

D E C I Z I A NR 143 / xx.xx . 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. XX SIBIU ,STR. CC .7

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulate de SC. XX SRL SIBIU , STR. XX nr. 7 , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 184/14.10.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. XX/XX.XX.2008 emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii si comunicate petentei in data de XX.XX.2008 , fiindu-i predate sub semnatura administratorului societatii XX .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu nr. XX/XX.XX.2008 si completata prin adresele nr. XX/XX.XX.2008 si nr. XX /XX.XX.2008 iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. XX / XX.XX.2008.

Obiectul contestatiei il constituie :

1. - Masurile stabilite de organul de control prin actele de control contestate privind plata la bugetul general consolidat a sumei de XX lei reprezentand :

- XX lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- XX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;

2.- Anularea tuturor actelor emise si a masurilor dispuse in baza actelor administrative atacate , inclusiv a actelor de executare silita .

I. Petenta isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 23(1) , (2) si (3) din Legea 571/2003 si pct. 59-61, 63-64, si 66-69 din HG. nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a legii 571/2003 , coroborate cu art. 10 din Legea 414/2002 si pct. 10.6 si 10.7 din HG. 859/2002.

Prin contestatia formulata petenta sustine ca solutia organului de inspectie fiscala prin care i s-a stabilit obligatii suplimentare in suma totala de : XX lei este netemeinica si nelegala pentru urmatoarele considerente :

- organul de inspectie fiscala in nici un act din cele contestate nu face nicio precizare referitoare la reglementarile legale pe care societatea le-ar fi incalcat;
- se mentioneaza doar unele articole de lege aplicabile , care de altfel au fost avute in vedere de societatea la determinarea profitului impozabil sau a pierderii fiscale aferente anilor 2004 si 2005;

- in prezentarea continutului acestora se face abstractie tocmai de forma initiala a normelor metodologice aprobate prin HG nr.44/2003 , aplicabile de la 01.01.2004, din care reiese clar tratamentul fiscal care trebuie aplicat in cazul de fata si care este cel aplicat de societate ;
- nu se face nicio referire la prevederile legale anterioare Legii 571/2003 , respectiv Legea nr.414/2002 si HG. nr.859/2002, in baza carora s-a facut raportarea fiscala a unor sume din perioada precedenta , cu precizarea tratamentului fiscal aplicabil in perioada urmatoare ;

II. Prin Decizia de impunere nr.XX./XX.XX.2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Sibiu s-au retinut urmatoarele:

1.1 Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de : XX lei

Controlul s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr.XX/XX.XX.2008 , avand ca obiective : verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si /sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru :

- impozitele datorate bugetului general consolidat pe perioada de la ultimul control la zi ;
- taxa datorata bugetului general consolidat pe perioada de la ultimul control la zi ;
- contributiile sociale datorate bugetului general consolidat pe perioada de la ultimul control la zi ;
- alte venituri ale bugetului general consolidat datorate bugetului general consolidat pe perioada de la ultimul control la zi ;
- verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile .

In anul 2003 societatea incheie cu XX INC , din Ins .XX , un contract de imprumut extern in suma totala de XX euro , contract inregistrat in Registrul datoriei private externe sub nr. XX/XX.2003 , cu o dobinda de 4% , pe an .

Cheltuielile cu dobinda aferenta contractului de imprumut sus mentionat , inregistra de societate in perioada 2004-2007 este in suma de : XX lei ,conform fiselor de cont “ 168.7 Dobinzi aferente altor imprumuturi “ – credit extern XX si respectiv “ 666 cheltuieli privind dobinzile “ cu defalcare pe ani fiscali :

- 2004 in suma de XX lei ;
- 2005 in suma de XX lei ;
- 2006 in suma DE XX lei ;
- 2007 in suma DE XX lei ;
total XX lei ;

In baza contractului de imprumut nrXX /XX.2003 acorda un imprumut societatii XX SRL , suma de XX lei , cu termen de rambursare 31.12.2005 si cu dobinda de 15% /an , imprumut inregistrat in fisa de cont “ 267.3- Imprumut SC. XX SRL .

In data de 01.09.2003 prin actul aditional nr.1, pct.3 e : anuleaza dobinda prevazuta in contractul de imprumut nr.XX/XX.07.2003 : “ Dobinda din contractul de imprumut nr.XX/XX.2003 se modifica astfel : pentru prezentul credit nu se vor percepe dobinzi “

Ca urmare a actului aditional sus mentionat pentru perioada 2004-2005 societatea nu inregistreaza in evidenta contabila venituri din dobinzi aferente imprumutului mentionat mai sus .

Societatea pentru a onora contractul de imprumut CC/2003 , a utilizat ca sursa de finantare creditul extern primit de la “ XX “ , fara a percepe dobinzi care sa acopere dobinda platita societatii finantatoare a creditului extern .

Ca urmare organul de inspectie fiscala a considerat ca dobinda aferenta partii din creditul extern utilizata la finantarea creditului acordat societatii SC. XX SRL , fara a percepe dobinda , este nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit , nefiind utilizat in interesul obtinerii de venituri .

Dobinda aferenta contractului de creditare a societatii SC. XX SRL si considerata de organul de inspectie fiscala ca nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit pentru anii 2004 -2005 s-a determinat astfel :

- valoarea imprumutului acordat a fost transformat in valuta , la paritatea de la data contractului de imprumut , stabilind astfel valoare imprumutului in valuta (euro) la care a aplicat o dobinda de 4% , dobinda inscrisa in contractul de imprumut extern incheiat cu XX, rezultind cheltuieli cu dobinzile pe care societatea le-a platit pentru creditul extern si nu le-a recuperat prin contractul de imprumut incheiat cu XX SRL , in suma totala de XX lei , cu defalcare pe ani fiscali :

- pentru anul 2004 in suma totala de XX lei ;
- pentru anul 2005 in suma totala de XD lei ;

Din verificarea deductibilitatii cheltuielilor cu dobinzile si diferentele de curs valutar in functie de gradul de indatorare realizat de societate au rezultat urmatoarele aspecte :

Gradul de indatorare a capitalului calculat :

- pentru anul 2004 gradul de indatorare este negativ ;
- pentru anul 2005 gradul de indatorare este de X ;
- pentru anul 2006 gradul de indatorare este de X
- pentru anul 2007 gradul de indatorare este de X

Pentru anul 2004:

Conform Declaratiei privind impozitul pe profit pe anul 2004 inregistrata la AFP Sibiu cu nr. XX /XX.2008 pe randul 15. “cheltuieli cu dobinzile si diferentele de curs valutar deductibile fiscal reportate din perioada precedenta s-a inscris suma de XX lei , suma stabilita si prin Procesul verbal de control nr. XX/XX.2004, cu defalcare :

- XX lei reprezentind diferente de curs valutar ;
- XX lei reprezentand cheltuieli cu dobinzile ;

Pe rindul 32 din Declarata privind impozitul pe profit pe anul 2004 inregistreaza in mod eronat , ch. cu dobinzile si diferentele de curs valutar reportate pentru perioada urmatoare suma de XX lei in loc de CC lei , diferenta de XX lei reprezentind pierderea neta din diferenta de curs valutar reportata din anul 2003 si considerata de societate , deductibila fiscal in anul 2004 , calculata la nivelul veniturilor din diferente de curs valutar inregistrate in anul 2004 .

Deasemenea inregistreaza cheltuieli cu dobinzile in suma de CC lei , aferente creditului extern luat in calculul gradului de indatorare .

La calculul impozitului pe profit au fost considerate deductibile fiscal suma de XXLEI , calculata in limita veniturilor financiare in suma de CC lei , plus 10% din total venituri (XX

Pentru anul 2005

In Declaratia " 101" privind impozitul pe profit pe anul 2005 inregistrata la AFP Sibiu cu nr. XX /XX.2006 pe rindul 32 s-a in scris suma de XX lei reprezentind cheltuieli cu dobinzile si diferentele de curs valutar reportate pentru perioada urmatoare .

Prin Decizia de impunere nr. XX/14.10.2008 de organul de inspectie fiscala stabileste ca si cheltuieli cu dobinzile si diferentele de curs valutar reportate pentru perioada urmatoare suma de XX lei .

Diferenta reprezentand :

- CC lei pierdere neta reportata din 2003 si considerata deductibila fiscal la calculul impozitului pe profit pe anul 2004 in limita veniturilor inregistrate cu diferenta de curs valutar ;

- CC lei pierdere neta reportata din 2003 si considerata deductibila fiscal la calculul impozitului pe profit pe anul 2004 in limita veniturilor inregistrate cu diferenta de curs valutar ;

Gradul de indatorare a capitalului imprumutat calculat pentru anul 2004 este negativ iar pe anul 2005 este de 7.43 si ca urmare , toate cheltuielile cu diferente de curs valutar si cu dobinzile platite pentru creditul extern sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit aferent anului 2004 si respectiv 2005 , acestea fiind reportate pentru perioada urmatoare , respectiv 2006 cind gradul de indatorare este de 1.79 mai mic decit 3 , iar aceste cheltuieli reportate sunt deductibile integral.

Prin considerarea in anii 2004 si 2005 a pierderii nete din diferente de curs valutar reportate din anul 2003 ca si cheltuieli deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit in conditiile in care gradul de indatorare calculat de societate pentru anul 2004 este negativ si respectiv pe anul 2005 de 7,46 , societatea a incalcat prevederile art. 23 din Legea 571/2003 coroborat cu prevederile pct. 60 din HG.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

Ca urmare a inregistrarii unui grad de indatorare din anul 2004 negativ si respectiv in anul 2005 de 7.43 , organul de inspectie fiscala a recalculat profitul impozabil si respectiv impozitul pe profit datorat de societate pentru preioada 2004 -2005 , marind masa profitului impozabili cu suma de XX lei (CC lei pe anul 2004 si CC lei pe anul 2005) reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal cu pierderea neta din diferente de curs valutar si dobinzi aferente creditelor luate in calcul la stabilirea gradului de indatorare reportate la 31.12.2003 pentru perioada urmatoare, dupa cum urmeaza :

- la pierderea fiscala in suma de XX lei , declarata de societate la 31.12.2005 prin Declaratia " 101" privind impozitul pe profit pe anul 2005 inregistrata la AFP Sibiu cu nr. XX /XX.2006 s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de XX lei stabilite prin Decizia de

impunere nr.XX/XX.2008 rezulta profit impozabil in suma de XX lei si un impozit pe profit suplimentar in suma de XX lei .

Sintetizand cele mai sus mentionate diferenta intre situatia deductibilitatii cheltuielilor cu dobinzile si pierderea neta din diferenta de curs valutar aferenta creditelor luate la calculul gradului de indatorare pentru perioada 2004-2005 stabilita prin decizia de impunere nr.XX/14.10.2008 comparativ cu declaratiile "101" privind impozitul pe profit pe anul 2004 si respectiv 2005 inregistrate la AFP Sibiu cu nr. XX /12.09.2008 , si cu nr. XX /XX.2006 rezulta :

Stabilita de societate prin Declaratia 101. privind impozitul pe profit :

Pe anul 2004 :

- grad de indatorare calculat	negativ ;
- dobinzi inregistrate	XX lei
- deductibile fiscal	XX
- de reportat pentru anul 2005	XX
- pierdere neta din diderenta de curs valutar inregistrata	0 lei
- pierdere neta din diderenta de curs valutar inregistrata deductibila	XX lei

Pe anul 2005 :

- grad de indatorare calculat	7.43
- dobinzi inregistrate	XX lei
- deductibile fiscal	0 lei
- de reportat pentru anul 2006	XX lei
- pierdere neta din diderenta de curs valutar inregistrata	0 lei
- pierdere neta din diderenta de curs valutar inregistrata deductibila	XX lei

Stabilita prin Decizia de impunere 184/2008

Pe anul 2004 :

- grad de indatorare calculat	negativ ;
- dobinzi inregistrate	XX lei
- deductibile fiscal	XX
- de reportat pentru anul 2005	XX
- pierdere neta din diderenta de curs valutar inregistrata	0 lei
- pierdere neta din diderenta de curs valutar inregistrata deductibila	0 lei

Pe anul 2005 :

- grad de indatorare calculat	7.43
- dobinzi inregistrate	XX lei
- deductibile fiscal	0 lei
- de reportat pentru anul 2006	CC lei
- pierdere neta din diderenta de curs valutar inregistrata	0 lei;
- pierdere neta din diderenta de curs valutar inregistrata deductibila	0 lei;

specifica-re	ch cu dob.si	din care: dif .curs	din care dobinzi	grad de	ch.cu dob.si	din care: dif .curs	din care dobinzi
--------------	--------------	---------------------	------------------	---------	--------------	---------------------	------------------

		curs. valutar stab. in decizia de impuner 184/2008	valutar		in- da- to- rare	diferenta de curs valutar din declarati a 101	valutar	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2003	sume report.	CCC	XX	XX		XX	XX	XX
2004	ch. inreg.	XX	0	XX	nega tiv	XX	0	XX
2004	ch. deduct	XX	0	XX	nega tiv		XX	XX
2004	ch.de . reportat	XX	XX	XX	nega tiv	XX	XX	XX
2005	ch. inreg	XX	0	XX	7.43		0	XX
2005	ch. deductib ile	0	0	0	7.43		XX	0
2005	ch. de reportat	XX	XX	CC		XX	XX	XX
2005	profit impozab. stabilit prin decizie	XX				XX		
2005	ch.neded fiscal din diferenta de curs stabilita prin decizie					XX		
2005	profit impozab il din decizie	XX				XX		
2005	impozit pe profit stabilit suplimen tar	XX				0		

1.2. Cu privire la accesorii aferente impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de XX lei .

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de XX lei , petenta datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , in

conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (7) din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de XX lei .

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 02.05.2006-13.10.2008 .

III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatarile organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

1.1 Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de : XX lei

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii de neacordare a deductibilitatii la calculul impozitului pe profit pentru anii :

- 2004 in suma de : XX lei ;
- 2005 in sum de : XX lei ;

reprezentind pierderea neta din diferenta de curs valutar reportata din anul 2003 in conditiile in care gradul de indatorare calculat de societate pe anul 2004 este negativ , iar in anul 2005 este mai mare decit 3 , respectiv 7.43 lei , iar pierderea neta din diferente de curs valutar reportata pentru perioada urmatoare este tratata ca o cheltuiala cu dobinda .

In fapt :

Societatea in anul 2003 incheie cu XX INC , din XX , un contract de imprumut extern in suma totala de XX euro , contract inregistrat in Registrul datoriei private externe sub nr. XX/15.10.2003 , cu o dobinda de 4% , pe an .

La calculul impozitului pe profit pe anul 2004 si respectiv 2005 pierderea neta din diferenta de curs valutar reportata din anul 2003 prin Declaratia "101" privind impozitul pe profit pe anul 2003 in suma de XX lei a fost considerata ca si cheltuiala deductibila fiscal in limita veniturilor din diferente de curs valutar inregistrate respectiv :

- pentru anul 2004 in suma de XX lei ;
- pentru anul 2005 in suma de XX lei ;

in conditiile in care gradul de indatorare calculat de societate pe anul 2004 este negativ , iar in anul 2005 este mai mare decit 3 , respectiv 7.43 lei.

In drept sunt aplicabile prevederile :

Pentru anul 2004:

▪ art.23 (1) , (2) si (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

"(1) Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic decât unu. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit. Prin capitalul împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un

an, potrivit clauzelor contractuale. Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile, în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic decât trei.”

“(2) În cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este peste unu inclusiv, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt deductibile până la nivelul sumei veniturilor din dobânzi, plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului. Cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar rămase nedeductibile se reportează în perioada următoare, în aceleași condiții, până la deductibilitatea integrală a acestora.”

“(3) În cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar ale contribuabilului depășesc veniturile din diferențele de curs valutar, diferența va fi tratată ca o cheltuială cu dobânda, potrivit alin. (1) și (2), deductibilitatea acestei diferențe fiind supusă limitărilor prevăzute în aceste alineate. Cheltuielile din diferențele de curs valutar, care se limitează potrivit prezentului alineat, sunt cele aferente împrumuturilor luate în calcul la determinarea gradului de îndatorare a capitalului.”

• pct. 60 din Normele metodologice pentru aplicarea Legii 571/2003 privind Codul Fiscal dat în aplicarea art.23 (1)și (2) unde se menționează :

“60. In cazul in care capitalul propriu are o valoare negativa sau gradul de indatorare este mai mare ori egal cu 1, contribuabilul aplica limitarea prevazuta la art. 23 alin. (2) din Codul fiscal.”

Intrucit in anul 2003 cheltuielile din diferențele de curs valutar ale contribuabilului depășesc veniturile din diferențele de curs valutar cu suma de XX lei , aceasta diferenta a fost reportata prin Declaratia “101” privind impozitul pe profit pe anul 2003 , la rindul 32 “cheltuieli cu dobinzile si diferentele de curs valutar reportate pentru perioada urmatoare “ in mod justificat organul de inspectie fiscala a tratat aceasta diferența reportata in perioada urmatoare ca o cheltuială cu dobânda .

In anul 2004 gradul de indatorare calculat este negativ petenta inregistreaza venituri financiare in suma de XX lei iar cheltuielile cu dobinzile in suma totala de XX lei din care :

- XX lei inregistrate in anul 2004 ;
- XX lei reportate din 2003 XX lei diferente de curs valutar care sunt tratate ca si dobinzi conform art. 23(3) din Legea 571/2003 + XX lei dobinzi reportate din 2003) ;

La calculul impozitului pe profit aferent anului 2004 , sunt deductibile fiscal cheltuieli cu dobinzile in limita veniturilor din dobinzi in suma de XX lei , la care se adauga XX lei , reprezentind , 10% din celelalte venituri ale contribuabilului (XX).

Pentru anul 2005:

- sunt aplicabile prevederile art.23(1)și (2) din Legea 571/2003 asa cum a fost modificata prin Legea 494/2004 unde se menționează :

“(1) Cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei. Gradul de îndatorare a capitalului se determină ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit. Prin capital împrumutat se înțelege totalul creditelor și împrumuturilor cu termen de rambursare peste un an, potrivit clauzelor contractuale.”

“ (2) În condițiile în care gradul de îndatorare a capitalului este peste trei, cheltuielile cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențele de curs valutar sunt nedeductibile. Acestea se reportează în perioada următoare, în condițiile alin. (1), până la deductibilitatea integrală a acestor ”

- pct. 69 din HG nr.44/2003 pentru aplicarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal unde se menționează :

“69. Dacă gradul de îndatorare astfel determinat este mai mare decât trei, suma cheltuielilor cu dobânzile și cu pierderea netă din diferențe de curs valutar este nedeductibilă în perioada de calcul al impozitului pe profit, urmând să se reporteze în perioada următoare, devenind subiect al limitării prevăzute la art. 23 alin. (1) din Codul fiscal pentru perioada în care se reportează.”

Intrucit gradul de îndatorare calculat pentru anul 2005 este mai mare decât 3 (trei), respectiv 7.43, în mod justificat organul de inspecție fiscală a considerat că cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar sunt nedeductibile fiscal, reportându-se pe perioada următoare până la deductibilitatea lor integrală .

În consecință, ținând seama de cele expuse, în raport de documentele aflate la dosar și de dispozițiile legale citate, se reține că în mod justificat organul de inspecție fiscală nu a acordat deductibilitate cheltuielilor cu diferențe de curs valutar și a cheltuielilor cu dobânzile reportate din anul 2003, precum și a cheltuielilor cu dobânzile înregistrate în anul 2004 și 2005, iar contestația pentru acest capăt de cerere urmează să se respingă ca fiind neîntemeiată și insuficient motivată .

Sustinerea petentei potrivit căreia organul de inspecție fiscală la acordarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile în funcție de gradul de îndatorare realizat “ se face abstractiv tocmai de forma inițială a normelor metodologice aprobate prin HG nr.44/2003, aplicabile de la 01.01.2004, din care reiese clar tratamentul fiscal care trebuie aplicat în cazul de față și care este cel aplicat de societate, nu poate fi reținut la soluționarea favorabilă a contestației intrucit :

- calculul impozitului pe profit pe an se calculează cumulativ de la începutul anului și se aplică legislația în vigoare la data de 31. decembrie a anului de calcul al acestuia;
- conform art.23 (3) din Legea 571/2003, în cazul în care cheltuielile din diferențele de curs valutar ale contribuabilului depășesc veniturile din diferențele de curs valutar, diferența va fi tratată ca o cheltuială cu dobânda, potrivit alin. (1) și (2), deductibilitatea acestei diferențe fiind supusă limitărilor prevăzute în aceste alineate.
- pentru anul 2004 prin decizia de impunere i-a fost acordată deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile în limita veniturilor din dobinzi în suma de XX lei plus 10% din celelalte venituri, cazul în speta suma de XX lei ;
- pentru anul 2005 prevederea [art.23(2) din Legea 571/2003] potrivit căreia cheltuielile cu dobânzile sunt deductibile fiscal în limita veniturilor din dobinzi plus 10% din celelalte venituri ale contribuabilului a fost modificată de pct. 6 al art.unic din LEGEA 494 /2004.

1.2 Referitor la contestarea sumei de XX lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar .

Pentru nevirarea la termenul legal al impozitului pe profit stabilit suplimentar în suma de XX lei , petenta datorează majorări de întârziere , în raport cu debitul stabilit , potrivit principiului “ accesoriu sequitur principale “ în conformitate cu prevederile art.119(1) și 120 (7) din OG 92/2003, republicată , cu modificările și completările ulterioare , și calculate în suma totală de XX lei .

În speta sunt aplicabile prevederile :

• *art.119 alin(1) din OG NR.92/2003 privind Codul de procedura fiscală (R) unde se menționează :*

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“ –art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Potrivit prevederilor legale sus menționate , petenta datorează accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar în suma de XX lei .

Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada 02.05.2006 -13.10.2008 .

2. Referitor la solicitarea petentei din contestație de anulare a tuturor actelor emise și măsurilor dispuse în baza actelor administrative atacate se retin următoarele aspecte :

2.1 Referitor la dispozițiile de măsuri date în baza actelor de inspecție fiscală contestate :

În drept sunt aplicabile prevederile :

- potrivit art.209 alin. (1) și (2) din OG. nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu prin organul de soluționare a contestației , are competența materială de a soluționa contestațiile împotriva **deciziilor de impunere și a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere;**

- sunt asimilate deciziilor de impunere potrivit art.88 OG. nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare , următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) **deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.**

- competența de soluționare a contestațiilor formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente[art.209 alin. (1) și (2) din OG. nr.92/2003].

Potrivit pct.5.2 din **OMFP nr. 519 /2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată , alte acte administrative fiscale pot fi:

“dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc”

Ca urmare a celor prezentate, Dispoziția privind măsurile stabilite de organul de inspectie fiscala intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii nr. XX /XX.2008 nu este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere , este asimilat unui alt act administrativ fiscal , iar competenta de solutionare a contestatiei formulata impotriva acestuia revine organului fiscal care a emis actul , in speta Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .

2.1 Referiror la contestarea actelor de executare silita

Potrivit art.129(11) coroborat cu art. 172 alin (4) din OG nr.92/2003 republicata , impotriva oricarui act de executare prin care se dispun si se duc la indeplinire masurile asiguratorii , petenta poate face contestatie la instanta judecatoreasca in a carei raza teritoriala se gasesc bunurile poprite sau isi are sediul fiscal petenta.

Ca urmare a celor prezentate, Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.XX/XX.2008 in suma totala de XX lei intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , nu este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere , este asimilat unui act de executare silita , iar competenta de solutionare a contestatiei formulata impotriva acestuia revine instantei judecatoresti in a carei raza teritoriala se gasesc bunurile poprite sau isi are sediul fiscal petenta , in speta Judecatoria Sibiu.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu isi declina competenta de solutionare in favoarea Judecatoriei Sibiu.

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):

DE C I D E :

1. Respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma totala de XX lei reprezentand :

- XX lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- XX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;

2. 1. Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu isi declina competenta de solutionarea contestatiei impotriva dispozitiilor de masuri dispuse in baza Deciziei de impunere nr. XX /XX.2008 in favoarea Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ,avand in vedere prevederile art.209(2) din OG.92/2003 (R).

2.2 Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu isi declina competenta de solutionarea contestatiei impotriva Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.XX/XX.2008 in favoarea Judecatoriei Sibiu.

Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii va inainta Judecatoriei Sibiu dosarul cauzei .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV,

**VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur.**

Serviciul Solutionare Contestatii

**Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315
www. finante sibiou .ro**