

DECIZIA nr.17

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI TULCEA asupra contestației formulată de S.C. A S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare în sumă de ... lei stabilite de inspecția fiscală nr.../ 29.01.2009.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, confirmată cu ștampila societății și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. A S.R.L., contestă suma de ... lei reprezentând impozit pe profit (... lei) și accesorii aferente acestuia (... lei), stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../ 29.01.2009 motivând următoarele:

1. Societatea petentă consideră eronată concluzia organelor de inspecție fiscală că taxa de 3% fond de mediu din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase, în sumă de ... lei, este nedeductibilă la calculul profitului impozabil, conform art.21 alin.(4) lit. j) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care prevede că nu sunt deductibile “cheltuielile efectuate cu contribuțiile plătite peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative”. S.C. A S.R.L. menționează că suma de ... lei reprezintă o taxă și este reglementată prin act normativ: Legea nr.73/2000 și deci în mod eronat a fost încadrată la art.21 alin.(4) lit. j) din Legea nr.571/2003 “care se referă la contribuțiile plătite peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative”. Societatea consideră ca fiind greșită și încadrarea sumei de ... lei ROL la art. menționat mai sus.

2. Conform anexei nr.4 din Ordinul nr.265/503/2001 al ministrului industriei și resurselor și al ministrului administrației publice pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare, prelungire, suspendare sau anulare a autorizației de colectare a deșeurilor industriale reciclabile, adeverința de predare primire și de plată eliberată de agentul economic colector persoanei fizice nu prevede reținerea prin stopaj la sursă a cotei de 3% fond de mediu din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase de către deținătorii, persoane fizice și juridice.

3. Pentru a demonstra că societatea a calculat, constituit și achitat obligația de plată de 3% fond de mediu, petenta a anexat în copie xerox raportul

de inspecție nr.../21.09.2007 al M.M.D.D., Administrația Fondului pentru Mediu, perioada verificată fiind 09.06.2002 - 31.03.2007.

Având în vedere motivațiile de mai sus petenta consideră că obligația suplimentară la impozitul pe profit este “o supraimpozitare, o suprataxare.”

Petenta nu motivează contestația privind impozitul pe profit în sumă de ... lei și accesoriile în sumă de ... lei aferente impozitul pe profit.

II Ca urmare a inspecției fiscale generale efectuată la S.C. A S.R.L. prin care s-a verificat modul de evidență, calcul, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat, finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr.../28.01.2009, în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr.../29.01.2009, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății petente următoarele debite suplimentare contestate de aceasta :

- impozit pe profit în sumă de ... lei;
- accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei.

Impozitul pe profit în sumă de ... lei stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală pentru perioada 01.04.2004 - 31.12.2008 provine din înregistrarea de cheltuieli nedeductibile fiscal, care nu au fost considerate ca atare de către agentul economic. Din acesta diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei este aferentă sumei de ... lei, reprezentând 3% fond de mediu din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase, înregistrată de societate în contul 635 “cheltuieli cu alte impozite și taxe”, considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă în conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit. j) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care prevede că nu sunt deductibile “cheltuielile efectuate cu contribuțiile plătite peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative”.

Diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei ROL este aferentă impozitului pe venit (... lei) nereținut la sursă de petentă și înregistrat în cont 635 “cheltuieli cu alte impozite și taxe”, urmare a valorificării Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../08.04.2004 întocmit de Direcția Controlului Fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI TULCEA a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. A S.R.L. suma de ... lei reprezentând impozit pe profit și accesorii aferente acestuia

În fapt, ca urmare a inspecției fiscale generale efectuată la S.C. A S.R.L. prin care s-a verificat modul de evidență, calcul, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat, finalizată prin

raportul de inspecție fiscală nr.../28.01.2009, în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr.../29.01.2009, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății petente următoarele debite suplimentare contestate de aceasta :

- impozit pe profit în sumă de ... lei;
- accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei.

Impozitul pe profit în sumă de ... lei stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală pentru perioada 01.04.2004 - 31.12.2008 provine din înregistrarea de cheltuieli nedeductibile fiscal, care nu au fost considerate ca atare de către agentul economic. Din totalul de ... lei, diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei este aferentă sumei de ... lei, reprezentând 3% fond de mediu din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase, înregistrată de societate în contul 635 “cheltuieli cu alte impozite și taxe”, considerată de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă în conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit. j) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care prevede că nu sunt deductibile “cheltuielile efectuate cu contribuțiile plătite peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative”. Diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei ROL este aferentă impozitului pe venit (... lei) nereținut la sursă de petentă și înregistrat în cont 635 “cheltuieli cu alte impozite și taxe”, urmare a valorificării Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../08.04.2004 întocmit de Direcția Controlului Fiscal.

Petenta nu motivează contestația privind impozitul pe profit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit .

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

Punctul 12.1.din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 prevede:

“Contestația poate fi respinsă ca:

...b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că petenta nu motivează contestația privind diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit, urmează ca pentru aceste capete de cerere contestația să fie respinsă ca fiind nemotivată.

Motivația societății petente că în mod eronat suma de ... lei a fost încadrată la art.21 alin.(4) lit. j) din Legea nr.571/2003 nu poate fi reținută în

soluționarea favorabilă a contestației întrucât nu este reală. La pag.5 din Raportului de inspecție fiscală generală nr.../28.01.2009 se înscrie:

“ Deasemeni în luna aprilie 2004 a valorificat Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../08.04.2004 întocmit de Direcția controlului fiscal, înregistrând în același cont, 635 “cheltuieli cu alte impozite și taxe” suma de ... lei reprezentând impozit pe venit, care trebuia reținut prin stopaj la sursă de către agentul economic.”

Motivația petentei referitoare la încadrarea eronată a taxei de 3% fond de mediu din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase, în sumă de ... lei, la art.21 alin.(4) lit. j) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care prevede că nu sunt deductibile “cheltuielile efectuate cu contribuțiile plătite peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere următoarele:

- Legea nr.73/2000 și Codul fiscal nu prevăd ca fiind cheltuieli și nicidecum deductibile sumele reținute din vânzarea deșeurilor feroase sau neferoase;

- cheltuiala cu “contribuția” S.C. A S.R.L. la fondul de mediu, astfel cum a fost înregistrată de petentă, nu este reglementată de Legea nr.73/2000;

În conformitate cu art.8 alin.(1) lit.a) din Legea nr.73/2000 privind Fondul pentru mediu, republicată:

“ (1) Veniturile Fondului pentru mediu se constituie din:

a) o cotă de 3% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase de către deținătorii de astfel de deșeuri, persoane fizice și/sau juridice. ***Cota se va reține prin stopaj la sursă de către agenții economici colectori și/sau valorificatori autorizați conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care vor vira sumele respective la Fondul pentru mediu conform prevederilor prezentei legi.***”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că S.C. A S.R.L., încălcând prevederile legale de mai sus, nu a reținut de la persoanele fizice prin stopaj la sursă taxa datorată, ci a înregistrat sumele datorate în contul 635, considerându-le în mod eronat cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.

Motivația societății petente că în conformitate cu anexa nr.4 din Ordinul nr.265/503/2001 adeverința de predare primire și de plată eliberată de agentul economic colector persoanei fizice nu prevede reținerea prin stopaj la sursă a cotei de 3% fond de mediu din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor feroase și neferoase de către deținătorii, persoane fizice și juridice, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât Fondul pentru

mediu, așa cum am arătat mai sus este reglementat prin Legea nr.73/2000 care la art.8 alin.(1) lit.a) prevede constituirea acestuia prin stopaj la sursă de către agenții economici colectori de la deținătorii deșeurilor.

Cu privire la raportul de inspecție nr.../21.09.2007 al M.M.D.D., Administrația Fondului pentru Mediu, anexat în copie xerox, menționăm că organele de inspecție fiscală nu au constatat că S.C. A S.R.L nu a constituit această taxă, ci că a constituito eronat denaturând rezultatele financiare prin considerarea acesteia ca fiind deductibilă la calculul profitului impozabil.

În concluzie, societatea petentă avea obligația de a reține cota de 3%, prevăzută de Legea nr.73/2000, din sumele cuvenite persoanelor fizice deținătoare a deșeurilor (prin contarea 401=447) și de a o vira la Fondul de Mediu, fără a înregistra cheltuieli deductibile (înregistrarea petentei : 635=447), întrucât nu sunt cheltuielile societății și nu concură la realizarea de venituri impozabile. Conform art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal: “ Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”

Având în vedere cele reținute mai sus rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit în conformitate cu prevederile legale diferența de impozit pe profit în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca fiind neîntemeiată contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fiind nemotivată a contestației formulată de S.C. A S.R.L. privind impozitul pe profit în sumă de ... lei și accesoriile în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit. .

Art.2 Respingerea ca fiind neîntemeiată a contestației formulată de S.C. A S.R.L. privind impozitul pe profit în sumă de ... lei.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV