



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **SC P SRL**
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
sub nr.

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală prin 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., în sumă totală de **lei**, reprezentând:

- lei – diferență impozit pe profit ;
- lei – majorări de întârziere aferente diferență impozit pe profit.
- lei – penalități de întârziere aferente diferență impozit pe profit.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. **SC P SRL** formulează și depune contestație la Direcția Generală a Finanțelor Publice, înregistrată sub nr.. Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(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.205 și art.209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin, este legal investit să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată **SC P SRL** solicită anularea Deciziei de impunere nr. invocând următoarele motive:

Organele de inspecție fiscală au verificat perioada 01.01.2004 – 31.12.2007 și au stabilit "că nu am calculat, declarat și achitat impozit pe profit întrucât ne-am încadrat în mod eronat ca plătitoare de IVM. "

Contestatoarea susține că activitatea defășurată, schimb valutar nu poate fi asimilată activităților bancare. De asemenea, susține că organele de control din cadrul D.G.F.P., în procesul verbal încheiat în data de 26.03.2003 au stabilit că ne încadram în categoria microintreprinderilor, deoarece întrunim condițiile prevăzute de lege.

Contestatoarea mai precizează faptul că, dintr-o " lipsă de profesionalism evidentă, Direcția Generală a Finanțelor Publice ne-a încasat impozitul, timp de cinci ani și nu a înțeles să ne atenționeze că suntem încadrați la o altă formă de impozitare decât cea corectă [...] voit au lăsat să se permanentizeze o situație care ne-a provocat o pagubă, prin penalitățile aplicate de lei pe care nu înțeleg să le achităm".

În concluzie, contestatoarea susține că, nu este vinovată de situație creată și solicită anularea majorărilor de întârziere de care nu se face vinovată.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare în sumă totală de lei reprezentând: lei diferență impozit pe profit și accesorii aferente diferenței de impozit pe profit.

Verificarea generală s-a efectuat pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2007, ca urmare a cuprinderii societății în programul de verificare pentru luna aprilie 2008.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că, **SC P SRL** a optat pentru sistemul de impunere a microintreprinderilor, desfășurând operațiuni de schimb valutar și are obiect unic de activitate, reglementat de Ordinul nr. 601/2002 privind „Clasificarea activităților din economia națională” – cod Caen 6713 – „Activități auxiliare intermediarilor financiare”. Activitatea reprezentând operațiuni de schimb valutar cu numerar și subsitute de numerar pentru persoane fizice, este autorizată de BNR, conform autorizației nr. Societatea desfășoară activitatea de schimb valutar atât la sediul social cât și la cele 5 puncte de lucru, fiecare fiind luate în evidența BNR prin atribuirea unui cod statistic, în conformitate cu reglementările BNR.

Având în vedere că, activitatea desfășurată de **SC P SRL**, se încadrează în activități din domeniul bancar, organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru perioada ianuarie 2004 – decembrie 2007, nu poate opta pentru sistemul de impunere a microintreprinderilor, conform prevederilor art.104, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.8, lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Ca urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea impozitului pe profit, pentru perioada ianuarie 2004 – decembrie 2007, conform prevederilor art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de cheltuielile nedeductibile și de impozitul pe profitul micrintreprinderilor declarat și plătit de societate în perioada verificată.

În urma recalculării, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit în sumă de 117.006 lei, aferent perioadei ianuarie 2004 – decembrie 2007.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit, în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere, în sumă de lei, conform prevederilor H.G. nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare , H.G. nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată, H.G. nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, art.III din Legea nr.210/2005 privind aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 20/2005](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și penalități de întârziere în sumă de 1.874 lei, conform prevederilor art.108, art.114, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă SC P SRL datorează diferența de impozit pe profit și accesoriile aferente stabilite de organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., pentru perioada ianuarie 2004 – decembrie 2007.

În fapt, în urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada ianuarie 2004 – decembrie 2007, **SC SRL** a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderii, deși desfășoară operațiuni de schimb valutar și are obiect unic de activitate, reglementat de Ordinul nr. 601/2002 privind „Clasificarea activităților din economia națională” – cod Caen 6713– „Activități auxiliare intermediarilor financiare”.

Având în vedere că, activitatea desfășurată de aceasta, se încadrează în activități din domeniul bancar, organele de inspecție fiscală, pentru perioada ianuarie 2004 – decembrie 2007, au constatat că aceasta nu poate opta pentru sistemul de impunere a microintreprinderilor, conform prevederilor art.104, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.8, lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Ca urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea impozitului pe profit, pentru perioada ianuarie 2004 – decembrie 2007, în sumă de 117.006 lei, conform prevederilor art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Pentru neplata la termen a diferenței de impozit pe profit, organele de inspecție fiscală au calculat accesorii, în sumă totală de lei, conform prevederilor legale.

În drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microintreprinderii

ART. 104

(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este opțional.

(2) Microintreprinderile plătitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 103 și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

(3) O persoana juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe venitul microintreprinderilor, începând cu primul an fiscal, dacă condițiile prevăzute la art. 103 lit. a) și d) sunt îndeplinite la data înregistrării la registrul comerțului și condiția prevăzută la art. 103 lit. b) este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.

(4) Microintreprinderile plătitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la art. 103.

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

a) desfășoară activități în domeniul bancar;

b) desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurarilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;

c) desfășoară activități în domeniile jocurilor de noroc, pariurilor sportive, cazinourilor;

d) au capitalul social deținut de un acționar sau asociat persoana juridică cu peste 250 de angajați.

[...]”.

coroborat cu prevederile pct.8, lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

„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.);”

În conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, se reține că începând cu data de 01.01.2004, reglementarea regimului fiscal al microintreprinderilor este prevăzută la art.104 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde la alin.(5), lit.a) în sensul că nu pot opta pentru sistemul microintreprinderilor 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, unde se precizează în mod expres persoanele juridice care nu pot opta pentru sistemul de impunere al microintreprinderilor, unde sunt prevăzute și casele de schimb valutar.

De asemenea, sunt incidente prevederile art.1, cap.I, anexa 2 din **Regulamentul nr.1/2004** privind efectuarea operațiunilor valutare, care 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”.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că activitatea caselor de schimb valutar se desfășoară în cadrul strict delimitat de reglementările B.N.R., această categorie de persoane juridice nu se încadrează în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, privind impunerea microintreprinderilor, ele intrând în categoria excepțiilor prevăzute de art.104, alin.(5),

lit.a) din Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la susținerea contestației că, „ din verificările organelor de control fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, în procesul verbal încheiat în data de 26.03.2003, la capitolul 2 Impozitul pe veniturile microintreprinderilor a stabilit că, ne încadrăm în categoria microintreprinderilor”, nu poate fi reținută în soluționarea contestației, întrucât în perioada verificată 06.03.2001 – 31.12.2002, regimul fiscal al microintreprinderilor a fost reglementat de O.G. nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, iar constările din Raportul de inspecție fiscală nr.1664/28.05.2008, se referă la perioada ianuarie 2004 – decembrie 2007, unde regimul fiscal al microintreprinderilor, începând cu 01.01.2004 este reglementat de prevederile art.104 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.8 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Nu poate fi reținut în soluționarea a contestației, motivația societății conform căreia, Direcția Generală a Finanțelor Publice nu a sesizat societatea că, s-a încadrat greșit la alt sistem de impozitare, a declarat și a plătit impozit pe microintreprindere, în loc de impozit pe profit, întrucât conform prevederilor art.82, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit”.

Având în vedere obiectul și funcțiile inspecției fiscale, conform prevederilor art.94, alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: “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”, organele de inspecție fiscală, în mod corect, au constatat că, societatea nu poate opta pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderii, fiind plătitoare de impozit pe profit, conform activității desfășurate.

În consecință, rezultă că, organele de inspecție fiscală, au procedat legal la stabilirea impozitului pe profit în sumă de lei, fapt pentru care, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

De asemenea, urmează a se respinge contestația și pentru accesoriile, în sumă totală de lei aferente diferenței impozitului pe profit, conform principiului de drept „accesoriul urmează principalul”.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.104 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, pct.8, lit.a) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.1, cap.I, anexa 2 din **Regulamentul nr.1/2004** privind efectuarea operațiunilor valutare, precum

și art.216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea, ca neântemeiată, a contestației formulată de **SC P SRL** pentru suma totală de **lei**, reprezentând:

- lei – diferență impozit pe profit ;
- lei – majorări de întârziere aferente diferență impozit pe profit.
- lei – penalități de întârziere aferente diferență impozit pe profit.