



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Oradea
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SA din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SA din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând:

- Z lei - impozit pe profit;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală Bihor spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Bihor, SC "X" SA aduce următoarele argumente:

- susține faptul că pentru perioada2007 –2009 a achitat impozitul pe profit în sumă de Z lei la bugetul local conform ordinelor de plată nr. Z în sumă de Z lei, nr. Z în sumă de Z lei, nr. Z în

sumă de Z lei, nr. Z în sumă de Z lei și nr. Z în sumă de Z lei, potrivit dispozițiilor legale în vigoare;

- precizează că organele de control nu au ținut cont la stabilirea obligației de plată de prevederile art. 34 alin. 13¹ din Legea 571/ 2003 unde se menționează faptul că: ”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.”;

- menționează că din adresa nr. Z emisă de Primăria municipiului Z rezultă că în perioada2007 –2009 s-au accesat o serie de fonduri europene pentru implementarea anumitor proiecte;

- arată că Primăria municipiului Z avea obligația legală de a îndruma SC „X” SA Z să vireze impozitul pe profit la bugetul de stat și să refuze încasarea acestuia în bugetul local, iar achitându-se în termenul legal impozitul pe profit, nu pot curge nici majorări de întârziere.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspecție fiscală nr. Z și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

SC “X” SA Z a calculat și înregistrat în evidența contabilă pentru perioada 2007 - 2009 impozitul pe profit în sumă totală de Z lei pe care l-a declarat prin declarațiile 101 privind impozitul pe profit la Primăria Z și l-a plătit la bugetul local.

Prin declarațiile 100 societatea a declarat la organul fiscal teritorial respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z, impozit pe profit la bugetul de stat pentru perioada 2007 – 2009 în sumă de 0 lei.

De asemenea, organele de control au mai constatat că în perioada 2007 – 2009 SC “X” SA nu a realizat 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 și nu a prezentat documente din care să rezulte

încadrarea în prevederile art. 34 alin. (13¹) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC "X" SA datorează la bugetul de stat și nu la bugetul local impozitul pe profit în sumă de Z lei.

Pentru neplata în termen a impozitului pe profit au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2007 –2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SA cu sediul în Z, str. Z, nr. Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Bihor sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SA din Z datorează bugetului de stat impozitul pe profit în sumă de Z lei și majorările de întârziere aferente în sumă de Z lei stabilite prin Decizia de impunere nr. Z, în condițiile în care societatea eronat a plătit impozitul pe profit la bugetul local în loc de bugetul de stat.

În fapt, pentru perioada2007 –2009 SC "X" SA Z a calculat și a declarat la Primaria Z, impozitul pe profit în sumă de Z lei și a achitat la bugetul local suma de Z lei conform ordinelor de plată nr. Z în sumă de Z lei, nr. Z în sumă de Z lei, nr. Z în sumă de Z lei, nr. Z în sumă de Z lei și nr. Z în sumă de Z lei.

De asemenea, din constatările înscrise în raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere contestate, se reține că organele de inspecție fiscală au constatat din documentele avute la dispoziție că nici SC "X" SA și nici Consiliul Local al municipiului Z nu au realizat în perioada2007 –2009 proiecte cu asistența financiară din partea Uniunii Europene sau a unor organisme internaționale, în baza unor acorduri sau contracte de împrumut ratificate sau aprobate prin acte normative pentru ca impozitul pe profit să fie virat în contul bugetului local, și au stabilit că societatea trebuia să platească impozitul pe profit în sumă de Z lei în contul bugetului de stat și nu în contul bugetului local.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 34 alin. (1), alin. (13) și alin. (13¹) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Art. 34. (1) Plata impozitului se face astfel:

[...]

b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a

primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel.

[...]

(13) Obligațiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat. [...].

(13¹) 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 asistența 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."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, ca regulă generală impozitul pe profit constituie venit al bugetului de stat, iar prin excepție de la regula de baza impozitul pe profit datorat de către SC „X” SA ca unitate în subordinea Consiliului Local al municipiului Z, putea să constituie în perioada 2007 – 2009 venit la bugetul local dacă societatea sau consiliul local ar fi derulat proiecte cu asistența financiară europeană, în baza unui act normativ, condiție care nu a fost îndeplinită.

În acest sens este și adresa nr. Z Direcției Generale Legislație și Impozite Directe din cadrul Ministerului Finanțelor Publice din, unde se precizează că:

“Astfel, pentru încadrarea unei societăți comerciale în categoria contribuabililor care aplică prevederile legale citate mai sus, veți avea în vedere îndeplinirea următoarelor condiții:

- consiliile locale și/ sau județene sunt acționari majoritari ai societăților comerciale respective;
- existența actului normativ(lege, ordonanță de urgență, hotărâri de guvern) prin care se ratifică, prin care se aprobă, după caz, acordurile/ contractele de împrumut acordate de Uniunea Europeană sau alte organisme internaționale, și în care consiliile locale și/ sau județene, acționari majoritari, sunt beneficiari ai obiectivelor;
- proiectul care face obiectul acordului/ contractului de împrumut să fie în derulare sau încheiat în anul fiscal controlat.”

Prin urmare, SC „X” SA din Z avea obligația să declare și să plătească la bugetul de stat impozitul pe profit în sumă de Z lei aferent perioadei2007 –2009.

Totodată se reține și faptul că SC „X” SA a solicitat Primăriei Z prin adresa nr. Z virarea impozitului pe profit aferent anilor 2007, 2008 și

2009 la bugetul de stat, așa cum, de altfel, rezultă din documentele existente la dosarul contestației.

Pe cale de consecință, se mențin constatările organelor de inspecție fiscală privind impozitul pe profit în sumă de Z lei stabilit pe perioada2007 –2009 prin Decizia de impunere nr. Z, pe care societatea eronat l-a achitat în contul Primăriei municipiului Z, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

Iar majorările de întârziere în sumă totală de Z lei aferente impozitului pe profit în sumă de Z lei, rămân de plată în sarcina contestatoarei potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale" – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 115(1) și 116(1), devenite art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, sunt prevederile art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.", corobotate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei de 0,1% pentru calculul majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În legătură cu contestația împotriva **Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**, precizăm că aceasta este de competența Activității de Inspecție Fiscală Bihor în calitate de organ emitent al acesteia, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr.

92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC „X” SA din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

