

## **D E C I Z I E nr. 58/34 din 01.02.2005**

**I.** Prin contestatia formulata petentul contesta urmatoarele obligatii bugetare:

- dobanzi diferenta impozit pe profit
- penalitati de intarziere diferenta impozit pe profit

In sustineea contestatiei petenta precizeaza ca s-a incadrat in prevederile art. 1 alin. 1 lit. a din O.G. nr. 24/2001 si a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor in cota de 1,5% intrucat a indeplinit cele patru conditii legale. Totodata precizeaza ca la acea data nu exista nici o prevedere legala expresa referitoare la casele de schimb valutar si modul lor de incadrare ca microintreprindere sau nu.

Incepand cu trim. I 2002 in declaratiile privind obligatiile fiscale la bugetul de stat societatea s-a declarat platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor.

Organismele nationale in speta Consiliul National al intreprinderilor mici si mijlocii si Consiliul National al Intreprinzatorilor Privati au incadrat societatea petenta ca microintreprindere si anexeaza documente la contestatia depusa.

In conditiile in care prin adresa M.F. nr. 268243 din 12.02.2003 se stipuleaza prevederi referitoare la faptul ca societatile comerciale - casele de schimb valutar- nu sunt microintreprinderi din punct de vedere al impozitului datorat, acest lucru ar fi valabil incepand cu trim. II 2003.

Societatea face precizarea ca a achitat integral sumele stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. 7670/12.11.2004, inclusiv cele contestate.

**II.** Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. 7670/12.11.2004 emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala si a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 12.11.2004 organul de control a constatat urmatoarele cu privire la cele contestate de petent:

-Veniturile realizate de societate pe perioada de la infiintare si pana la data controlului sunt venituri aferente activitatii de schimb valutar. Comisionul perceput de societate si in scris in buletinul de schimb valutar este 0 lei.

-Incepand cu data de 01.01.2002 si pana la 30.06.2004 societatea a considerat ca se incadreaza in prevederile OG nr. 24/2001, art. 1 alin.1 calculand si virand impozit pe venitul microintreprinderii 1,5% fara sa tina cont de prevederile art. 1, pct. (3) din O.G. nr. 24/2001 conform caruia *"nu intra sub incidenta prevederilor prezentei ordonante entitatile care desfasoara activitati in domeniul bancar, al asigurarilor si reasigurarilor, cel al pietei de capital si activitatea de comert exterior"*.

-Potrivit Regulamentului BNR nr. 3/1997 privind efectuarea operatiunilor valutare si a Normelor privind efectuarea operatiunilor de schimb valutar cu numerar si substitute de numerar pentru persoane fizice pe teritoriul Romaniei N.R.V. 2 si a adresei emise de Ministerul Finantelor Publice, Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat nr. 268243/12.02.2003, *"casele de schimb valutar au obiect unic de activitate schimbul valutar si sunt autorizate sa functioneze de catre Banca Nationala a Romaniei. Avand in vedere cele de mai sus , cat si faptul ca activitatea caseleor de schimb valutar se desfasoara in cadrul strict delimitat de reglementarile B.N.R., aceasta categorie de persoane juridice nu se incadreaza in prevederile O.G. nr. 24/2001 cu modificarile si completarile ulterioare privind impunerea microintreprinderilor, ele intrand in categoria exceptiilor prevazute la art. 1., ali. 3) din O.G. nr. 24/2001"*.

-In urma recalcularii impozitului pe profit a rezultat o diferenta de impozit pe profit in suma de (...) lei pentru anul 2002, o diferenta de impozit pe profit in suma de (...) lei pentru anul 2003 si o diferenta de impozit pe profit in suma de (...) lei pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2004.

Organul de control a stabilit pentru intreaga perioada verificata (01.12.1999 - 30.06.2004) o diferenta de impozit pe profit in suma de (...) lei.

Societatea petenta a incalcat urmatoarele acte normative: -O.G. nr. 70/1994 rep. art. 4 si art. 19 , O.G. nr. 40/1998, H.G. nr. 402/2000, Legea nr. 414/2002, art. 20, art. 24, H.G. 859/2002 cu modificarile ulterioare, Legea nr. 571/2003, art.34.

Pentru diferenta constatata au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna sau fractiune de luna .

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. 5224/01.02.2005, organul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- prin contestatia formulata reprezentantul legal al societatii contesta dobanzile si penalitati de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit.

- cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat ca pentru perioada 01.01.2002 - 30.06.2004 societatea s-a considerat platitoare de impozit pe venit in cota de 1,5% conform prevederilor O.G.nr. 24/2001 art.1 alin. 1, fara sa tina cont de prevederile art. 1 pct. 3 din O.G. nr. 24/2001 modif. conform caruia: *“nu intra sub incidenta prevederilor prezentei ordonante entitatile care desfasoara activitati in domeniul bancar, al asigurarilor si reasigurarilor, cel al pietei de capital si activitatea de comert exterior”*

- societatea a incalcat si prevederile Legii nr. 111/2003 si HG nr. 945/2003 cap.II pct. 4, lit. a), prevederile Legii nr. 571/2003 si HG nr. 44/2004 art. 104 potrivit carora persoanele juridice care nu pot opta pentru sistemul de impunere al microintreprinderilor sunt:

*“a) persoanele juridice care se organizeaza si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul bancar (bancile, casele de schimb valutar, societatile de credit ipotecar, cooperativele de credit etc.)”*

Potrivit Regulamentului BNR nr. 3/1997 privind efectuarea operatiunilor valutare si a Normelor privind efectuarea operatiunilor de schimb valutar cu numerar si substitute de numerar pentru persoane fizice pe teritoriul Romaniei N.R.V. 2 si a adresei emise de Ministerul Finantelor Publice, Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat nr. 268243/12.02.2003, *“casele de schimb valutar au obiect unic de activitate schimbul valutar si sunt autorizate sa functioneze de catre Banca Nationala a Romaniei. Avand in vedere cele de mai sus , cat si faptul ca **activitatea caselor de schimb valutar se desfasoara in cadrul strict delimitat de reglementarile B.N.R., aceasta categorie de persoane juridice nu se incadreaza in prevederile O.G. nr. 24/2001 cu modificarile si completarile ulterioare privind impunerea microintreprinderilor, ele intrand in categoria exceptiilor prevazute la art. 1., ali. 3) din O.G. nr. 24/2001”***.

Din modul cum a fost formulata contestatia rezulta ca petenta admite sa plateasca diferenta de impozit pe profit stabilita de organele de inspectie fiscala dar contesta accesoriile calculate la aceasta diferenta.

Adresa nr. 262888/12.04.2002 emisa de MF prin Directia Generala de Politica si Legislatie Fiscala precizeaza:

*“Nu intra sub incidenta prevederilor OG nr.24/2001 persoanele juridice care sunt autorizate sa desfasoare activitati , de catre aceleasi institutii ca si persoanele prevazute la art. 1, alin.(3) ( bancile, societatile de asigurare si reasigurare, societatile de investitii, societatile de administrare a investitiilor si societatile de depozitare , societatile de intermediere de valori mobiliare.) “.*

In acest sens sunt si prevederile OMF nr. 945/25.07.2003 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microintreprinderilor, care la cap.II, pct.4, lit.a precizeaza:

*“ Persoanele juridice care nu pot opta pentru acest sistem de impunere sunt:*

*a) persoanele juridice care se organizeaza si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul bancar (bancile, societatile de credit ipotecar, cooperativele de credit etc.);”*

Prevederile OMF nr. 945/2003 se aplica incepand cu anul fiscal 2003, dar articolul citat mai sus nu modifica continutul art.3 din OG nr. 24/2001 ci doar detaliaza ceea ce legiuitorul a dispus initial .

Avand in vedere actele normative citate organul de solutionare al contestatiei retine ca in speta sunt aplicabile prevederile OG nr.70/1994, republicata si modificata pana la data de 01.07.2002, data cand a fost abrogata , iar incepand cu data de 01.07.2002 pana la data de 31.12.2003 prevederile Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit si in perioada 01.01.2004 - 30.06.2004 art. 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Accesoriile la debitele constatate de organele de control au fost stabilite in suma totala de (...) lei si reglementate de art. 12,13 si 14 din OG nr. 61/2002 si de art. 14,115 si 120 din OG. nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala.

*ART. 114 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

*ART. 115 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, ancepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:*

*a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza ancepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;*

*ART. 120 (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, ancepand cu data de antai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.*

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in cota de 0,5%, tinand cont de faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la quantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, cota de dobanzi si penalitati aplicata, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile, insumarea produselor dintre baza de intarziere si cota de dobanzi si penalitati aplicata, precum si de faptul ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat un debit de natura impozitului pe profit in suma totala de (...) lei, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru capetele de cerere in suma de (...) lei reprezentand dobanzi si de (...) lei reprezentand penalitati de intarziere in cota de 0.5%.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OG nr. 70/1994, republicata si modificata, Legii nr. 414/2002, OG nr. 26/2001, art.34 si art.110 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 114,115 si 120 din OG. nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art.185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

## **D E C I D E :**

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate pentru suma de (...) reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere .