



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice

Obiectul contestației, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice , sub nr., îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., având la bază constatările cuprinse în Raportul de Inspecție Fiscală nr..

Societatea contestă suma totală de **lei**, din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. reprezentând:

- **lei** - diferență impozit profit,
- **lei** - majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit
- **lei** – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , este legal investit cu soluționarea contestației.

I. SC SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr., emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr., solicitând anularea acesteia și exonerarea de la plată a sumei de **lei**, reprezentând diferențe stabilite în contul impozitului pe profit și accesorii calculate pentru neachitarea impozitului pe profit stabilit suplimentar, invocând următoarele:

Contestatoarea arată că potrivit art.1, alin.(3) din O.G. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor modificată de Legea nr.111/2003 pentru aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 24/2001](#) privind impunerea microintreprinderilor și Legea nr.232/2003 pentru aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 36/2003](#) privind corelarea unor dispoziții din legislația financiar-fiscală, unde se prevede că " nu intră sub incidența prevederilor prezentei ordonanțe băncile, societățile de asigurare și reasigurare, societățile de investiții,

societățile de administrare a investițiilor și societățile de depozitare, societățile de intermediere de valori mobiliare și societățile cu activitate exclusivă de comerț exterior” reprezintă “o enumerare expresă și limitativă, în cuprinsul ei nu sunt incluse societățile de schimb valutar, deoarece, față de caracterul limitativ al enumerării nu este permisă includerea unei noi categorii, în afară de cele avute în vedere de către legiuitor”.

De asemenea, contestatoarea mai arată că, “susținerile, invocate în raportul de inspecție fiscală și în decizia nr.117/02.06.2008, că noi suntem exceptați de la prevederile O.G.24/2001, așa cum a interpretat și M.F.P. prin adresa nr.275510/21.03.2008 și O.M.F. 945/2003 nu pot fi reținute ca valabile având în vedere principiul legalității instituit în materie fiscală potrivit căruia impozitele și persoanele care sunt supuse impozitării sunt expres prevăzute de lege, iar interpretarea dată de organele administrative de specialitate nu pot adăuga sau modifica un act normativ de forță legii – art.56 și art.139, alin.(1) din Constituția României.”

Contestatoarea consideră că, adresa internă nr.275510/21.03.2008 emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor, nu poate fi opozabilă contribuabililor din moment ce nu a fost publicată în Monitorul Oficial al României.

Totodată, contestatoarea susține că deși activitatea pe care o desfășoară este supusă autorizării BNR, aceasta nu poate fi considerată o activitate bancară, deoarece această activitate este definită de art.(8), lit.h) din Legea nr.58/1998 privind activitatea bancară, fără a putea fi extinsă și asupra caselor de schimb valutar care nu fac operațiuni de plăți și încasări în valută în contul propriu sau în contul clienților.

Contestatoarea mai susține că, pentru anul fiscal 2004, nu datorează decât impozit pe venitul microîntreprinderilor, deoarece SC SRL s-a înființat în baza Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, îndeplinea condițiile pentru a fi microîntreprindere și a optat pentru această formă de organizare.

Societatea contestatoare precizează că, “nu îi era interzis să opteze” deoarece conform Normei 4/2005, art.1, lit.b) a Băncii Naționale a României putea să desfășoare în condițiile legii operațiuni de schimb valutar pentru persoane fizice.

În ceea ce privește prevederile art.8, lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr.571/2003](#) privind Codul fiscal, contestatoarea consideră că, acestea enumeră exemplificativ persoanele juridice care nu pot opta pentru sistemul de impunere al microîntreprinderilor.

Contestatoarea susține că, “SC SRL nu face parte din categoria enumerată generic “ case de schimb valutar” pentru că potrivit Normei 4/2005 a BNR există cel puțin patru categorii de persoane juridice care pot efectua schimb valutar, fiecare categorie funcționând după reglementări distincte, ori a considera că nici una dintre categorii nu poate opta pentru sistemul de impunere al microîntreprinderilor ar însemna că norma metodologică să adauge la lege, ceea ce este nepermis.”

Societatea contestatoare consideră că, prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la art.104, alin.(5), lit.a), b), c), d) dispun expres persoanele juridice care nu pot opta pentru sistemul de impunere al microîntreprinderilor, neaflându-se în nici una din situațiile limitativ și expres prevăzute de Codul fiscal, iar în concluzie rezultă “că pot opta toate celelalte categorii de persoane juridice, în afara de cele limitativ prevăzute în textul excepției, iar excepțiile sunt de strictă interpretare.”

În același context, contestatoarea arată că prin adresa BNR nr.III/3/SM/6873/14.12.2007, SC SRL a fost încadrată la cap.1, art.(1), lit.b) din Norma BNR nr.4/2005, întrucât aceasta funcționează în baza legii generale de înființare a societăților comerciale și nu potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar.

De asemenea, contestatoarea susține că” nu în ultimul rând, chiar D.G.F.P., în considerentele Deciziei nr., (emisă ca urmare a unui alt control asupra obligațiilor de plată accesorii) arată că am fost plătitori de impozit pe venit microîntreprindere până la 31.12.2005 (pag.5, alin.2 din respectiva decizie), prin urmare s-a făcut deja o verificare a categoriei din care făceam parte în perioada analizată, verificare care a fost a aceluiași organ fiscal”

Contestatoarea mai arată că, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont când au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., de adresa nr., emisă de Biroul Metodologie și Asistență pentru Contribuabili din cadrul D.G.F.P., unde se precizează că societățile comerciale care au ca obiect unic de activitate schimbul valutar pentru persoane fizice, pot opta pentru sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor.

Societatea contestatoare apreciază că, ”nu ni se poate cere acum, retroactiv să fim organizați diferit și să plătim sume și penalități pe care nu cunoaștem că le datoram, nu din culpa noastră”.

De asemenea contestatoarea mai susține că ” ne-a fost permis să optăm pentru o formulă de impozitare, a fost verificată o dată opțiunea noastră, este un drept câștigat ce nu poate fi retras retroactiv.Iar în ceea ce privește calcularea penalităților de întârziere, apreciem că este nelegală tocmai pentru că acestea își au originea în culpa contribuabilului (care din neglijență a calculat eronat o sumă sau o contribuție și nu a făcut plata la timp), or noi apreciem că nu suntem în culpă, deoarece în toată această perioadă, deși am fost controlați referitor la impozitele plătite, nu ni s-a adus la cunoștință că nu aveam dreptul să optăm pentru sistemul de impunere pe venitul microîntreprinderilor.

Dimpotrivă, astfel cum am arătat mai sus, opțiunea noastră făcută în 2003 a fost considerată legală până în anul 2008.Noii am fost de bună credință și imediat ce nu am mai îndeplinit condițiile cumulative necesare și obligatorii pentru clasificarea în categoria microîntreprinderilor am întreprins demersurile operaționale de plată a impozitului pe profit, începând cu data de 01.01.2005, așa cum este prevăzut în art.104, alin.(4) din Codul fiscal – Legea 571/2003 modificată la perioada respectivă.”

Contestatoarea a depus la dosarul contestației, următoarele acte , în copie:

- adresa BNR nr.III/3/sm/6873/14.12.2007
- decizia nr. a DGFP
- adresa nr./21.03.2008
- Decizia nr./2008
- Adresa ANAF nr..01.2008
- Confirmarea de primire a adresei
- **II.** În perioada 28.11.2007-04.12.2007, 06.05.2008 și 02.06.2008 organele de inspecție fiscală au efectuat inspecția fiscală la **S.C. SRL**, controlul vizând actele și documentele contabile aferente perioadei 18.09.2003 (de la înființare) - 31.12.2004, fiind efectuat în completarea RIF nr..

Prin adresa nr.749/03.03.2008 emisă de D.G.F.P.– Activitatea de Inspecție fiscală a fost solicitat **Ministerului Economiei și Finanțelor-Direcția Generală Legislație Impozite Directe**, exprimarea punctului de vedere la adresa nr.1668/26.02.2008 a Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, cu privire la faptul dacă **SC SRL** a optat corect pentru sistemul de impunere aplicabil microîntreprinderilor pentru perioada 2003-2004.

Prin adresa nr. Ministerul Economiei și Finanțelor-Direcția Generală Legislație Impozite Directe, a răspuns solicitării D.G.F.P.– Activitatea de Inspecție fiscală, precizând faptul că **S.C. SRL** "a fost plătitoare de impozit pe profit de la data înregistrării acesteia la Registrul Comerțului, aceasta neputând să opteze pentru sistemul de impunere aplicabil microîntreprinderilor".

Perioada supusă verificării:18.09.2003 (de la înființare) - 31.12.2004.

Din constatările organelor de inspecție fiscală au rezultat următoarele:

S.C. SRL are ca activitate principală "Activități auxiliare intermediarilor financiare"- Cod CAEN 6713 și își desfășoară activitatea în baza autorizației nr.VII/3/AI/3708/11.05.2004, emisă de Banca Națională a României, în baza prevederilor art.10, lit.d) din Legea nr.101/1998 privind statutul Băncii Naționale a României, ale art.18 din Regulamentul BNR nr.1/30.01.2004 privind efectuarea operațiunilor valutare și în temeiul art.36 din Instrucțiunile privind efectuarea operațiunilor de schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice pe teritoriul României (anexa nr.2 la Regulamentul nr.1/30.01.2004 al BNR).

1. În ceea ce privește **impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 18.09.2003-31.12.2004, contestatoarea a calculat, declarat și achitat eronat impozitul pe veniturile microîntreprinderilor astfel pentru anul 2003 în sumă de lei și pentru anul 2004 în sumă de lei, societatea neavând dreptul să opteze pentru acest sistem de impunere, încălcând prevederile art.1, alin.(3) din OG nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, aprobată de Legea nr.111/2003 pentru aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 24/2001](#) privind impunerea microîntreprinderilor, cap.II, pct.4, lit.a) din [Ordinul nr. 945/2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, art.104, alin.(5), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.8 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. În ceea ce privește **impozitul pe profit**, organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea s-a încadrat în mod eronat pentru perioada 18.09.2003 – 31.12.2004, ca societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, încălcându-se prevederile [Ordinului nr. 945/2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, cap.II, pct.4, lit.a), precum și prevederile titlului IV, pct.8 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea bazei impozabile și la recalcularea impozitului pe profit pentru anul 2003 și 2004, conform Legii 414/2002 privind impozitul pe profit (aplicabilă până la 31.12.2003) și art.19, alin.(1) din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de plată reprezentând impozit pe profit în sumă totală de lei, aferentă perioadei 18.09.2003 - 31.12.2004

De asemenea, organele de inspecție fiscală au procedat și la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de lei aferente diferenței de impozit pe profit constatate. Majorările de întârziere au fost calculate până la data de 02.06.2008 în conformitate cu prevederile art.94, alin.(1) și art.120 din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și penalități de întârziere în sumă de lei aferente diferențelor de impozit pe profit constatate.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. SRL datorează diferența de impozit pe profit și accesoriile aferente, pentru perioada 2003 – 2004 stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., în baza Raportului de Inspecție fiscală nr..

În fapt, organele de inspecție fiscală au efectuat inspecția fiscală la **S.C. SRL**. Perioada supusă verificării 18.09.2003-31.12.2004.

Organele de inspecție fiscală au constatat că **S.C. SRL**, pentru perioada 18.09.2003 (de la înființare) - 31.12.2004, a considerat în mod eronat ca fiind plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, fără să țină cont de prevederile art.1, alin.(3) din OG nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, aprobată de Legea nr.111/2003 pentru aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 24/2001](#) privind impunerea microîntreprinderilor, cap.II, pct.4, lit.a) din [Ordinul nr. 945/2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, aplicabile până la 31.12.2003, iar începând cu 01.01.2004, art.104 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că nu pot opta pentru sistemul de impunere a microîntreprinderilor persoanele juridice române care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar, așa cum sunt enumerate la pct.8 lit.a) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare (băncile, casele de schimb valutar, societățile de credit ipotecar, cooperativelor de credit, etc).

S.C. SRL are ca activitate principală "Activități auxiliare intermediarilor financiare"- Cod CAEN 6713 și își desfășoară activitatea în baza autorizației nr.VII/3/Al/3708/11.05.2004, emisă de Banca Națională a României, în baza prevederilor

art.(10), lit.d) din Legea nr.101/1998 privind statutul Băncii Naționale a României, ale art.18 din Regulamentul BNR nr.1/30.01.2004 privind efectuarea operațiunilor valutare și în temeiul art.(36) din Instrucțiunile privind efectuarea operațiunilor de schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice pe teritoriul României (anexa nr.2 la Regulamentul nr.1/30.01.2004 al BNR).

Ținând cont de cele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea profitului impozabil pentru perioada 18.09.2003-31.12.2004, stabilind în sarcina societății prin "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.", o diferență de impozit pe profit de plată în sumă totală de **lei** și accesorii de plată aferente diferenței de impozit pe profit în sumă totală de **lei** (lei majorări de întârziere + lei penalități de întârziere).

În drept, pentru **anul 2003** în ceea ce privește impozitul pe venitul microîntreprinderilor, în speță sunt aplicabile prevederile art.1, alin.(3) din OG nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, aprobată de Legea nr.111/2003 pentru aprobarea **Ordonanței Guvernului nr. 24/2001** privind impunerea microîntreprinderilor, unde se precizează:

ART. 1

[...]

(3) Nu intră sub incidența prevederilor prezentei ordonanțe băncile, societățile de asigurare și reasigurare, societățile de investiții, societățile de administrare a investițiilor și societățile de depozitare, societățile de intermediere de valori mobiliare și societățile cu activitate exclusivă de comerț exterior."

coroborate cu prevederile cap.II, pct.4, lit.a) din **Ordinul nr. 945/2003** pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:

*"4. Persoanele juridice care **nu pot opta** pentru acest sistem de impunere sunt:*

a) persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar (băncile, societățile de credit ipotecar, cooperativele de credit , etc.);"

Totodată, sunt incidente și prevederile **Regulamentului BNR nr. 3/1997** privind efectuarea operațiunilor valutare și a Normelor privind efectuarea operațiunilor de schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice pe teritoriul României - N.R.V.2, unde se stipulează:

"1. Categoriile de persoane juridice care pot fi autorizate de Banca Nationala a României sa efectueze schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice

1. Operațiunile de schimb valutar pentru persoane fizice pe teritoriul României pot fi efectuate legal numai de următoarele categorii de persoane juridice:

a) bănci;

b) case de schimb valutar, organizate ca persoane juridice conform [Legii nr. 31/1990](#) privind societățile comerciale, cu modificările ulterioare, având ca obiect unic de activitate schimbul valutar, autorizate de Banca Nationala a României;

c) alți intermediari autorizați.”

Începând cu **01.01.2004** în speță sunt incidente prevederile art.104, alin.(5), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.8, lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, care precizează :

”Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii

[ART. 104](#)

[...]

(5) Nu pot opta pentru sistemul de impunere reglementat de prezentul titlu persoanele juridice române care:

a) desfășoară activități în domeniul bancar;[...]

Norme metodologice:

”(8). Persoanele juridice care **nu pot opta** pentru acest sistem de impunere sunt:

a) persoanele juridice care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar (băncile, **casele de schimb valutar**, societățile de credit ipotecar, cooperativele de credit etc.);”

Totodată, sunt incidente și prevederile Anexei 2, cap.I, art.1 din [Regulamentul nr.1/2004](#) privind efectuarea operațiunilor valutare, unde se precizează:

„[ART. 1](#)

Operațiunile de schimb valutar pentru persoane fizice pe teritoriul României pot fi efectuate numai de următoarele categorii de entități - intermediari, cu îndeplinirea condițiilor legale aplicabile:

a) instituții de credit;

b) case de schimb valutar, organizate ca persoane juridice conform [Legii nr. 31/1990](#) privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având ca obiect unic de activitate schimbul valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice;

c) entitățile care dețin în administrare unități hoteliere și au în obiectul de activitate operațiuni de cumpărare de valută convertibilă sub formă de numerar și substitute de numerar ”.

Din documentele existente la dosarul contestației, se reține că în perioada **18.09.2003 (de la înființare) - 31.12.2003, S.C. SRL** a considerat că se încadrează în prevederile OG nr.24/2001, art.1, alin.(1), calculând și virând în mod eronat impozit pe venitul microîntreprinderii.

Având în vedere prevederile legale specificate mai sus, **pentru anul 2003**, se reține că activitatea caselor de schimb valutar, se desfășoară conform reglementărilor Băncii Naționale a României, având ca obiect unic de activitate schimbul valutar fiind autorizate să funcționeze de către Banca Națională a României, această categorie de persoane juridice, încadrându-se în categoria excepțiilor prevăzute la art.1, alin.(3) din O.G. nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor.

În conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, se reține că începând cu data de **01.01.2004**, reglementarea regimului fiscal al microîntreprinderilor este prevăzută la art.104, alin.(5), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în sensul că nu pot opta pentru sistemul de impunere al microîntreprinderilor persoanele juridice române care se organizează și funcționează potrivit legilor speciale de organizare și funcționare din domeniul bancar.

În acest sens sunt și prevederile art.104, pct.8 lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, care precizează în mod expres persoanele juridice care nu pot opta pentru sistemul de impunere al microîntreprinderilor, unde sunt nominalizate și casele de schimb valutar.

Având în vedere cele de mai sus, cât și faptul că activitatea caselor de schimb valutar se desfășoară conform reglementărilor B.N.R., această categorie de persoane juridice se încadrează în categoria excepțiilor prevăzute de art.104, alin.(5), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea celor precizate mai sus, este și adresa nr.275510/21.03.2008 a **Ministerului Economiei și Finanțelor-Direcția Generală Legislație Impozite Directe**, ca răspuns la solicitarea D.G.F.P.– Activitatea de Inspecție Fiscală, care precizează că **S.C. SRL** ”a fost plătitoare de impozit pe profit de la data înregistrării acesteia la Registrul Comerțului, aceasta neputând să opteze pentru sistemul de impunere aplicabil microîntreprinderii”.

Drept urmare, organele de inspecție fiscală, în mod legal au procedat la recalcularea profitului impozabil pentru perioada 18.09.2003 – 31.12.2004, stabilind o diferență suplimentară de impozit pe profit, în sumă de **lei**, fapt pentru care, pentru acest capăt de cerere, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește accesoriile stabilite de organele de inspecție fiscală prin ”Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., se reține că, societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorărilor sau modul de calcul al acestora. Având în vedere faptul că, stabilirea de majorări și penalități de întârziere, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de lei, reprezentând impozit pe profit suplimentar de plată, aceasta datorează și majorările de întârziere în sumă de **lei** și penalitățile de întârziere în sumă de **lei**, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, conform principiului de drept ”accesoriul urmează principalul”, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la afirmația contestatoarei, "chiar D.G.F.P., în considerentele Deciziei nr., (emisă ca urmare a unui alt control asupra obligațiilor de plată accesorii) arată că am fost plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor până la 31.12.2005 (pag.5, alin.2 din respectiva decizie) prin urmare s-a făcut deja o verificare a categoriei din care făceam parte în perioada analizată, verificare care a fost a aceluiași organ fiscal", aceasta nu poate fi reținută în susținerea cauzei deoarece, pe de o parte, **S.C. SRL** a optat din proprie inițiativă de la înființare pentru sistemul de impunere aplicabil microîntreprinderilor, declarat în vectorul fiscal, iar pe de altă parte obiectul contestației soluționate prin Decizia nr., la care face referire contestatoarea, reprezintă obligații de plată accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, care **nu au fost stabilite în urma unei inspecții fiscale**, nefiind întocmit în acest sens nici un Raport de inspecție fiscală, acestea fiind calculate de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice

De asemenea, nici afirmația contestatoarei "chiar ANAF-Biroul Metodologie și Asistență pentru Contribuabili, arată, prin adresa 953/24.01.2008 că putem opta pentru sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor", nu poate fi reținută în soluționarea contestației, întrucât adresa nr.953/24.01.2008, **emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice - Biroul Metodologie și Asistență pentru Contribuabili**, către **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii-Serviciul de Inspecție Fiscală**, reprezintă un punct de vedere, iar așa cum se precizează la finalul adresei – "acesta nu este un act administrativ fiscal, în sensul art.41 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau act administrativ de autoritate în sensul art.1 din Legea Contenciosului administrativ nr.554/2004 cu modificările și completările ulterioare și nu este opozabilă terților."

Nu poate fi reținută în susținerea contestației nici afirmația contestatoarei, "ne-a fost permis să optăm pentru o formulă de impozitare, a fost verificată o dată opțiunea noastră, este un drept câștigat ce nu poate fi retras retroactiv.", întrucât așa cum s-a precizat și mai sus, **S.C. SRL** din proprie inițiativă de la înființare a optat pentru sistemul de impunere al microîntreprinderilor declarat în vectorul fiscal și nu a mai fost verificată anterior pentru perioada 18.09.2003 (de la înființare) - 31.12.2004, în ceea ce privește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de către organele de inspecție fiscală.

Mai mult decât atât, prevederile art.94, alin.(1), alin.(2), lit.a), alin.(3), lit.e), lit.f) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la obiectul și funcțiile inspecției fiscale stipulează următoarele:

"Art.94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) *Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislative fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora".*

(2) *Inspecția fiscală are următoarele atribuții:*

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea

declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

[...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

[...]

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;[...]"

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.1, alin.(3) din O.G. nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, aprobată de Legea nr.111/2003 pentru aprobarea [Ordonanței Guvernului nr.24/2001](#) privind impunerea microîntreprinderilor, cap.II, pct.4, lit.a) din [Ordinul nr. 945/2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe venitul microîntreprinderii, [Regulamentul BNR nr. 3/1997](#) privind efectuarea operațiunilor valutare, art. 104, alin.5, lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct.8, lit.a) din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Anexa 2, cap.I, art.1 din [Regulamentul BNR nr.1/2004](#) privind efectuarea operațiunilor valutare, art.94, alin.(1), alin.(2), lit.a), alin.(3), lit.e), lit.f), art.216, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea, ca **neîntemeiată**, a contestației formulată de **S.C SRL** , împotriva „Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” nr. pentru suma totală de **lei**, reprezentând:

- **lei** - diferență impozit profit,
- **lei** - majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit,
- **lei** – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit.