



DECIZIA NR. 06/23.01.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare, cu adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr..... din cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr..... si a deciziilor de impunere subsecvente.

Cu adresa nr....., organul de solutionare competent transmite contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Activitatii de Control Fiscal Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale, precum si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare conform prevederilor Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005.

In vederea intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, organul de inspectie fiscala a solicitat Cabinetului individual - avocat Stoica Aristide, prin adresa nr..... sa depuna la dosarul cauzei imputernicirea avocatiala. Desi, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, acesta a primit adresa sus mentionata in data de 24.08.2006, pana la data solutionarii nu a dat curs solicitarii.

Totodata, prin adresa nr....., organul de inspectie fiscala solicita societatii contestatoare imputernicirea avocatiala, precum si specificarea sumei contestate, individualizata pe categorii de impozite, contributii precum si accesorii aferente, solicitare ramasa fara raspuns, intrucat corespondenta a fost returnata.

Prin adresa nr....., organul de solutionare competent revine la adresa sa nr..... prin care s-a transmis Activitatii de Control Fiscal Iasi dosarul contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** in vederea verificarii conditiilor procedurale, precum si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, cu rugamintea de a comunica care motivul netransmiterii acestuia in vederea solutionarii contestatiei.

Ca urmare, Activitatea de Control Fiscal Iasi, cu adresa nr. din 21.11.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr....., inaintea dosarului contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, Biroului Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, spre competenta solutionare.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- S lei - contributia pentru invatamantul de stat;
- S lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actelor atacate prin posta, in data de 07.08.2006, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei, respectiv in data de 14.08.2006.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv de administratorul SANDU CARAMIDARU si poarta amprenta stampilei societatii, in original.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, fara a se mentiona solutia asupra contestatiei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI contesta Raportul de inspectie fiscala nr..... din 24.07.2006 si "deciziile de impunere subsecvente", motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Societatea considera ca Raportul de inspectie fiscala cuprinde o serie de inexactitati in detrimentul societatii, fapt ce impune anularea sa impreuna cu toate actele ulterioare emise in baza lui, deoarece in mod eronat organul de inspectie fiscala face precizarea ca ultimul bilant contabil existent la dosarul fiscal este cel incheiat la 31.12.2004, chiar daca societatea a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, sub nr....., bilantul contabil incheiat la 31.12.2005.

Faptul ca societatea contestatoare a depus situatiile financiare anuale, atat la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, cat si la Oficiul Registrului Comertului este motivat de contestatoare prin raspunsul formulat impotriva sentintei civile nr..... pronuntata de catre Tribunalul Iasi in dosarul nr..... prin care a fost admisa cererea de dizolvare a societatii.

De asemenea, societatea motiveaza ca a efectuat o serie de plati la bugetul consolidat al statului, astfel ca obligatiile prezentate in Raportul de inspectie fiscala nu sunt cele reale.

Societatea contestatoare face precizarea ca, asa cum rezulta din fisa sintetica totala emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, la data de 09.06.2006, societatea figura cu debite neachitate in suma totala de S lei si dobanzi in suma de S lei, iar in Raportul de inspectie fiscala, prin diverse "artificii de calcul" sunt stabilite in sarcina sa obligatii de plata mult mai mari, in valoare totala de S lei.

II. Cu adresa nr....., Compartimentul Juridic comunica Serviciului Colectare Executare Silita Persoane Juridice, ambele din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, faptul ca prin sentinta civila nr..... 23.05.2006 s-a pronuntat de catre Tribunalul Iasi dizolvarea **S.C. "X" S.R.L. IASI.**

Astfel, in conformitate cu Dispozitia nr.4..... a Sefului Administratiei, solicita sa genereze Decizia cu accesoriile calculate pana la data pronuntarii dizolvarii si sa o inainteze Activitatii de Control Fiscal, impreuna cu adresa mentionata mai sus, pentru intocmirea Raportului de inspectie fiscala pana la data de 24.07.2006.

Cu adresa nr....., Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi comunica

Activitatii de Control Fiscal Iasi Decizia nr..... (avand numarul de inregistrare).

Pentru a da curs celor solicitate, **organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi**, cu Invitatie nr....., invita pe d-l CARAMIDARU SANDU in calitate de administrator al **S.C. "X" S.R.L. IASI**, in data de 21.07.2006, la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, in vederea efectuarii inspectiei fiscale, ocazie cu care va prezenta, conform art. 54 si 91 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, documentele financiar contabile de la ultimul control la zi.

Chiar daca Invitatie nr..... a fost comunicata societatii in data de 22.07.2006, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei, aceasta nu a dat curs celor solicitate si, ca urmare organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi a procedat la solutionarea adresei nr..... privind stabilirea cuantumului creantelor fiscale neachitate pana la data de 23.05.2006, inregistrate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin estimare si in baza fisei contribuabilului din evidenta fiscala editata la data de 17.07.2006 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....

Astfel, organul de inspectie fiscala consemneaza in Raportul de inspectie fiscala nr..... ca obligatiile de plata fata de bugetul consolidat al statului, sunt in suma totala de **S lei**, compusa din:

- debite conform fisei sintetice totale editata la data de 17.07.2006 in suma totala de **S lei**;

- accesorii aferente debitelor, in suma totala de **S lei**, stabilite conform Deciziei nr..... si a fisei sintetice editata la data de 17.07.2006, calculate pana la data de 23.05.2006;

- debite stabilite ca diferenta dintre obligatiile fiscale existente in balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2004 si cele din fisa sintetica a organului fiscal in suma totala de **S lei** pentru care organul de inspectie fiscala a intocmit anexa nr.8 ;

- accesorii in suma totala de **S lei** aferente diferentei dintre obligatiile fiscale existente in balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2004 si cele din fisa sintetica a organului fiscal in suma totala de S lei, pentru care organul de inspectie fiscala a emis Decizia de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

S.C. "X" S.R.L. IASI contesta suma totala de 45.466 lei consemnata de organul de inspectie fiscala ca obligatie totala de plata la bugetul consolidat al statului reprezentand obligatii fiscale datorate de societate conform balantei de verificare incheiata la 31.12.2004 in baza careia a fost corectata fisa sintetica din evidenta organului fiscal teritorial si accesoriile aferente acestor debite.

1. Referitor la debitele in suma totala de S lei preluate din fisa sintetica si la diferentele de debite in suma totala de S lei stabilite prin anexa nr.8, reprezentand :

S lei - taxa pe valoarea adaugata;

- S lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - contributia pentru invatamantul de stat;
- S lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap,

cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care acestea nu sunt diferite stabilite de organul de inspectie fiscala printr-un titlu de creanta, ci reprezinta debite declarate de societate la organul fiscal teritorial si respectiv, diferenta fata de debitele declarate si cele inregistrate in evidenta contabila la 31.12.2004.

In fapt, cu adresa nr.69689 din 12.07.2006, Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi comunica Activitatii de Control Fiscal Iasi Decizia nr..... din 07.07.2006 si adresa nr..... emisa de Compartimentului Juridic din cadrul aceleiasi institutii, faptul ca prin sentinta civila nr..... s-a pronuntat de catre Tribunalul Iasi dizolvarea **S.C. "X" S.R.L. IASI** si, in conformitate cu Dispozitia nr..... a Sefului Administratiei, solicita sa se intocmeasca Raportul de inspectie fiscala pana la data de 24.07.2006.

Astfel, in vederea efectuarii inspectiei fiscale, Activitatea de Control Fiscal a trimis societatii, in data de 18.07.2006, Invitatie nr..... invitatie pe care societatea contestatoare a primit-o in data de 22.07.2006, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei.

Organul de inspectie fiscala a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr..... unde precizeaza faptul ca societatea nu a putut fi contactata pentru a efectua inspectia fiscala si, ca urmare, a efectuat controlul in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii, respectiv a balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2004 si a fisei contribuabilului din evidenta fiscala editata la data de 17.07.2006, in care este inclusa si Decizia de impunere emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi nr....., avand numarul de inregistrare

Asa cum se mentioneaza in Raportul de inspectie fiscala la "Capitolul III - Constatari fiscale" organul de inspectie fiscala a constatat diferente de debite in suma totala de S lei, diferente rezultate intre debitele inregistrate in evidenta contabila a societatii evidentiate in balanta de verificare incheiata la 31.12.2004 si cele din fisa sintetica totala editata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, concluzionand printre obligatiile de plata ale societatii fata de bugetul consolidat al statului debite in suma totala de S lei reprezentand: debite preluate din fisa sintetica in suma de S lei si o diferenta in suma de S lei pentru care s-a emis anexa nr.8.

Obligatiile de plata reprezentand debitele in suma totala de S lei consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr. nu sunt inscrise in Decizia de impunere nr..... emisa in baza acestuia.

Societatea solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr.15395 din 24.07.2006 "si a deciziilor de impunere subsecvente", motivand ca ultimul bilant depus este la, asa cum mentioneaza organul de inspectie fiscala si ca, in cursul anului 2005, a mai efectuat plati catre bugetul de stat, astfel ca obligatia de plata stabilita la nivelul datoriiilor din balanta de verificare incheiata la 31.12.2004 nu este reala.

Desi societatea motiveaza ca a efectuat plati in cursul anului 2005 si ca situatia financiara a societatii este diferita la 31.12.2005 fata de 31.12.2004, aceasta nu a depus in sustinerea celor afirmate documente justificative. Faptul ca nu a efectuat nici o plata rezulta si din Bilantul incheiat la 31.12.2005 si depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi in data de sub nr.S, unde suma datoriiilor de S lei inscrise in formularul 10 la randul 11 este aceeaasi, atat la data de 01.01.2005, cat si la data de 31.12.2005 . Aceeasi situatie rezulta si din fisa de evidenta a organului fiscal teritorial.

In drept, potrivit prevederilor art. 83 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, se precizeaza urmatoarele:

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

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);**
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri."**

Totodata, cu privire la rezultatul inspectiei fiscale, art.107 din acelasi act normativ prevede ca: **"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.**

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere."

In situatia in care se constata diferente intre sumele din evidenta organului fiscal si cele din evidenta contabila, potrivit Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale, cu modificarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1722/2004, asa cum au fost modificate si completate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1191/2005, pentru suma de S lei, organul de inspectie fiscala intocmeste anexa nr.8 **"Lista neconcordanțelor între evidenta fiscala a declaratiilor si evidenta contabila a debitelor, intocmita in urma inspectiei fiscale"**.

Prin urmare, potrivit prevederilor legale redate mai sus, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere care constituie titlu de creanta si act administrativ fiscal, susceptibil a fi contestat.

Raportul de inspectie fiscala nu reprezinta un titlu de creanta si act administrativ fiscal deoarece nu trebuie sa contina elementele prevazute la art.43, asa incat acesta nu poate fi contestat in conditiile legii, ci este un act premergator deciziei de impunere si constituie baza intocmirii acesteia.

Potrivit prevederilor pct.5.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, **“Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.**

In situatia in care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspectiei fiscale, nu se modifica baza de impunere, de la data aducerii la cunostinta contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanta fiscala susceptibil de a fi contestat este declaratia fiscala, asimilata cu o decizie de impunere in conditiile art. 83 din Codul de procedura fiscala, republicat.”

Intrucat, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa ca urmare a rezultatelor inspectiei fiscale consemnate in Raportul de inspectie fiscala nu sunt stabilite ca obligatie de plata sumele atacate de contestatoare si , avand in vedere dispozitiile art.176 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, care arata ca **”Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”**, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. “X” S.R.L. IASI** pentru suma totala de S lei, ca fiind fara obiect.

2. Referitor la accesoriile in suma totala de S lei:

Sosietatea contesta suma totala de **S lei** reprezentand accesorii mentionata in Raportul de inspectie fiscala nr..... ca obligatie de plata rezultata astfel:

- **S lei**, accesorii stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....;

- **S lei**, accesorii preluate din fisa sintetica emisa de organul fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in care sunt incarcate accesoriile stabilite astfel:

a) suma totala de S lei stabilita prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi enumerate mai jos, astfel:

- nr.369287/11.01.2006 S lei;
- nr.369288/11.01.2006 - S lei;
- nr. 369289/11.01.2006 S lei;
- nr.369290/11.01.2006 - S lei;
- nr.369291/11.01.2006 - S lei;
- nr.369292/11.01.2006 - S lei;
- nr.369293/11.01.2006 - S lei;
- nr.369294/11.01.2006 - S lei;
- nr.369295/11.01.2006 - S lei;

- nr.369296/11.01.2006 - S lei;
- nr.369297/11.01.2006 - S lei;
- nr.369298/11.01.2006 - S lei;
- nr.369299/11.01.2006 - S lei;
- nr.369300/11.01.2006 S lei;
- nr.369301/11.01.2006 - S lei;
- nr.369302/11.01.2006 - S lei;
- nr.369303/11.01.2006 - S lei;
- nr.369304/11.01.2006 - S lei ;
<u>- nr.369305/11.01.2006 - S lei</u>
Total S lei

b) sume inregistrate in baza Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., in suma totala de **S lei**;

c) sume inregistrate in baza declaratiei - inventar nr....., depusa de societate, in suma totala de **S lei**;

d) suma de **S lei** reprezentand dobanzi calculate si neinstitute, respectiv pentru care nu s-a emis decizie de impunere.

2.1.Referitor la accesoriile in suma totala de S lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... si la accesoriile in suma totala de S lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care nu dovedeste ca a achitat debitele pentru care s-au calculat si nu aduce nici un alt argument in sustinerea contestatiei.

In fapt, societatea contestatoare afirma ca in cursul anului 2005 a efectuat o serie de plati la bugetul consolidat al statului, sustinand ca datoriile consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr..... nu sunt cele reale, fara sa depuna documente justificative in acest sens.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., organul de inspectie fiscala a stabilit accesorii in suma totala de S lei, calculate pentru perioada 01.01.2005 - 23.05.2006, pentru diferentele de debite in suma totala de S lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., avand numarul de inregistrare, organul fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, a stabilit accesorii in suma totala de S lei aferente debitelor din evidenta fiscala, in suma totala de S lei, calculate pentru perioada 01.01.2006 - 23.05.2006.

Se retine faptul ca, stabilirea de majorari de intarziere si de penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**".

Societatea contestatoare nu depune in sustinerea contestatiei nici un document de plata care ar influenta calculul accesoriilor si nu face nici o precizare referitoare la modul de calcul al dobanzilor (numar de zile de intarziere, procentul aplicat, baza de calcul, etc.).

In drept, potrivit prevederilor art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, “ **Contestatiase formuleaza in scris si va cuprinde:**

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

[...]”.

Avand in vedere faptul ca, societatea nu a facut dovada ca a efectuat plati catre bugetul de stat in cursul anului 2005, asa cum sustine in contestatie, plati ce ar fi avut influenta asupra calculului accesoriilor, rezulta ca majorarile de intarziere sunt datorate in conformitate cu prevederile art.115 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora, ”**Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.**”

Ca urmare, se va respinge contestatia, ca neintemeiata, pentru capatul de cerere reprezentand accesorii in suma totala de S lei (S lei + S lei), reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator.

2.2. Referitor la accesoriile in suma de S lei preluate din fisa sintetica totala editata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceste decizii nu sunt emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi a emis pe numele **S.C. “X” S.R.L. IASI**, la data de 11.01.2006, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. nr....., nr..... nr....., nr....., prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de S lei pentru debitele din evidenta organului fiscal, calculate pana la data de 31.12.2005. Aceste decizii au fost inregistrate in fisa sintetica, evaluata la data de 17.07.2006.

Organul de inspectie fiscala a consemnat aceste obligatii de plata in Raportul de inspectie fiscala nr....., iar societatea contesta aceste sume.

In drept, potrivit prevederilor art.176 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, ”**Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de**

organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Actele administrative fiscale susceptibile a fi atacate sunt deciziile de impunere emise in data de 11.01.2005, enumerate mai sus si nu Raportul de inspectie fiscala nr.....

Avand in vedere faptul ca aceste decizii nu au fost emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... contestat, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca fiind fara obiect, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

2.3. Referitor la accesoriile in suma totala de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care acestea au fost inregistrate in evidenta organului fiscal in baza declaratiei depusa de societate.

In fapt, organul fiscal teritorial a inregistrat in fisa sintetica a contribuabilului **S.C. "X" S.R.L. IASI** declaratia cu nr....., intocmita si depusa de aceasta in baza prevederilor art.39 din Ordonanta Guvernului nr.86/2003 privind unele reglementari in domeniul financiar, unde se precizeaza ca *"(1) Debitorii platitori de contributii sociale, persoane juridice si persoane fizice care au calitatea de angajator sau entitatile asimilate angajatorului, sunt obligati sa intocmeasca pe propria raspundere si sa depuna, pana la 15 februarie 2004 la unitatile subordonate Ministerului Finantelor Publice la care sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe, declaratii-inventar privind contributiile sociale in sold la 31 decembrie 2003 si neachitate pana la 31 ianuarie 2004, inclusiv accesoriile aferente, pe ani fiscali."*

Organul de inspectie fiscala a consemnat aceste obligatii de plata in Raportul de inspectie fiscala nr....., iar societatea le contesta.

In drept, potrivit prevederilor art.176 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, **"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de**

organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

Potrivit prevederilor art. 83 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, se precizeaza urmatoarele:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin.

(4);”

Intrucat aceste obligatii de plata nu au fost stabilite de organul de inspectie fiscala, ci au fost declarate de societate, actul administrativ fiscal susceptibil a fi atacat este declaratia nr..... si nu Raportul de inspectie fiscala nr....., asa cum precizeaza pct.5.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, astfel:

“Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

In situatia in care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspectiei fiscale, nu se modifica baza de impunere, de la data aducerii la cunostinta contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanta fiscala susceptibil de a fi contestat este declaratia fiscala, asimilata cu o decizie de impunere in conditiile art. 83 din Codul de procedura fiscala, republicat.”

Avand in vedere faptul ca aceste decizii nu au fost emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... contestat, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca fiind fara obiect, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de a salariatii;

2.4. Referitor la accesoriile in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza aceasta suma in conditiile in care organul fiscal nu a emis un titlu de creanta.

In fapt, societatea contesta urmatoarele sume consemnate ca obligatii de plata de organul de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala nr.....

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 41 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, “[...] **actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale.**”

Intrucat organul de inspectie fiscala a preluat din fisa sintetica emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi aceste sume pentru care nu s-a emis un titlu de creanta nici de catre organul fiscal teritorial nici de catre organul de inspectie fiscala, se va anula masura stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr..... in ceea ce priveste suma de S lei, urmand ca respectivele constatari sa fie valorificate de organul fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la emiterea actului administrativ fiscal, conform legii.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.180 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1209/2003 si 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. “X” S.R.L. IASI**, ca fiind fara obiect, cu privire la suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - contributia pentru invatamantul de stat;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;

- S lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.
- S lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajator.

Art.2 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, cu privire la suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator.

Art.3 Anularea masurii stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr..... privind suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator,

urmand ca respectivele constatari sa fie valorificate de organul fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la emiterea actului administrativ fiscal, conform legii.

Art.4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Serviciului de Colectare, Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.