

## DECIZIA NR. 279/90/28.05.2007

**I.** Obiectul contestatiei il constituie anularea Deciziei de impunere nr. 7191/07.12.2005 pentru suma totala de ... lei reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite de catre organul de control ca urmare a incadrarii societatii petente in mod eronat in categoria platitorilor de impozit pe profit.

Contestatorul sustine ca organul de control a interpretat eronat prevederile art. 1 alin. 3 din OG nr.24/2001 deoarece legiuitorul excepteaza in mod expres, prin intermediul unei enumerari limitative, iar in aceasta enumerare nu sunt incluse societatile de schimb valutar.

**II.** In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 29.11.2005 organul de control a constatat ca incepand cu trim. II 2002 si pana la 31.12.2003 SC ... s-a considerat platoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor in conditiile in care obiectul de activitate al societatii este "activitate auxiliara intermediarilor financiare", fara a tine cont de prevederile art. 1 pct.(3) din OG nr. 24/2001 care excepteaza anumite activitati.

Perioada verificată privind impozitul pe profit este aprilie 2001 - septembrie 2005, iar a impozitului pe veniturile microintreprinderilor perioada august 2001 - septembrie 2005.

**III.** Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificata, Biroul soluționarea contestațiilor reține ca :

Prin Sentinta civila definitiva nr. 396/CA/30.04.2007 pronuntata de Tribunalul ... in dosarul nr. 1426/30/2007, prin care s-a admis actiunea in contencios administrativ formulata de reclamanta SC ... s-a dispus anularea Deciziei nr. 226/101/22.05.2006 emisa de DGFP ... si obliga intimata sa se pronunte pe fond asupra contestatiei.

Obiectul contestatiei il constituie anularea Deciziei de impunere nr. 7191/07.12.2005 pentru suma totala de ... lei cu urmatoarea componenta:

- impozit pe profit aferent perioadei octombrie 2001 - decembrie 2003 in suma de ... Lei
- impozit pe profit aferent anului 2004 in cuantum de ... lei stabilit ca diferenta intre suma inregistrata in contabilitate si suma declarata la organul fiscal
- accesorii aferente impozitului pe profit in suma totala de ... Lei.

**Speta supusa solutionarii este daca in perioada august 2001 - decembrie 2003 SC .... SRL datoreaza impozit pe profit in suma de ... lei si accesoriile aferente in cuantum de .... lei** sau beneficiaza de regimul de impunere al microintreprinderilor reglementat de OG nr. 24/2001.

In baza Regulamentului nr. 3 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 NRV 2 si a adresei nr. 268243/12.02.2004 emisa de MFP - Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat, organul de control a considerat ca SC ... nu se incadreaza in regimul de impunere al microintreprinderilor deoarece :

- "casele de schimb valutar au obiect unic de activitate schimbul valutar si sunt autorizate sa functioneze de catre Banca Nationala a Romaniei"

- activitatea caselor de schimb valutar se desfasoara in cadrul strict delimitat de reglementarile BNR, aceasta categorie de persoane juridice intrand in categoria exceptiilor prevazute de art. 1(3) din OG nr.24/2001 adica : "*Nu intra sub incidenta prevederilor prezentei ordonante bancile, societatile de asigurare si reasigurare, societatile de investitii, societatile de administrare a investitiilor si societatile de depozitare, societatile de intermediere de valori mobiliare si societatile cu activitate exclusiva de comert exterior*".

De asemenea s-a constatat ca de la infiintare si pana la data controlului contribuabilul

nu a facut dovada indeplinirii conditiei reglementate de art.1 pct. 4 din OG nr. 24/2001 privind numarul de salariati.

Din aceste considerente organul de control a stabilit ca in perioada aprilie 2001 - septembrie 2005 SC ... nu se incadreaza in regimul de impunere al microintreprinderilor reglementat de OG nr. 24/2001, ci in categoria impozitului pe profit.

Facem precizarea ca in actul de control se face referire la perioada supusa verificarii la impozitul microintreprinderilor august 2001 - decembrie 2003, dar in anexele nr.1 si 2 ale raportului de inspectie fiscala perioada de impunere se identifica a fi octombrie 2001 - decembrie 2003 in concordanta cu perioada de aplicabilitate a OG nr.24/2001 reglementata de art. 13 astfel:

*Prevederile prezentei ordonante intra in vigoare incepand cu data de intai a lunii urmatoare publicarii an Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I. ( PUBLICAT IN: MONITORUL OFICIAL nr. 472 din 17 august 2001).*

In raportul de inspectie fiscala nu se precizeaza daca in luna urmatoare (septembrie 2001) contribuabilul a aplicat sistemul de impunere al microintreprinderilor, dar asa cum am precizat anterior, din anexele nr. 1 si 2 ale actului de control rezulta ca luna in cauza a fost luata in calcul la stabilirea impozitului pe profit, in cadrul trim. III anul 2001.

Diferenta de impozit pe profit stabilita de organul de control corespunzatoare acestei perioade este in suma de ... lei (RON), iar accesoriile aferente sunt in cuantum de ... lei (RON).

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca in perioada 01.10.2001 - 31.12.2003 SC .... a calculat si virat impozit pe veniturile microintreprinderilor in cuantum de...lei, iar organul de control a stabilit ca nu au fost indeplinite conditiile pentru acest sistem de impunere, deoarece obiectul de activitate a fost "... casa de schimb valutar respectiv cumparare si vanzare de valuta" si nu s- a facut dovada indeplinirii conditiei privind numarul salariatilor prevazuta de art.1 pct. 4 din OG nr. 24/2001.

Desi activitatea derulata de contestatoare este supusa autorizarii BNR, nu poate fi considerata o activitate bancara , deoarece o atare activitate este definita de art. 8 lit. h) din Legea nr. 58/1998, definitie ce nu poate fi extinsa si caselor de schimb valutar care nu fac operatiuni de plati si incasari in valuta in contul propriu sau in contul clientilor.

Referitor la numarul de angajati, in perioada verificata OG nr. 24/2001 a fost modificata si completata, dupa cum urmeaza :

- in textul initial art.1 (1) lit. b) a fost prevazut un numar de pana la 9 salariati

“ (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.”

Fata de prevederile legale mai sus citate, se retine ca desi in varianta initiala care prevedea un numar de pana la 9 salariati, la acelasi articol la alineatul (4) se prevede ca:

“(4) Dovada indeplinirii conditiei privind numarul de salariati se elibereaza de catre directiile de munca si solidaritate sociala judetene, respectiv a municipiului Bucuresti”.

Contribuabilul nu a prezentat organului de control dovada privind numarul de salariati si in consecinta penteru trim IV 2001 si trim. I - IV 2002 nu se incadreaza la regimul de impunere al microintreprinderilor.

Art. 1 din OG nr.24/2001 a fost modificat de LEGEA nr. 111 din 2 aprilie 2003

publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 243 din 9 aprilie 2003 astfel :

“ (1) Pot opta 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 si/sau desfasoara activitate de comert;

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

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

d) au capital integral privat”.

In speta, modificarea actului normativ consta in precizarea ca numarul de angajati trebuie sa fie *de la 1 pana la 9 salariati inclusiv*, dar lipseste dovada numarului de angajati eliberata de directia de munca si solidaritate sociala judeteana si totodata din declaratia administratorului ( anexa 4 la actul de control) rezulta ca SC ... nu a avut angajati cu contract de munca si/sau prestari servicii.

Pentru anul 2003 legiuitorul aduce precizari suplimentare prin OMFP nr. 945 din 25 iulie 2003 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microintreprinderilor dupa cum urmeaza :

ART. 2

“ Prevederile prezentului ordin se aplica incepand cu anul fiscal 2003.

.....  
3. *Persoanele juridice infiintate pana la data de 31 mai 2003, platitoare de impozit pe venit si care nu au nici un salariat raman sub incidenta acestui sistem de impunere si pentru anii fiscali urmasori, in conditiile in care angajeaza antre 1 si 9 salariati inclusiv, pana la data de 31 decembrie 2003, si andeplinesc si celelalte conditii prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001, modificata prin Legea nr. 111/2003 si Legea nr. 232/2003.*

4. *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.);*

b) *persoanele juridice care se organizeaza si functioneaza potrivit legilor speciale de organizare si functionare din domeniul asigurarilor (de exemplu: societatile de asigurare-reasigurare), al pietei de capital (de exemplu: burse de valori sau de marfuri, societatile de servicii de investitii financiare, societatile de registru, societatile de depozitare), cu exceptia persoanelor juridice care desfasoara activitati de intermediere an aceste domenii (brokerii si agentii de asigurare);*

c) *persoanele juridice care desfasoara activitati in domeniul jocurilor de noroc, al pariurilor sportive si al cazinourilor.*

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca nu prezinta relevanta sustinerea contestatorului cum ca organul de control a asimilat eronat activitatea caselor de schimb valutar cu cea a societatilor bancare si din acest considerent nu beneficiaza de regimul de impozitare al microintreprinderilor, fara a preciza ca nu a indeplinit cumulativ conditiile prevazute de legiuitor la art. 1 din OG nr.24/2001.

In concluzie, in perioada octombrie 2001- decembrie 2003 contribuabilul nu beneficiaza de regimul de impozitare prevazut de OG nr.24/2001 si datoreaza impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ...lei cu accesoriile aferente in suma totala de ...lei.

Referitor la diferenta de impozit pe profit aferenta anului 2004 in suma de ...lei si accesoriile aferente in cuantum de ...lei acestea provin din neconcordanta intre suma calculata si inregistrata de contribuabilul reprezentand impozit pe profit si suma declarata la organul fiscal, asa cum rezulta din fisa sintetica pe platitor.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de control a procedat legal la stabilirea impozitului pe profit in suma de ... lei si a accesoriilor aferente in cuantum de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OMFP nr.519/2005, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

### **DECIDE :**

**1.** Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de catre SC ... impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. 7191/07.12.2005 referitoare la impozitul pe profit si accesoriile aferente in suma totala de ...lei ( RON ).  
Prezenta decizie se comunica :

.....

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunal.