

DECIZIA NR.63 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**, împotriva **Raportului de inspecție fiscală nr.../...2007 și a DECIZIEI DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../....2007** emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, privind suma de ... **reprezentând:**

- ... lei - majorări de întârziere la impozitul pe profit
- ... lei - penalități de întârziere la impozitul pe profit
- ... lei - majorări de întârziere la TVA
- ... lei - penalități de întârziere la TVA

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestație, SC X SRL Hațeg, solicită anularea accesoriilor la nivelul sumei contestate și care au fost calculate pentru perioada 31.10.2001 - 31.12.2001, invocând în susținere prescrierea lor, în conformitate cu prevederile art.88 alin.1 și 2 din Codul de procedură fiscală.

II. Organele de control ale Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara-Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat faptul că, au fost calculate accesoriile la debite restante dintr-un control precedent, de natura impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ... reprezentând:

- ... lei-majorări de întârziere/dobânzi la impozitul pe profit
- ... lei-penalități la impozitul pe profit
- ... lei-majorări de întârziere/dobânzi la TVA
- ... lei-penalități la TVA,

pentru care Administrația finanțelor publice a municipiului Hațeg urmează să emită Decizie de impunere.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

SC X SRL Hațeg a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului din cadrul Camerei de Comerț și Industrie a județului Hunedoara cu certificat nr.J20/.../...1996 și Cod Unic de Înregistrare Fiscală RO ...

Referitor la suma totală contestată de ... lei reprezentând accesorii calculate la debite restante de natura impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, se poate investi în soluționarea speței, în condițiile în care, contestația a fost formulată împotriva unui act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal, iar prin Decizia de impunere nr.../...2007 au fost stabilite doar debite suplimentare constatate cu ocazia prezentei inspecției fiscale și accesoriile aferente.

In fapt, la capitolul VI “sinteza constatărilor” punctul 4 din raportul de de inspecție fiscală nr.../...2007, organele de inspecție fiscală au menționat faptul că *“pentru accesoriile calculate prin prezentul Raport de inspecție fiscală **aferente sumelor stabilite suplimentar prin actul de control precedent nevirate în termenul legal și integral** de către unitate, respectiv:*

- ... lei - majorări impozit profit
- ... lei - penalități impozit profit
- ... lei - majorări TVA
- ... lei - penalități TVA, **AFP HAȚEG va emite DECIZIE DE IMPUNERE.”**

Agentul economic solicită anularea accesoriile la nivelul **sumeii contestate de ... lei** și care au fost calculate pentru perioada 31.10.2001 - 31.12.2001, invocând în susținere prescripția lor.

Accesoriile contestate în sumă de ... lei din totalul accesoriilor în sumă ... lei, mai sus menționate, nu sunt stabilite prin decizie de impunere, acestea regăsindu-se la capitolul III punct 3.1.2 “Impozit pe profit” și punct 3.1.3 “Taxa pe valoarea adăugată” al prezentului raport de inspecție fiscală.

In drept, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală precizează:

Art.205 “Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și

nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

Art.206 (2) “Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Art.85 (1) “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

ART.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

...c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;...”

Art.109 “Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Art.209 “Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează [...]”

În raport de dispozițiile art.109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, decizia de impunere este titlul de creanță susceptibil de a fi

contestat pe calea administrativă de atac și soluționat pe fond, coroborate cu prevederile art.213 alin.5 din actul normativ invocat mai sus, care arată:

“Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

De asemenea, Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

13. “Instrucțiuni pentru aplicarea art.186 (art.217 ultima numerotare) - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

... e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”

Având în vedere aceste dispoziții legale, se reține că în materia impunerii legiuitorul a prevăzut prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în mod expres și limitativ o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral. Potrivit articolelor de lege menționate, doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili obligații de plată în sarcina contribuabililor.

Față de considerentele de mai sus, organul de soluționare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând a se respinge contestația formulată pentru acest capăt de cerere ca prematur introdusă, fiind lipsită de obiect.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.209, art.213 și art.217 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **SC X SRL Hațeg** ca prematur formulată pentru suma de ... **reprezentând:**