

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 51/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "X" cu sediul in judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva raportului de inspectie fiscala intocmit de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita pentru urmatoarele:

- dobanzi intarziere;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost semnata de titularul dreptului procesual si are aplicata stampila societatii comerciale.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. Petentul contesta raportul de inspectie fiscala pentru dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe profit, deoarece acestea sunt eronat calculate. Anexele privind calculatia dobanzilor si penalitatilor au fost intocmite de inspectorul fiscal la sediul administratiei, nu la sediul firmei si nu s-au adus la cunostinta directorului economic, iar pentru semnarea procesului verbal a fost chemat directorul general.

Petenta solicita recalcularea dobanzilor si penalitatilor si corectarea procesului verbal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala organele de control ale Directiei Controlului Fiscal au stabilit de plata in sarcina contestatoarei dobanzi si penalitati de intarziere aferente nevirarii la termen a

impozitului pe profit datorat bugetului de stat. Prin referatul de solutionare al contestatiei, organul de control precizeaza ca sumele stabilite au fost calculate eronat.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma contestata, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente nevirarii la termen a impozitului pe profit datorat bugetului de stat, este corect stabilita.

In fapt, organele de control ale Directiei Controlului Fiscal au efectuat la societatea comerciala "X" verificari care au cuprins perioada septembrie 2003 - mai 2005 ca urmare a cererii de compensare a taxei pe valoarea adaugata virata in plus cu impozitul pe profit si impozitul pe venitul din salarii neachitate la bugetul de stat.

Societatea a calculat si inregistrat in perioada 01.07.2003 - 31.12.2004 impozit pe profit.

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit societatea datoreaza dobanzi si penalitati, inasa organul de control le-a calculat eronat in raportul de inspectie fiscala, asa cum se precizeaza si in referatul privind solutionarea contestatiei.

Prevederile Codului de procedura fiscala stabilesc ca in situatia in care inspectia fiscala determina dobanzi si penalitati pentru nevirarea la termen a impozitelor si taxelor, se va emite "*Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent*". Prin O.M.F. nr. 585/2005 s-a aprobat modelul de tiparire, difuzare, utilizare si de pastrare al "*Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/b*". In cazul societatii comerciale "X" nu a fost emisa o astfel de decizie pentru dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru neplata la termen a impozitului pe profit.

Se retine ca raportul de inspectie fiscala este actul prin care se finalizeaza activitatea de inspectie fiscala cuprinzand constatarile organelor fiscale si se intocmeste in conformitate cu procedura prevazuta la titlul VII din codul de procedura fiscala, republicat.

Neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, raportul de inspectie fiscala nu produce potrivit legii, efecte juridice fata de contribuabilul verificat si nu stabileste nici un raport obligational intre contribuabilul verificat si bugetul de stat, de aceea nu sunt susceptibile de a fi puse in executie si pe cale de consecinta, de a fi contestate.

Stabilirea obligatiilor bugetare, formeaza obiectul unui titlu distinct din Codul de procedura fiscala, respectiv titlul VII, prevederile acestuia fiind de stricta interpretare si aplicare, nu pot fi extrapolate prin stabilirea creantelor bugetare in alt mod decat cel dispus in mod expres de lege, ceea ce ar avea ca efect golirea de continuitate a normelor legale.

Avand in vedere faptul ca organul de control a calculat eronat dobanzile si penalitatile datorate de societate, precum si faptul ca nu a fost intocmita *“Decizie referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent”* asa cum prevede codul de procedura fiscala, urmeaza a se desfiinta masurile stabilite in ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere si a se incheia un nou act administrativ fiscal de catre o alta echipa de control pentru aceeasi perioada si acelasi tip de obligatie bugetara.

In drept, art. 85 si art. 106 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

art. 85 - *“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

Sunt asimilate deciziilor de impunere oi urmatoarele acte administrative fiscale:[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii.”

art. 106 - *“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 factual oi legal.

(2) Daca, ca urmare a inspecției, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. [...]”

Punctul 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 precizeaza:

“107.1. Titlul de creanța este actul prin care, potrivit legii, se stabileste oi se individualizeaza obligația de plata privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:[...]

c) decizia prin care se stabileste oi se individualizeaza suma de plata, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi oi penalități de întârziere, stabilite de organele competente:[...]”

Art. 1 din O.M.F. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creanțelor fiscale stipuleaza:

“Se aproba modelele, precum oi caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare oi de pastrare ale urmatoarelor formulare, cuprinse în anexa la prezentul ordin:

[...] 4. Decizie referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/b;[...]"

Art. 185 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

“(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.”

Pe considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 85, art. 106 și art. 185 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, art. 1 din O.M.F. 585/2005, coroborate cu prevederile art. 178 alin. 1 lit. a) art. 180, art. 185 alin. 3 și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Desființarea măsurilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală, încheiat de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere, urmând ca o altă echipă de control să procedeze la emiterea unui alt act administrativ fiscal, ținând cont de cele precizate.

2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Dambovită, în termen de 30 de zile de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,