

DECIZIA NR. 36

Compartimentul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras Severin a fost sesizat de Directia de Control Fiscal Caras Severin, prin adresa nr., înregistrată la D.G.F.P. Caras Severin sub nr asupra contestatiei formulată Resita, în calitate de administrator judiciar **SRL**

Prin contestatia formulată SRL Resita, în calitate de administrator judiciar al **SRL** se îndreaptă împotriva măsurilor dispuse prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. emise de Directia de Control Fiscal Caras Severin, privitor la suma de **lei** reprezentând dobânzi si penalități de întârziere calculate în perioada de reorganizare judiciară.

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în spetă sunt îndeplinite dispozitiile art.175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, Compartimentul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras Severin este legal învestit să se pronunte asupra contestatiei formulată de

I. **S.C. SRL** contestă suma de lei reprezentând dobânzi si penalități calculate în perioada de reorganizare judiciară pentru debite achitate.

Societatea își întemeiază contestatia pe faptul că organele de control nu au tinut cont de prevederile art.37 din Legea nr.64/1995, republicată. Potrivit dispozitiilor acestui act normativ "nici o dobândă sau cheltuială nu va fi adăugata creantelor negarantate sau părților negarantate din creantele garantate de la data deschiderii procedurii...."

Contestatoarea consideră că D.G.F.P. C-S nu se poate prevala de lipsa mentiunilor "dobânzi si penalități" în dispozitiile art. 37 din Legea nr.64/1995, republicată, fiind clar precizat termenul de "dobânzi" ce nu pot fi calculate după data deschiderii procedurii, D.G.F.P. C-S calculând dobânzi si după această dată, în contradicție cu prevederile legale în materie. Coroborând prevederile art. 37 cu prevederile art. 29 alin. 1 din Legea nr.64/1995, republicată, se poate determina si scopul instituirii acestor prevederi si anume acela de a evita îngreunarea situatiei debitorului.

II. *Prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. au fost stabilite de către Directia de Control Fiscal Caras Severin în sarcina **S.C. SRL** dobânzi, penalități de întârziere si penalități de 10% pentru stopaj la sursă pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2002 sau 31.12.2003 în sumă totală de, astfel:*

Prin deciziile de impunere mentionate, inspectia fiscală nu a stabilit obligatii fiscale suplimentare ca urmare a modificării bazei impozabile, ci ca urmare a "nerespectării termenelor de plată aferente obligatiilor fiscale restante" (motivele de fapt), " conform O.G.92/2003 art. 115 " (temeiul de drept).

III. Având în vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscală, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscală, se rete :

*Referitor la suma totală de **lei** compusă din dobânzi aferente debitorilor, penalități de întârziere si penalități de 10% pentru stopaj la sursă ;*

Cauza supusă solutionarii este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caras Severin prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care, urmare a inspecției fiscale generale și întocmirii raportului de inspecție fiscală nu s-a modificat baza de impunere, însă organele de inspecție fiscală au emis decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare în care au invocat un temei de drept care nu era în vigoare în perioada de referință.

În fapt, prin Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. au fost stabilite de către Direcția de Control Fiscal Caras Severin în sarcina **S.C. SRL** dobânzi, penalități de întârziere și penalități de 10% pentru stopaj la sursă pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2002 sau 31.12.2003 în sumă totală de **lei**. Prin raportul de inspecție fiscală nr. au fost calculate în sarcina societății, conform anexelor de la nr.2 la nr. 13, accesorii în sumă totală de **lei** reprezentând dobânzi, penalități de întârziere și penalități de 10% pentru stopaj la sursă aferente debitelor neachitate la scadență.

Nu au fost emise Decizii de impunere pentru accesoriile calculate pentru debitele preluate de AVAS în sumă de, iar suma de lei reprezentând penalități de 10% aferente impozitului pe venituri din salarii a fost omisă și nu a fost cuprinsă în decizia nr..

Deși perioada pentru care au fost calculate obligațiile de plată accesorii este cuprinsă în intervalul 01.01.2001 - 31.12.2003, temeiul de drept invocat de organele de inspecție în deciziile de impunere emise este O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care a intrat în vigoare la data de **01.01.2004**, iar articolul 115 se referă la înlesniri la plata obligațiilor fiscale.

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, publicată în M.O. nr. 560/24.06.2004 la art. 115 reglementează "Dobânzile", iar art. 120 reglementează "Penalitățile de întârziere".

Prevederile legale care reglementează penalitatea de 10% pentru nevirarea în termen de 30 de zile de la data scadentei a sumelor datorate cu titlu de obligații bugetare calculate și reținute la sursă sunt art. 13¹ din O.G. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare și art. 17 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare.

În drept, art. 83 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede :

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri".

La articolul 107 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se prevede :

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

(2) Dacă, ca urmare a inspecției se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului".

Având în vedere prevederile legale menționate se reține că decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală se emite doar pentru obligații fiscale datorate bugetului general consolidat, stabilite *ca urmare a modificării bazei de impunere* printr-un raport de inspecție fiscală.

Or, se retine că, prin raportul de inspectie fiscală nr. 3610/23.09.2005, nu s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare pentru care să se emită decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală.

De asemenea, la art. 86 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se prevede :

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale : [...]
b) deciziile referitoare la bazele de impunere,
c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii".

În legătură cu emiterea actelor administrative fiscale, se retine că art.197 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede :

"Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finantelor publice "

Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, care prevede:

"1. "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de către inspectia fiscală.

2. Se va completa ca urmare a finalizării unei inspectii fiscale generale sau partiale cu "Raport de inspectie fiscală" si ca urmare a constatării de obligatii fiscale suplimentare si accesorii la acestea.

*3. În cazul în care **nu se constată diferente de impozite**, taxe sau contributii suplimentare, **nu se va întocmi** "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală".(...)*

5. Informatiile din continutul "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală" se vor completa după cum urmează:(...)

*b) rubrica "Datele privind creanta fiscală" se va completa pentru fiecare **obligatie stabilită suplimentar** cu informatii referitoare la denumirea obligatiei fiscale, perioada la care aceasta se referă, **baza impozabilă stabilită suplimentar**, impozitul, taxa, contributia stabilită suplimentar sau obligatiile fiscale accesorii, precum si codul de cont bugetar unde acestea urmează a fi achitate;(...*

d) rubrica "Temeiul de drept": se va prezenta detaliat si clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevăzute de lege.

*Informatiile prevazute la lit. b), c) si d) se vor completa pentru fiecare impozit, taxa sau contributie pentru care s-au constatat **diferente de obligatii fiscale si accesorii ale acestora.***

Formularul *Decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent* a fost aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 585 din 6 mai 2005, care prevede în anexă că:

(...)

" 6. Se utilizează: în baza art. 108 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare.

7. Se întocmeste: în 2 exemplare, de către organul care administrează evidenta analitică pe plătitori"(...

În condițiile în care după cum s-a arătat, la data încheierii raportului de inspectie fiscală nr. erau în vigoare prevederile Ordinului nr.1109/22.07.2004 privind aprobarea formularului "*Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală*" și cele ale Ordinului nr. 585/06.05.2005 privind aprobarea formularului "*Decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent*", organele de inspectie aveau obligatia de a transmite organului de specialitate raportul de inspectie fiscală nr., care să emită decizia de impunere pentru creante fiscale accesorii, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil.

Având în vedere și prevederile art. 183 alin. (1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată unde se specifică:

(1) "*În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.*"

(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*",

rezultă că organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând ca măsurile dispuse de inspectia fiscală prin deciziile nr referitoare la dobânzi, penalități de întârziere și penalități de 10% pentru stopaj la sursă aferente debitelor neachitate la scadență calculate în sarcina societății, conform anexelor de la nr.2 la nr. 13 din raportul de inspectie fiscală să fie anulate, iar constatările organelor de inspectie fiscală, referitoare la aceste accesorii să fie valorificate prin decizii de impunere pentru obligatii fiscale accesorii emise de către organul care administrează evidența analitică pe plătitori.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.83(1), art. 86 lit.c), 183(1) și (5) și art.107 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1109/2004 și 585/2005 privind aprobarea formularelor "*Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală*" și "*Decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent*", se

DECIDE

Anularea măsurilor dispuse prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. în sarcina **S.C. SRL**, reprezentând dobânzi, penalități de întârziere și penalități de 10% pentru stopaj la sursă pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2002 sau 31.12.2003 în sumă totală de **lei**, pe baza raportului de inspectie fiscală nr. în care au fost calculate conform anexelor de la nr.2 la nr. 13, accesorii în sumă totală de **lei**, urmând ca aceste constatări să fie valorificate prin decizie de impunere pentru obligatii fiscale accesorii de către organul care administrează evidența analitică pe plătitori.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caras Severin - Sectia Contencios Administrativ, în termen de 30 de zile de la comunicare.