

**DECIZIA NR. 12**  
**DIN 20.03.2006**

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL , depusa si inregistrata la DGFP  
Vrancea sub nr. 4141/23.02.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SRL , prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 4141/23.02.2006 - asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de.. lei reprezentind : impozit pe veniturile microintreprinderilor =.. lei ; dobinzi =.. lei ; penalitati =.. lei ; majorari =.. leu, stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere / 26.01.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere au fost intocmite in data de 26.01.2006 ; contestatia este depusa in data de 23.02.2006.

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- desfasoara activitati de reorganizare si lichidare judiciara a societatilor comerciale, ocazie cu care efectueaza diferite plati reglementate de Legea 64/1995 republicata in numele acestora (intrucit la data efectuarii societatile in cauza nu dispun de resurse de plata) ;

-platile efectuate in numele clientilor se inregistreaza in contabilitatea societatii prin articolul contabil 462 = 401 la momentul efectuarii lor ; ulterior , cind societatea in numele careia s-au efectuat platile dispune de resurse de plata , se deconteaza acesteia pe baza unei facturi fiscale pe care se face mentiunea - factura de decontare pentru plati in nume client , la care se anexeaza copii de pe documentele de plata , facindu-se inregistrarea 411 = 462 ;

-organul de control nu a luat in considerare art. 173 din Legea 571/2003 si pct. 22 alin 2 din HG 44/2004 unde se reglementeaza modul de decontare al platilor efectuate de furnizor in numele unui client , in baza caror documente fiscale se fac aceste decontari si cum se inregistreaza in evidentele contabile ale furnizorului si clientului aceste operatiuni.

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /26.01.2006 se stabileste obligatia fiscala in suma de.. lei reprezentind : impozit pe veniturile microintreprinderilor =.. lei ; dobinzi =.. lei ; penalitati =.. lei ; majorari =.. leu .

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. 4141/08.03.2006 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de.. lei reprezentind : impozit pe veniturile microintreprinderilor =.. lei ; dobinzi =.. lei ; penalitati =.. lei ; majorari =.. leu.**

**In fapt**, in raportul de inspectie fiscala/26.01.2006 se consemneaza urmatoarele aspecte la capitolul privind impozit pe venitul microintreprinderilor :

-perioada verificata este 02.2002 - 12.2005;

-se constata in perioada 10.2003 - 11.2005 societatea (in calitate de lichidator) nu a inregistrat in contul de venituri intreaga valoare a facturilor emise, o parte a acestor facturi fiind inregistrate in contul 462 "creditori", pe considerentul ca sunt sume achitate pentru societatile supuse procedurilor de lichidare (articolul contabil: 411 = 462);

-la control se apreciaza ca prestarile de servicii mentionate in facturile fiscale intocmite de societate catre firmele supuse lichidarii nu sunt venituri exceptate de la impozitare, prevazute de art. 108 din Legea 571/2003; societatea nu a respectat prevederile art. 105 din Legea 571/2003;

-rezulta ca nu au fost inregistrate in contul de venituri, prestari servicii catre clienti in suma de.. lei (calculul este redat in anexa1 la raportul de inspectie); se stabileste IVM suplimentar = .. lei, cu dobinzi = .. lei; penalitati =.. lei; majorari =.. leu.

**In drept**, se aplica **Legea nr. 571 din 22/ 2003 R privind Codul fiscal** :

-ART. 105, Aria de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul titlu, denumit impozit pe veniturile microîntreprinderilor, se aplică asupra veniturilor obținute de microîntreprinderi din orice sursă, cu excepția celor prevăzute la art. 108.

-ART. 108, Baza impozabilă

(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad: a) veniturile din variația stocurilor; b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale; c) veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor; d) veniturile din provizioane; e) veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale; f) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii. (2) În cazul în care o microîntreprindere achiziționează case de marcat, valoarea de achiziție a acestora se deduce din baza impozabilă, în conformitate cu documentul justificativ, în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, potrivit legii.

**In speta**, se retin argumentele prezentate in raportul de inspectie referitoare la impozitul pe venitul microintreprinderilor, intrucit :

-art. 105 din Legea 571/2003 R stabileste ca **aria de cuprindere a impozitului este reprezentata de "veniturile obținute de microîntreprinderi din orice sursă, cu excepția celor prevăzute la art. 108"** ;

**-la art. 108 din aceeași lege nu se regasesc printre exceptii veniturile din facturile emise catre clienti, in vederea recuperării sumelor achitate in contul acestora.**

In mod justificat la control se includ in baza de impozitare a IVM veniturile aferente facturilor emise catre clienti (societati in lichidare), stabilindu-se IVM = ..lei; dobinzi = .. lei; penalitati = .. lei; majorari = .. leu.

Nu se pot retine argumentele petentei referitoare la faptul ca modul in care a procedat (care a condus in fapt la neinregistrarea unor sume pe venituri si la diminuarea IVM datorat bugetului de stat) este reglementat de art. 137 din Legea 571/2003 R si pct. 22 (2) din HG 44/2004, intrucit :

**- cadrul legal invocat de petenta se refera la TVA desi speta se refera la impozitul pe venitul microintreprinderilor**; astfel, Legea 571/2003 R prevede la art. 137 : alin 2 litera b). ca "se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată: cheltuielile accesorii, cum ar fi:

comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, decontate cumpărătorului sau clientului ; alin (3) litera e) . ca “nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată : sumele achitate de furnizor sau prestator în contul clientului și care apoi se decontează acestuia .

**-pentru perioada analizata petenta nici macar nu este platitoare de TVA si nu a utilizat facturi fiscale** - pag. 3 din raport de inspectie ; referat SAF - ACF Vrancea nr. 4141/08.03.2006) - **iar normele de aplicare a art. 137, respectiv pct. 22(2) din HG 44/2004 (invocate de petenta) se refera la platitori de TVA care utilizeaza facturi fiscale** : “Sumele achitate de furnizor/prestator în contul clientului se decontează acestuia pe baza unei facturi fiscale pe care se înscrie mențiunea <factură de decontare - pentru plăți în numele clientului>, însoțită de copii de pe facturile achitate în numele clientului. În factura fiscală de decontare se evidențiază facturile fiscale sau alte documente legal aprobate care au fost achitate, baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată aferentă...”.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

#### DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de .. lei reprezentind : impozit pe veniturile microintreprinderilor = .. lei ; dobinzi = .. lei ; penalitati = .. lei ; majorari = .. leu, stabilite de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /26.01.2006. Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

