



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
REGIA AUTONOMA X
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de Regia Autonoma X din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z intocmite la refacerea inspectiei fiscale dispusa prin Decizia nr. Z a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentand:

- Z lei - impozit pe profit;
- Z lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z, Regia Autonoma Z contesta impozitul pe profit in suma de Z lei si majorarile de intarziere in suma de Z lei stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor, aratand ca prin aceste acte administrative fiscale s-a facut reverificarea impozitului pe profit pe anul 2007, fiind tratate diverse alte aspecte si perioade diferite, inclusiv anul 2008 si solicita anularea bazei impozabile stabilita suplimentar in suma de Z lei, precizandu-si motivele si argumentele pentru care a inregistrat pe cheltuieli lucrarile de drenare a apelor pluviale din 2007, lucrarile de reparatii la liniile de tramvai inregistrate in 2008, lucrarile de standardizare la peroanele de tramvai, servicii de consultanta si proiecte de lucrari de reparatii, precum si redeventele in baza contractului de concesiune incheiat cu Primaria municipiului Z pentru care in actul si anul anterior nu s-au constatat nereguli.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. Z, organele de control au reverificat impozitul pe profit pe anul 2007 potrivit Deciziei nr. Z a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, precum si urmare a cererii depuse de Regia Autonoma Z sub nr. Z pentru reconsiderarea deductibilitatii cheltuielilor cu dobanzile si diferentelor de curs valutar pe anul 2007, verificand totodata si modul de calcul a impozitului pe profit pe anul 2008 si au stabilit un debit suplimentar in suma de Z lei reprezentand impozit pe profit datorat la Z si majorari aferente calculate pe perioada2008 -2009 in suma de Z lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Regia Autonoma Z cu sediul in Z, str. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul de inregistrare fiscala Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii pentru Regia Autonoma Z a impozitului pe profit in suma de Z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei, in conditiile in care, desi dispozitiile legale sunt imperative in ce priveste perioada si obiectul impozitarii, organele de inspectie fiscala au extins atat perioada

verificata cuprinzand si anul 2008, cat si obiectul reverificarii prin majorarea bazei impozabile.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, respectiv urmare a Deciziei nr. Z a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor organele de inspectie fiscala aveau obligatia reverificarii la Regia Autonoma Z doar a impozitului pe profit pe anul 2007.

Prin Decizia de impunere nr. Z si Raportul de inspectie Fiscala nr. Z organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale pe anii 2007 si 2008 fara a avea in vedere la reverificare considerentele si masurile dispuse prin Decizia nr. Z a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor potrivit carora aveau obligatia "sa reanalizeze cauza **pentru aceleasi obligatii si aceeasi perioada care a facut obiectul actului atacat**, in conformitate cu dispozitiile normative incidente in materie, si avand in vedere retinerile din prezenta decizie", **si anume sa analizeze in ce au constat lucrarile de drenare a apelor pluviale efectuate in perioada ianuarie - decembrie 2007**, daca acestea erau obligatorii si ce efecte au produs in sensul imbunatatirii parametrilor tehnici ai liniei de tramvai, dispozitii de care nu au tinut seama si au extins perioada controlata, verificand si impozitul pe profit pe anul 2008.

Mai mult, potrivit Cap. III "Constatari fiscale" - pct. II. "Referitor la cererea depusa de OTL RA nr. Z", reiese ca organele de inspectie fiscala au procedat si la extinderea obiectului reverificarii prin cuprinderea la constatarile privind impozitul pe profit pe anul 2007 si a celor referitoare la tratamentul fiscal aplicat cheltuielilor cu dobanzile aferente contractului de credit nr. Z incheiat cu Banca Comerciala Z si a diferentelor de curs valutar aferente unor contracte de leasing in suma totala de Z lei.

De asemenea, majorarile de intarziere in suma de Z lei contestate sunt aferente diferentelor de impozit pe profit stabilite trimestrial si la sfarsitul anului 2008 si nu impozitului pe profit pe anul 2007, fiind calculate pe perioada2008 -2009, dupa cum rezulta din Anexa nr. 10 la Raportul de inspectie fiscala nr.2009, astfel ca perioada de calcul s-a extins si in ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii.

In drept, se face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

completate cu dispozițiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, unde se menționează:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar **verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**”

Ca atare, decizia de impunere încheiată în urma reverificării dispuse de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin pct. 3 din dispozitivul Deciziei nr. Z trebuia să vizeze strict impozitul pe profit pe anul 2007 aferent cheltuielilor privind lucrările de drenare a apelor pluviale pe platforma liniilor de tramvai Z str. Z, precum și majorările de întârziere calculate pe aceeași perioadă, respectiv2007 -2008, condiții obligatorii neîndeplinite de Decizia de impunere nr. Z.

Astfel, impozitul pe profit în suma de Z lei stabilit prin Decizia de impunere nr. Z contestată în prezent, nu este impozitul aferent cheltuielilor cu lucrările de drenare a apelor înregistrate în anul 2007 care au făcut obiectul desființării anterioare, ci este rezultatul constatărilor organelor de inspecție fiscală pe întreaga perioadă 2007 - 2008 ținând seama și de situația agentului economic din evidența fiscală pe platitori, în timp ce obligațiile accesorii au fost calculate pe o altă perioadă, extinsă de la data de2008 până la2009.

În speta, sunt incidente și prevederile art. 213 alin.(1), (3) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art. 213. Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ atacat. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...]

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se

constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Luand in considerare aceste prevederi legale, rezulta ca in solutionarea contestatiei organele de solutionare competente se pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura, in cazul de fata constatandu-se neindeplinirea in prezent a conditiilor procedurale privind obiectul si perioada reverificarii, ca urmare nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate si tinand seama de dispozitiile imperative ale legii, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru impozitul pe profit in suma de Z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor vor reanaliza cauza si vor stabili situatia fiscala a societatii in conformitate cu reglementarile legale aplicabile in materie si dispozitiile Deciziei nr. Z a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, urmand sa emita o noua decizie de impunere care va viza strict considerentele de reanalizare a cauzei privind lucrarile de drenare a apelor pluviale efectuate in perioada 2007 pe tronsonul str. Z, impozitul pe profit si majorarile de intarziere aferente, daca este cazul, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7, anterior citate, din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, si cele ale pct. 12.8 din acelasi act normativ, unde se prevede:

"12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."

Totodata se impune sublinierea faptului ca, organele de inspectie fiscala au obligatia sa reanalizeze toate documentele prezentate si sa tina seama de argumentele contestatoarei privind inregistrarea pe cheltuieli a redeventei de concesiune si pe venituri a cotei parti de

amortizare aferenta imobiliarilor realizate din subventii de la Primaria Z, aceasta sustinand ca pentru aceleasi operatiuni verificate anterior in anul 2007 nu au fost constatate nereguli.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z pentru impozitul pe profit in suma de Z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei, urmand ca organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

director coordonator