

## DECIZIA nr.89

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 Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4, prin adresa nr.../...2010, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../...2010, asupra contestației formulată de S.C. x S.A. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010 privind suma de ... lei, reprezentând: impozit pe profit în sumă de ... lei, majorări aferente acestuia în sumă de ... lei și TVA - ... lei.

Contestația este semnată de avocat L, poartă amprenta ștampilei S.C.A... (la dosarul contestației aflându-se în original împuternicirea avocațială nr.../...2010) și a fost depusă la în termenul legal. Fiind respectate prevederile art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se trece la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. x S.A., prin S.C.A..., contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, motivând următoarele:

*Cu privire la solicitarea de anulare "în tot a actelor administrativ fiscale întocmite cu ocazia controlului fiscal", petenta susține că:*

- Potrivit art.5, art.26 alin.10 și art.27 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale una dintre componentele veniturilor bugetelor locale o reprezintă venitul din impozitul pe profit al regiilor autonome și societăților comerciale sub autoritatea publică locală.

"Deși în aparență textele legale invocate, contrazic prevederile citate din Codul de procedură fiscală, în realitate este vorba doar de o interpretare istorico teleologică a acestor texte legale. Astfel art.13 din Codul fiscal consacră două reguli prin fiecare din prima și a treia teză, în timp ce teza a doua a acestui articol este o excepție de la art.35 Cod fiscal, care prevede ca dată limită de plată a impozitului pe profit 25 aprilie a fiecărui an. Textul art.13 indice 1 Cod fiscal este o excepție de la această teză și nu la întreg art.13 așa cum poate lăsa impresia la prima citire.

Prin urmare având în vedere și împrejurarea că Legea 273/2006 este o lege specială în raport cu Codul fiscal în ceea ce privește constituirea veniturilor bugetului local, în mod riguros societatea noastră a declarat și plătit impozitul pe profit și accesoriile acestuia către bugetul local și nu către cel de stat așa cum în mod eronat au stabilit organele de control."

- "În baza prevederilor Legii 273/2006 Consiliul ... a adoptat HCL 29/2007, HCL 33/2008 și respectiv HCL 64/2009 prin care impozitul pe profit datorat de societatea noastră, care are ca unic acționar Consiliul ..., a fost trecut la capitolul venituri din impozitul pe profit. Neexistând nici o acțiune formulată de ANAF ori alt organ competent, pentru desființarea acestor hotărâri ale Consiliului ... (acestea având la nivelul unității administrativ teritoriale putere de lege), acestea își produc efectele legale și constituie o piedică în adoptarea soluției promovate de organul de inspecție fiscal.

Mai mult decât atât, vă rugăm să constatați intervenția unei derogări anuale de la prevederile art.13 din Codul fiscal, cu privire la plata impozitului pe profit la bugetele locale de către contribuabilii aflați sub autoritatea locală, prin adoptarea legilor bugetelor anuale - Legii 486/2006 anexa 9, Legii 388/2007 anexa 9 și respectiv a Legii 18/2009 capitolul II Veniturile și cheltuielile care se prevăd în

bugetele proprii ale comun elor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București. În cadrul tuturor textelor legale menționate, pentru fiecare an - 2007, 2008 și 2009 primul dintre veniturile bugetelor locale este menționat impozitul pe profit de la regiile autonome și societățile comerciale sub autoritatea consiliilor locale.

În concluzie, pentru anii în discuție, impozitul pe profit al societăților comerciale din subordinea autorităților publice locale, așa cum rezultă din legislația specială sub acest aspect (legea finanțelor publice locale, legile bugetare anuale, hotărârile consiliului local necontestate), se datorează bugetelor locale și nu bugetului de stat.”

*Cu privire la solicitarea de anulare în parte (impozit pe profit în sumă de ...lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei) a actelor administrativ fiscale întocmite cu ocazia controlului fiscal, petenta susține că:*

- S.C. x S.A. a achitat la bugetul local al municipiului Tulcea următoarele sume:

An	Impozit pe profit	Majorări întârziere	Total
2.007			
2.008			
2.009			

Având în vedere prevederile art.21 din Codul fiscal, petenta consideră că situația reală a cheltuielilor nedeductibile la calculul impozitului pe profit datorat pentru exercițiile financiare 2007, 2008 și 2009 este următoarea:

An	Cheltuieli nedeductibile cfm. inspecție fiscală	Sume achitate la bugetul local	Diferență cheltuieli nedeductibile
2.007			
2.008			
2.009			

Ținând cont de cheltuielile aferente plăților efectuate la bugetul local al municipiului Tulcea, petenta consideră că situația impozitului pe profit datorat de societate este următoarea:

An			
	Venituri totale		
	Cheltuieli totale		
	Cheltuieli nedeductibile		
	Profit impozabil		
	Impozit pe profit		
	Sponsorizare legală		
	Impozit pe profit datorat		

S.C. x S.A. consideră că datorează majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru impozitul pe profit datorat bugetului de stat aferent exercițiilor financiare 2007, 2008 și 2009.

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită anularea în parte a Deciziei de impunere nr.../...2010 pentru următoarele sume:

- lei - impozit pe profit;
- lei - majorări de întârziere la plata impozitului pe profit.

**II** Ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ - Serviciul de inspecție fiscală 4 la S.C. x S.A., s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 în baza căruia s-a emis: Decizia de impunere nr.../...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații fiscale:

- impozit pe profit - ... lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit - ... lei;
- TVA - ... lei.

Prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 s-au constatat următoarele:

**Impozit pe profit**

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.07.2005 - 31.12.2009.

\*Pentru anii 2007, 2008 și 2009 organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe la impozit pe profit de plată în sumă de ... lei, ... lei, respectiv ... lei, întrucât petenta a declarat și virat impozitul pe profit eronat la bugetul local al municipiului Tulcea, încălcând prevederile art.34 alin. (13) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**Taxa pe valoarea adăugată**

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.05.2006 - 31.05.2010.

\*Pentru anul 2006 organele de inspecție fiscală au diminuat TVA deductibilă cu suma de ... lei, compusă din suma de ... lei aferentă facturii fiscale nr.../...2006, care nu avea menționat codul de identificare fiscală al beneficiarului încălcându-se astfel prevederile art.155 alin.(8) lit. d) din Codul fiscal, și respectiv suma de ... lei aferentă facturii fiscale de storno nr.../...2006, neînregistrată în jurnalul de cumpărări.

\*Pentru anul 2007 organele de inspecție fiscală au diminuat TVA deductibilă cu suma de ... lei aferentă facturii fiscale de storno nr.../...2007, neînregistrată în jurnalul de cumpărări.

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

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a stabilit în conformitate cu prevederile legale, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit majorări aferente acestuia și taxă pe valoarea adăugată**

**În fapt**, ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ - Serviciul de inspecție fiscală 4 la S.C. x S.A., s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 în baza căruia s-a emis: Decizia de

impunere nr.../...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele fiscale:

- impozit pe profit - ... lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit - ... lei;
- TVA - ... lei conform pct. II al prezentei decizii.

Petenta contestă sumele stabilite în sarcina sa pe considerentul că "...impozitul pe profit al societăților comerciale din subordinea autorităților publice locale, așa cum rezultă din legislația specială sub acest aspect (legea finanțelor publice locale, legile bugetare anuale, hotărârile consiliului local necontestate), se datorează bugetelor locale și nu bugetului de stat", conform celor menționate la pct. I al prezentei decizii.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei că "...impozitul pe profit al societăților comerciale din subordinea autorităților publice locale, așa cum rezultă din legislația specială sub acest aspect (legea finanțelor publice locale, legile bugetare anuale, hotărârile consiliului local necontestate), se datorează bugetelor locale și nu bugetului de stat", întrucât:

\* Art.34 alin.(13) din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Obligațiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat."

\* Având în vedere prevederea legală de mai sus rezultă că impozitul pe profit la care se face referire în Legea 273/2006 privind finanțele publice locale și în legile bugetare anuale (Legea 486/2006 anexa 9, Legea 388/2007 anexa 9, Legea 18/2009) este cel prevăzut la art.34 alin.(13) și (13<sup>1</sup>) din Codul fiscal, respectiv:

"Impozitul pe profit datorat pentru anul 2006 de către regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și de către societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari se declară, se regulatizează și se plătește la bugetele locale respective, până la data de 31 martie 2007. Dobânzile/majorările de întârziere și amenzile înregistrate de către regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și de către societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari se datorează și se plătesc potrivit legii.

(13<sup>1</sup>) Prin excepție de la prevederile alin.(13), impozitul pe profit, dobânzile / majorările de întârziere și amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și cele datorate de societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari, care realizează proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale, în baza unor acorduri/contracte de împrumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective până la sfârșitul anului fiscal în care se încheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de împrumut."

\* Considerentul petentei că ANAF ar fi trebuit să formuleze o acțiune pentru desființarea hotărârilor Consiliului ... este lipsită de temei legal, în condițiile în care art.34 Cod fiscal prevede în mod expres că impozitul pe profit este venit al bugetului de stat, cu excepțiile menționate mai sus.

Având în vedere cele menționate mai sus rezultă că ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a stabilit în conformitate cu prevederile legale, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010, în sarcina petentei următoarele fiscale:

- impozit pe profit - ... lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit - ... lei;
- TVA - ... lei și urmează a se respinge contestația cu privire la aceste capete de cerere, menținându-se în totalitate constatările organelor de inspecție fiscală.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE:**

Art.1 Respingerea ca fiind neîntemeiată a contestației formulate de S.C. x S.A. împotriva sumei totale de ... lei, reprezentând: impozit pe profit în sumă de ... lei, majorări aferente acestuia în sumă de ... lei și TVA - ... lei, stabilită de Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2010.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV