

DECIZIA NR.53/ 04.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. XXXXXXXX S.A.
cu domiciliu fiscal in SIBIU Str. XXXXX Nr.6, judetul Sibiu,

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala cu solutionarea contestatiei formulata de S.C. XXXXXXXX S.A. cu domiciliu fiscal in SIBIU Str. XXXXX Nr.6, judetul Sibiu, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.XXXX/24.02.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. XXXX/24.02.2010,emise de Activitatea de Inspectie de Fiscala, comunicate petentului cu confirmare de primire sub semnatura in data de 02.03.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din O.G.92/2003 republicata, in data de 01.04.2010, la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu fiind inregistrata sub nr. XXXX iar la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, sub nr. XXXX/02.04.2010.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. XXXX/24.02.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr.XXXX/24.02.2010 ,emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, referitoare la recalcularea si anulara in parte a obligatiei de plata, stabilita in suma totala de XXXX lei cu titlu de:

- XXXX lei – impozit pe profit,
- XXXX lei – majorari de intarziere,

I. Petenta isi intemeiaza contestatia pe urmatoarele considerente:

- dupa finalizarea inspectiei fiscale, prin adresa nr. 90/12.03.2010, S.C. XXXXXXXXXX S.A. SIBIU solicita Primariei Municipiului Sibiu recalcularea redeventei datorate pentru perioada 2004-2008.

- prin raspunsurile transmise XXXXXXXX SIBIU, conform adresei nr. XXXX/31.03.2010 si a procesului verbal nr. XXXX/31.03.2010 desi se recunoaste ca au fost platite in plus pentru anii 2007 si 2008 redevente conform celor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere nr.XXXX/24.02.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata

stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. XXXX/24.02.2010, se solicita pentru aceasi perioada plata unor redevente suplimentare

- petenta solicita ca pe baza acestei recalculari a redeventei stabilite de organele XXXXXX, sa se recalculeze obligatiile stabilite suplimentar, respectiv impozitul pe profit in suma de XXXXX lei si majorarea de intarziere in suma de XXXXX lei, avand in vedere modificarea cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal reprezentand redeventa pentru bunurile concesionate in perioada 2007-2008, respectiv sa se modifice redeventa stabilita ca platita suplimentar de la XXXX lei la XXXXX lei si implicit impozitul pe profit.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Sibiu, au dispus pentru de S.C. XXXXXX S.A. cu domiciliu fiscal in SIBIU Str XXXXXX Nr.6, judetul Sibiu prin Decizia de impunere nr. XXX/24.02.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. XXXX/24.02.2010, obligatii de plata in suma de XXXXX lei reprezentand: XXXX lei impozit pe profit si XXXX lei majorari de intarziere aferente.

Organele de inspectie fiscala, in urma verificarii documentelor puse la dispozitie de catre petenta in cadrul inspectiei fiscale generale realizate, au constatat urmatoarele:

- pentru anii 2007 si 2008 societatea verificata a inregistrat in contul 612 "Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile", contravaloarea redeventei achitata catre Consiliul Local al Municipiului Sibiu in baza Contractului de concesiune nr. 87/02.04.2002. Obiectul contractului consta in concesiunea retelelor termice aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Sibiu, valoarea concesiunii fiind de XXXXXX lei pentru care concesiionarul, adica SC XXXXX SA, plateste o redeventa anuala la nivelul amortizarii stabilita la data incheierii contractului, care se indexeaza anual cu rata inflatiei sau deflatiei.

- S.C. XXXXXX S.A. Sibiu a platit redeventa Consiliului Local si a inregistrat pe cheltuiala contravaloarea acesteia pentru anul 2007 suma de XXXXX lei, iar pentru anul 2008 suma de XXXXX lei.

- prin Actul aditional nr. 63/09.04.2008 la Contractul de concesiune nr. 87/2002, valoarea concesiunii este de XXXXX lei pentru care SC XXXXX SA Sibiu trebuie sa plateasca o redeventa anuala de XXXX lei/an.

- in anii 2005-2006 au fost inchise definitiv centralele termice ale caror retele fac obiectul contractului de concesiune mai sus mentionat, prin debransarile de la serviciul centralizat de productie si furnizare a energiei termice, ramanand in functiune doar punctul termic 2 Cantemir din str. XXXXX, valoarea retelelor concesionate care deservesc acest punct termic fiind de XXXXXX lei. Cu toate ca retelele care au deservit centralele termice inchise nu au mai fost folosite inca din anul 2006, totusi societatea verificata a platit nelegal redeventa Consiliului Local si a inregistrat-o pe cheltuiala atat in anul 2007 cat si in anul 2008 asa cum s-a aratat mai sus respectiv, in anul 2007 suma de XXXXX lei iar in anul 2008 suma de XXXX lei
Organele de inspectie fiscala la calculul cheltuielilor nedeductibile au tinut cont de prevederilor Actului aditional nr. XX/09.04.2008 la Contractul de concesiune nr. XX/2002 prin care se stabileste valoarea concesiunii retelelor in folosinta si redeventa anuala datorata, precum si de modul de plata si inregistrarea in evidenta contabila a acestora si a stabilit ca cheltuielile inregistrate de catre societate in anii 2007 si 2008 reprezentand redeventa platita Consiliului Local pentru retelele termice care nu au mai fost folosite, nu sunt aferente veniturilor.

In acest sens organele de inspectie fiscala stabilesc urmatoarele: cheltuiala înregistrata în evidența contabilă a societatii verificate, in suma totala de XXXXX lei, din care in anul 2007

in suma de XXXXX lei, iar in anul 2008 in suma de XXXXX lei nu este aferenta veniturilor impozabile, fiind nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit pentru anii 2007 si 2008.

III. Avand in vedere cele invocate de petenta in cuprinsul contestatiei, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili, daca organele de inspectie fiscala, au respectat procedura de control instituita de normele legale cu ocazia calcularii obligatiilor suplimentare stabilite prin actul administrativ fiscal ce face obiectul contestatiei.

In fapt:

Organul de inspectie fiscala pe baza documentelor puse la dispozitie de contribuabil a stabilit, in baza Deciziei de impunere nr.XXX/24.02.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr.XXXX/24.02.2010 suma totala de: XXXXX lei cu titlu de plata dupa cum urmeaza:

- XXXXX lei – impozit pe profit,
- XXXXX lei – majorari de intarziere,

Petenta contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nrXXX/24.02.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr.2.XXX/24.02.2010, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, solicitand recalcularea si anulara in parte a obligatiei de plata a impozitului pe profit si a majorarilor aferente ca urmare a modificarii bazei de impunere prin diminuarea cheltuielilor nedeductibile cu suma de 78.748 lei pentru anii 2007 si 2008 in baza raspunsurilor transmise de DIRECTIA FISCALA LOCALA SIBIU, prin adresa nr. XXXX/31.03.2010 si a procesului verbal nr. XXXXX/31.03.2010 in baza solicitarii transmisa de petenta dupa finalizarea inspectiei fiscale.

Organele de inspectie fiscala pe baza actelor justificative prezentate de societate au stabilit ca in anii 2007 si 2008 societatea verificata a inregistrat in contul 612 "Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chirii", contravaloarea redeventei achitata catre Consiliul Local al Municipiului Sibiu in baza Contractului de concesiune nr.XXXX02.04.2002, obiectul contractului constand in concesiunea retelelor termice aflate sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Sibiu. Societatea a platit redeventa Consiliului Local si a inregistrat pe cheltuiala contravaloarea acesteia pentru anul 2007 in suma de XXXX lei, iar in anul 2008 in suma de XXXX lei.

Prin Actul aditional nrXX/09.04.2008 la Contractul de concesiune nr. 87/2002, valoarea concesiunii este de XXXXX lei pentru care SC XXXXX SA Sibiu trebuie sa plateasca o redeventa anuala XXXXX lei/an.

Cu toate ca in anii 2005-2006 au fost inchise definitiv centralele termice ale caror retele fac obiectul contractului de concesiune mai sus mentionat, prin debransarile de la serviciul centralizat de productie si furnizare a energiei termice, ramanand in functiune doar punctul termic 2 Cantemir din str. D. Cantemir, , totusi societatea verificata a platit redeventa Consiliului Local si a inregistrat-o pe cheltuiala atat in anul 2007 cat si in anul 2008 asa cum s-a aratat mai sus respectiv, in anul 2007 suma de XXXXX lei iar in anul 2008 suma de XXXX pentru retelele termice care nu au mai fost folosite.

Fata de cele aratate mai sus organele de inspectie fiscala au stabilit ca s-au înregistrat cheltuieli în evidența contabilă a societatii verificate, in suma totala de XXXX lei, din care in anul 2007 in suma XXXXX lei, iar in anul 2008, in suma de XXXX lei. Acestea nu sunt aferente veniturilor impozabile, fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit pentru anii 2007 si 2008 fapt pentru care s-au calculat obligatii de plata suplimentare in suma totala de XXXXX lei cu titlu de: XXXXX lei impozit pe profit, respectiv XXXXX lei majorari de intarziere.

Dupa finalizarea inspectiei fiscale, prin adresa nr. 90/12.03.2010, S.CXXXXXX XXXXXSA SIBIU solicita Primariei Municipiului Sibiu recalcularea redeventei datorate pentru perioada 2004-2008. Prin actul de control incheiat de inspectorii Directiei Fiscale Locale Sibiu- Serviciul Impozite si Taxe persoane juridice s-a stabilit ca pentru anul 2007 si anul 2008 societatea datoreaza Primariei Sibiu redeventa stabilita suplimentar de catre acestia neinregistrata in evidenta contabila a SC XXXXXX SA in suma de XXXXX lei aferenta anului 2007 si de XXXXX lei aferenta anului 2008. Redeventa astfel stabilita se refera la bunuri concesionate prin actul aditional nr.1/2004 si nr.26/martie 2010 la contractul de concesiune nr.87/2002. Precizam ca actul aditional nr.26/martie 2010 a fost incheiat ulterior intocmirii raportului de inspectie fiscala si deciziei de impunere contestate. Mentionam de asemenea ca bunurile concesionate(rețele de alimentare cu caldura si apa menajera in cartierul XXXX –valoare XXXXXX lei, rețele termice, conducte incalzire cu o lungime 1667 ml si rețele termice-conducte apa calda si reciclare aferente blocurilor ANL din cartierul XXXX care fac obiectul actelor aditionale mentionate mai sus nu erau inregistrate in evidenta contabila la data incheierii raportului de inspectie fiscala, societatea nedatorand redeventa pentru bunurile respective.

Rezulta ca solicitarea SC XXXX SA Sibiu, de recalculare a impozitului pe profit si a majorarilor aferente ca urmare a modificarii bazei de impunere prin diminuarea cheltuielilor nedeductibile cu suma de XXXXX lei nu este justificata avand in vedere ca actele incheiate dupa data raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere produc efecte ulterioare care urmeaza a fi rezolvate de cele doua parti contractante conform prevederilor legale in vigoare.

In drept

Se au in vedere urmatoarele prevederi legale:

- art.19 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare potrivit caruia ”profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”;

-art. 21 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare potrivit caruia “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”.

-art.119,alin.1, din OG nr, 92/2003 (R) “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata,se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere”

. -art.120,alin. 1 din OG NR. 92/2003 (R) “Majorarile de intirziere se calculeaza fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate.”

- art.120,alin.7 din OG NR. 92/2003 (R)”Nivelul majorarilor de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intirziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Din cele prezentate mai sus, se desprinde faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect obligatii suplimentare reprezentand impozit pe profit si majorari de intirziere aferente.

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute in baza art.211 (5) din O.G nr.92/2003 (R)

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXXX lei reprezentand:

- XXXXXX lei – impozit pe profit,
- XXXXXX lei – majorari de intarziere,

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec.XXXXXX
DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT
Cons.jr.XXXXXX
SEF SERV. JURIDIC

