profit stabilit prin Raportul de Inspectie fiscala, iar la calculul majorarilor de intarziere sa se tina seama de sumele care au fost virate trimestrial in cursul anului 2004 si 2005 la Trezoreria Buzau in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor .

II.Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau , au constatat urmatoarele:

-Pentru perioada supusa inspectiei , impozitul pe profit a fost reglementat de Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal precum si Normele de aplicare a acesteia.

Potrivit art.104 din Codul fiscal, “nu pot opta pentru impozitul pe venit microintreprindere, persoanele juridice romane care desfasoara activitate in domeniul jocurilor de noroc, pariurilor sportiva sau cazinourilor.”

-In anii 2004 si 2005, societatea a calculat , inregistrat si virat eronat impozit pe venit microintreprindere.

-Pentru anul 2004 societatea a inregistrat un profit contabil in suma de lei la care se adauga cheltuielile nedeductibile de lei rezultand un profit impozabil in suma de lei pentru care organele de control au calculat un impozit pe profit de lei.

In anul 2004, societatea a virat suma de lei ca impozit pe venit microintreprindere.

In anul 2005 societatea a inregistrat un profit contabil in suma de lei la care se adauga cheltuieli nedeductibile in suma de (cont 698 si 671), rezultand un profit impozabil in suma de lei respectiv un impozit pe profit calculat de organele de control in suma de lei iar impozitul pe venit microintreprindere virat de agentul economic in anul 2005 a fost in suma de lei.

In anul 2006, agentul economic a calculat corect profitul impozabil respectiv impozit pe profit care a fost achitat in totalitate.

-In timpul controlului, respectiv la data de2007 agentul economic a depus cerere de compensare inregistrata la A.F.P.M. Buzau sub nr..... prin care a solicitat compensarea impozitului pe venit microintreprindere virat in plus de lei cu impozitul pe profit datorat.

-Organele de control au stabilit un impozit pe profit suplimentar pe anii 2004 si 2005 in suma totala de lei la care au calculat majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare, respectiv de organele de control , se retin urmatoarele:

-In anul 2003, agentul economic a aplicat sistemul de impozitare pe venitul microintreprindere.

-In anul 2004, potrivit art.104 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, "Nu pot opta pentru sistemul de impunere reglementat de prezentul titlu persoanele juridice romane care:

.....
c)desfasoara activitati in domeniile jocurilor de noroc, pariurilor sportive, cazinourilor."

Prin urmare agentul economic , a devenit, potrivit Legii nr.571/2003, incepand cu data de 01.01.2004 platitor de impozit pe profit.

Pierderea inregistrata de agentul economic la 31.12.2003, este realizata de contestatoare in perioada in care societatea era platitoare de impozit pe venit microintreprindere, iar art.26 alin.1 din Legea nr.571/2003 este aplicabil la pierderea fiscala stabilita prin declaratia de impozit pe profit . Agentul economic in anul 2003 nu a beneficiat de sistemul de impozitare la profit ci la venit microintreprindere.

-Conform art.26 alin.4 din Legea nr.571/2003, actualizata "Contribuabilii care au fost platitori de impozit pe venit si care anterior au realizat pierdere fiscala intra sub incidenta prevederilor alin.(1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Aceasta pierdere se recupereaza pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 5 ani."

Titlul II din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si care cuprinde si art.26 se refera la impozitul pe profit si respectiv la pierderea fiscala. Prin urmare pierderea realizata in anul 2003 este aferenta unui sistem de impozitare pe venit microintreprindere si nu pe profit si ca atare nu intra sub incidenta art.26 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal iar motivele invocate la acest capat de cerere nu este sustinut de prevederile legale in vigoare.

Contribuabilul prin scrisoarea nr.....2007 a solicitat compensarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor virat in anii 2004 si 2005 la Trezoreria Buzau in suma de lei cu impozitul pe profit calculat de organele de control fiscal pe anii 2004 si 2005.

-Potrivit art.135 din Ordonanta nr.92/2003, actualizata privind Codul fiscal "Dreptul contribuabilului de a cere compensarea sau restituirea creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 01.01 a anului urmator celui in care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire."

Totodata potrivit art.117 lit."d" din O.G. nr.92/2003, actualizata, sumele platite ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale se restituie , cf. Alin. 6, numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod.

-Conform art.116 alin.4 si 5 din O.G. nr.92/2003, actualizata ,

(4)Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare.

(5)In cazul compensarilor efectuate de organul fiscal conform alin.(4), creantele fiscale ale debitului vor fi compensate cu obligatii datorate aceluia buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in mod proportional.

Mentionam ca desi contribuabilul a solicitat , conform raportului de inspectie fiscala, sa se procedeze la compensarea impozitului pe venit microintreprindere virat

in suma de lei cu impozitul pe profit datorat , organul fiscal nu a dat curs cererii contribuabilului .

In concluzie, referitor la primul capat de cerere privind recuperarea pierderii inregistrata la 31.12.2003, nu poate fi solutionata favorabil intrucat in anul 2003 societatea era platitoare de impozit pe venit.

Deasemenea cf. Art.135 din O.G. nr.92/2003 actualizata, dreptul de a solicita compensarea , nu este prescris, iar organul fiscal are obligatia ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, cf. Art.116 din O.G. nr.92/2003, actualizat, sa procedeze la compensare.

Prin urmare se impune recalcularea obligatiilor de plata prin compensarea impozitului pe venit platit la Trezoreria Buzau cu impozitul pe profit datorat de agentul economic.

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit. "a", a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

Decide:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.Buzau, str., cu privire la recalcularea impozitului pe profit datorat pe anul 2004, ca neintemeiata .

Art.2.Admiterea contestatiei cu privire la compensarea impozitului pe profit cu impozitul pe venit microintreprindere virat si recalcularea obligatiilor de plata de catre A.F.P.M. Buzau, conform prevederilor legale in vigoare.

Art.3.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau;

Art.4.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Oficiul juridic,

