

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 9 _____
din _____ 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 07.01.2009

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr. .../ 07.01.2009 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 03.12.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 03.12.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 03.12.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 03.12.2008, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

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 ... sub nr. .../ 29.12.2008 fiind repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond 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. .../

03.12.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 03.12.2008, emise de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SA din ... aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca pentru anul 2007 a calculat si virat la bugetul local impozit pe profit in suma de ... lei in mai multe transe, si anume: la data de 25.04.2007 a platit suma de ... lei, la data de 24.07.2007 suma de ... lei, la data de 23.10.2007 suma de ... lei, la data de 24.01.2008 suma de ... lei, la data de 14.04.2008 suma de ... lei, iar in anul 2006 a virat suma de ... lei;

- precizeaza ca a virat impozitul pe profit in termenele legale la bugetul local, conform prevederilor art. 34 alin.(13) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, dar din documentele prezentate de Primaria municipiului ... a rezultat ca in cursul anului 2007 Consiliul Local al municipiului ... nu a realizat proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internationale si prin urmare impozitul pe profit datorat reprezinta venituri la bugetul de stat si nu la bugetul local;

- sustine ca a facut demersuri pentru recuperarea impozitului pe profit necuvenit platit la bugetul local, urmand ca suma sa fie virata la bugetul de stat, sarcina care revenea Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... ce a incasat impozitul si care trebuia sa supravegheze si sa indrume platile sau de catre Primaria municipiului ..., in calitate de actionar principal si ordonator principal de credite.

In concluzie, solicita anulara majorarilor de intarziere in suma de ... lei, considerand ca nu are nici o culpa privind plata gresita a impozitului pe profit la bugetul local.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 03.12.2008 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 03.12.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SA ... a virat impozitul pe profit aferent anului 2007 la bugetul local si nu la bugetul statului, cu toate ca Consiliul Local al municipiului ... nu a realizat in cursul anului 2007 proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internationale in baza unor acorduri, contracte de imprumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, conditie necesara pentru ca impozitul pe profit datorat sa se faca venit la bugetul local, in conformitate cu prevederile art. 34 alin. (13) din Legea nr 571/ 2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspectie fiscala au verificat modul de determinare si plata impozitului pe profit aferent anului 2007 si au procedat la recalcularea acestuia, stabilind ca SC "X" SA datoreaza la bugetul de stat un impozit pe profit in suma de ... Lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, au calculat majorarile de

intarziere aferente in suma de ... lei pe perioada cuprinsa intre data scadentei impozitului pe primul trimestru din 2007 si data terminarii controlului, respectiv pe perioada 25.04.2007 - 02.12.2008.

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:

SC "X" SA cu sediul in ..., str. ... nr. ... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1995 si are codul unic de inregistrare RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SA din ... datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit pe anul 2007, in conditiile in care societatea eronat a platit impozitul pe profit la bugetul local in loc de bugetul de stat.

Potrivit constatarilor din raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat din documentele avute la dispozitie ca nici SC "X" SA si nici Consiliul Local al municipiului ... nu au realizat in cursul anului 2007 proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene sau a unor organisme internationale, in baza unor acorduri sau contracte de imprumut ratificate sau aprobate prin acte normative, astfel ca impozitul pe profit sa fie virat in contul bugetului local, si au stabilit ca societatea trebuia sa plateasca impozitul pe profit in suma de ... lei in contul bugetului de stat si nu in contul bugetului local.

In drept, la art. 34 alin. (1), alin. (13) si alin. (13') din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

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

[...]

b) contribuabilii, altii decat cei prevazuti la lit. a), au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu se prevede altfel.

[...]

(13) Obligatiile fiscale reglementate de prezentul titlu sunt venituri ale bugetului de stat. Impozitul pe profit datorat pentru anul 2006 de catre regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si de catre societatile comerciale in care consiliile locale si/ sau judetene sunt actionari majoritari se declara, se regularizeaza si se plateste la bugetele locale respective, pana la data de 31 martie 2007. Dobanzile/ majorarile de intarziere si amenzile inregistrate de catre regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si de catre

societatile comerciale in care consiliile locale si/ sau judetene sunt actionari majoritari se datoreaza si se platesc potrivit legii.

(13') Prin **exceptie** de la prevederile alin. (13), impozitul pe profit, dobanzile/ majorarile de intarziere si amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale si a consiliilor judetene, precum si cele datorate de societatile comerciale in care consiliile locale si/ sau judetene sunt actionari majoritari, care realizeaza proiecte cu asistenta financiara din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internationale, in baza unor acorduri/ contracte de imprumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective pana la sfarsitul anului fiscal in care se incheie proiectul care face obiectul acordului/ contractului de imprumut."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, ca regula generala impozitul pe profit constituie venit al bugetului de stat, iar prin exceptie de la regula de baza impozitul pe profit datorat pentru anul 2007 de catre SC "X" SA ca unitate in subordinea Consiliului Local al municipiului ..., putea sa constituie venit la bugetul local daca societatea sau consiliul local ar fi derulat proiecte cu asistenta financiara europeana, conditie care nu a fost indeplinita.

Ca atare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC "... " SA are de plata la bugetul de stat un impozit pe profit pe anul 2007 in suma de ... lei, pe care societatea eronat l-a achitat (impozit pe 2007 in suma de ... lei - din ordinele de plata anexate in copii la dosar) in contul Primariei municipiului

De subliniat este faptul ca, societatea nu contesta debitul de baza stabilit in sarcina sa, ci doar arata ca urmeaza ca suma sa fie virata la bugetul de stat dupa recuperarea de la bugetul local, contestand numai majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

In speta, se face aplicarea prevederilor art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.", coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei de 0,1% pentru calculul majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

Asadar, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenele legale de plata a obligatiilor bugetare, fiind o masura accesorie generata de neplata debitelor de baza in conformitate cu principiul de drept

"accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data stingerii obligatiei datorate, inclusiv.

Pe cale de consecinta, deoarece SC "X" SA nu a platit la termenele de scadenta catre bugetul de stat impozitul pe profit datorat pe anul 2007, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca pe perioada aprilie 2007 - decembrie 2008 contestatoarea are de plata **majorari de intarziere in suma de ... lei.**

Referitor la afirmatia din contestatie ca nu datoreaza majorari de intarziere pentru ca si-a indeplinit obligatiile platind intregul impozit pe profit in suma de ... lei (... lei pe 2007 + ... lei pe 2006) la bugetul local si ca suma urmeaza sa fie recuperata de la Primaria municipiului ..., care de altfel putea face plata ca ordonator principal de credite, precizam ca aceasta nu se sustine si nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cererii, intrucat plata obligatiilor fiscale este in sarcina debitoarei, iar in conformitate cu dispozitiile art. 116 alin.(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, compensarea de catre organele fiscale a creantelor bugetare cu obligatiile datorate de contribuabili altor bugete "nu se aplica in cazul creantelor bugetelor locale".

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

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SA din ..., ca neintemeiata, pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

P. DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./

