

DECIZIA NR. 54/2008  
privind soluționarea contestației formulate de  
SC L SRL, Pestisani inregistrata la  
D.G.F.P. Gorj sub nr. ..../13.06.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre SAF-AIF Gorj, prin adresa nr. ..../23.06.2008, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ..../23.06.2008, asupra contestatiei formulate de SC L SRL , cu sediul social in Pestisani, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. .../09.05.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../09.05.2008.

SC L SRL Pestisani contesta suma de .... lei, reprezentand impozit pe profit.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC L SRL Pestisani.

I. SC L SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/.../2003, are codul unic de inregistrare fiscala .....

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta "Alte transporturi terestre de calatori pe baza de grafic", cod CAEN 6021 asa cum este inscris in Certificatul de inregistrare.

SC LAUFLORY TRANS SRL Pestisani contesta o parte din obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj prin Raportul de inspectie fiscala nr...../09.05.2008 care a stat la baza emiterii

Deciziei de impunere nr. .../ 09.05.2008, respectiv impozit pe profit in suma de ..... lei.

Societatea contestatoare precizeaza ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. .../ 09.05.2008, invocand in sustinere incadrarea gresita de catre echipa de inspectie fiscala in categoria platitorilor de impozit pe profit, prin nerespectarea prevederilor OG nr.24/2001.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr..../09.05.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../ 09.05.2008, s-au stabilit în sarcina SC L SRL, obligatii fiscale suplimentare ca urmare a neindeplinirii unei conditii prevazute de Ordonanta nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare, (in speta nerespectarea conditiei privind angajarea unui salariat, in termen de 60 de zile de la data inregistrarii la Registrul Comertului), respectiv datorita reintregirii de catre organele de inspectie fiscala a profitului impozabil cu veniturile aferente unor facturi fiscale emise de societate dar neinregistrate in evidenta contabila.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :

Din Raportul de inspectie fiscala nr..../09.05.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .... 09.05.2008 se retine faptul ca **impozitul pe profit in suma de ..... lei**, stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala se compune din:

A) **suma de ..... lei** reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar ca urmare a calcularii eronate de catre agentul economic de impozit pe venit microintreprinderi pentru anul 2004, intrucat nu a fost respectata una din conditiile prevazute de Ordonanta nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare, (in speta nerespectarea conditiei privind angajarea unui salariat, in termen de 60 de zile de la data inregistrarii la Registrul Comertului);

B) **suma de .... lei** reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar ca urmare a reintregirii de catre organele de inspectie fiscala a profitului impozabil cu veniturile aferente unor facturi fiscale emise de societate dar neinregistrate in evidenta contabila

A) In ce priveste capatul de cerere privind impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de .lei, cauza supusa solutionarii este daca SC L SRL

datoreaza aceasta suma, in conditiile in care societatea nu a respectat una din conditiile prevazute de Ordonanta nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare, privind incadrarea in categoria societatilor platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, respectiv angajarea unui salariat, in termen de 60 de zile de la data inregistrarii la Registrul Comertului.

In fapt, inspectia fiscala efectuata, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj, la SC L SRL, a vizat modul de calcul si evidenta a obligatiilor datorate bugetului general consolidat pentru perioada 01.01.2004-31.12.2007.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC L SRL nu indeplineste una din conditiile prevazute de Ordonanta nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nerespectarea conditiei privind angajarea unui salariat, in termen de 60 de zile de la data inregistrarii la Registrul Comertului.

Intrucat SC L SRL a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Gorj in data de 22.08.2003, conform actelor de infiintarea depuse la Oficiul Registrului Comertului Gorj, iar contractul individual de munca al primului salariat este inregistrat la Inspectoratul Teritorial de Munca Gorj sub nr...../09.12.2003, deci intr-un termen mai mare de 60 de zile, organele de inspectie fiscala au considerat ca, SC L SRL nu se mai incadreaza in categoria societatilor platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, stabilind suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../ 09.05.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../09.05.2008, impozit pe profit in suma de ..... lei.

Prin contestatia formulata, SC L SRL nu este de acord cu masurile si concluziile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. .../ 09.05.2008, considerand ca indeplineste conditia invocata de echipa de inspectie fiscala, invocand in sustinere prevederile art.1, alin.(1) si (2) din OG nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, care precizeaza ca in cazul persoanelor juridice platitoare de impozit pe venit microintreprinderi, angajarea unui salariat se realizeaza pana la data de 31.12.2003, conditie pe care considera ca a indeplinit-o.

Argumentatia agentului economic conform careia a indeplinit conditia referitoare la angajarea unui salariat pana la data de 31.12.2003, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat in cazul persoanelor juridice infiintate in cursul unui an fiscal, conditia referitoare la angajarea de minim un salariat trebuia indeplinita in termen de 60 de zile de la data inregistrarii la registrul comertului.

In drept, conform prevederilor art. 1 alin. (1) si alin (2) din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*“(1) Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite în continuare microîntreprinderi, care îndeplinesc **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 pâna la 9 salariati inclusiv;***

*c) au realizat venituri reprezentând echivalentul în lei de pâna la 100.000 euro inclusiv;*

*d) au capital integral privat.*

*(2) **Persoanele juridice înfiintate în cursul unui an fiscal** beneficiaza de prevederile prezentei ordonante daca îndeplinesc conditiile prevazute la lit. a) si d) ale alin. (1), **la data înregistrarii la registrul comertului, si conditia prevazuta la lit. b) a alin. (1) în termen de 60 de zile inclusiv de la aceasta data.** Contribuabilii care se înfiinteaza în cursul unui an fiscal înscriu optiunea în cererea de înregistrare la registrul comertului. Optiunea este definitiva pentru anul fiscal respectiv si pentru anii fiscali urmatori cât timp sunt îndeplinite conditiile prevazute la alin. (1)”*

Tinand cont de prevederile legale citate precum si de aspectele prezentate anterior, se intelege faptul ca una din conditiile cumulative impuse de legiuitor pentru ca societatea sa se incadreze în categoria platitorilor de impozit pe venitul microintreprinderilor, este de a avea de la 1 pana la 9 salariati, în termen de 60 de zile de la data înregistrarii la registrul comertului, organele de inspectie fiscala retinand în mod corect faptul ca, SC L SRL nu a respectat aceasta conditie prevazuta de Ordonanata 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, respectiv neangajarea unui salariat în termen de 60 de zile, procedand la încadrarea societatii în categoria platitorilor de impozit pe profit si implicit de calculare în sarcina societatii pentru anul 2004 de impozit pe profit, motiv pentru care pentru acest capat de cerer contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

B) In ce priveste capatul de cerere privind impozitul pe profit stabilit suplimentar în suma de .... lei, se retine faptul ca, urmare a inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au stabilit ca agentul economic nu a înregistrat în evidenta contabila veniturile aferente unor facturi fiscale emise de societate, influentand în acest fel calculul profitului impozabil.

Organele de inspectie fiscala au solicitat explicatii scrise administratorului societatii cu privire la neinregistrarea in evidenta contabila a tuturor facturilor fiscale emise, acesta prin nota explicativa dand urmatoarele explicatii: *“Contabilul societatii a ratacit aceste facturi neinregistrate si acesta a fost motivul pentru care ele nu au fost inregistrate”*.

Referitor la aceste aspecte, prin contestatia formulata societatea contestatoare nu prezinta in sustinere argumentele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

In drept, conform prevederilor art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza: *“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”*

Tinand cont de prevederile legale citate precum si de aspectele prezentate anterior, intrucat agentul economic la calculul profitului impozabil nu a tinut cont de totalitatea veniturilor realizate, prin neinregistrarea in evidenta contabila a unor facturi fiscale, influentand in acest fel situatia sa fiscala, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au procedat la reintregirea profitului impozabil cu veniturile aferente facturilor fiscale emise si neinregistrate in evidenta contabila, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC L SRL cu sediul social in Pestisani, ca neintemeiata.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare