



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de solutionare contestatii**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA NR. 657/24.12.2009

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr..., înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația SC ... SRL Bacau, cu sediul în str..., jud.Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală, consemnate în deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, nr..., iar obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit, TVA, contribuții privind asigurările de sănătate, contribuții privind asigurările pentru somaj, contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale precum și majorările și penalitățile de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, semnătura fiind însoțită de stampila acesteia.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta nu este de acord cu măsurile stabilite de organele de administrare a creanțelor fiscale, prin deciziile de impunere menționate mai sus, considerând că acestea au fost încheiate în mod abuziv și nelegal fără a se ține cont de realitățile fiscale existente la momentul emiterii, prin interpretarea eronată a actelor normative specifice în vigoare, aducând următoarele argumente:

- În perioada 03.08.2009 – 24.09.2009, organele de control fiscal, au efectuat o inspecție fiscală pe linia respectării legislației fiscale și a modului de stabilire și plată a taxelor și impozitelor la bugetul statului de către SC ... SRL Bacau pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2009.

- În urma efectuării controlului a fost emis Raportul de inspecție fiscală nr... în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr... prin care s-a stabilit că suma

de ... lei, reprezinta debit suplimentar de plata, respectiv taxe, contributii, impozite si accesoriile aferente si ca suma de ... lei a fost platita in plus la diferite contributii , taxe si impozite.

- Dupa comunicarea RIF nr... si a Deciziei de impunere nr..., sustine societatea, au mai fost emise si comunicate in baza aceluiasi RIF si deciziile de impunere nr..., intocmite de catre DGFP – Biroul evidenta pe platitor persoane juridice, pentru suma de ... lei, suma stabilita peste cea initiala cuprinsa in cele doua acte administrativ fiscale, reprezentand tot debite, penalitati si majorari de intarziere, fara a se preciza de unde provin si cum au fost calculate.

De asemenea contestatoarea mentioneaza ca, la punctul II.2 – Motivele de fapt din cap.II – Datele privind creanta fiscala din toate deciziile contestate, organul fiscal emitent nu face nici o mentiune, iar la punctul II.3 – Motivele de drept din acelasi cap.II se mentioneaza “conform RIF ...”.

In acest sens, petenta invoca prevederile art.43, pct.2, lit.e si f din Codul de procedura fiscala, mentionand ca in lipsa indicarii motivelor de fapt, actul in cauza nu indeplineste conditiile de valabilitate cerute de lege, iar in ceea ce priveste temeiul de drept, mentiunea “conform RIF ...” este nereala, deoarece in RIF- ul indicat nu se face nici o referire la sumele din deciziile contestate.

II. Prin deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..., organele de de administrare a creantelor fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Bacau, au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit, TVA, contributii privind asigurarile de sanatate, contributii privind asigurarile pentru somaj, contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale precum si majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului fiscal, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ... SRL Bacau, are sediul social in Bacau, str... jud.Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala R ... si are ca activitate principala - “ Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si neridentiale ” – cod CAEN -

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand debite penalitati si majorari de intarziere aferente, stabilite prin deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...

In fapt, prin contestatia formulata, petenta contesta deciziile de impunere mentionate anterior, considerandu-le ca fiind incheiate in mod abuziv si nelegal, fara a se tine cont de realitatile fiscale existente la momentul emiterii, prin interpretarea eronata a actelor normative specifice in vigoare, aducand urmatoarele argumente:

- Prin deciziile de impunere nr..., emise de AFP Bacau – Biroul evidenta pe platitor persoane juridice, in baza raportului de inspectie nr..., s-au stabilit debite, majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei, “fara a se preciza de unde provin si cum au fost calculate”.

- Deciziile de impunere prezentate mai sus, au fost intocmite cu nerespectarea prevederilor art. 43, pct.2, lit.e si f din Codul de procedura fiscala, privind continutul si motivarea actului administrativ fiscal, in sensul ca nu au fost precizate toate elementele componente ale actelor administrativ fiscale contestate, respectiv motivele de fapt si temeiul de drept, precizandu-se doar mentiunea “conform RIF ...”, motiv pentru care actele in cauza apar ca neintemeiate.

In drept, referitor la contestarea de catre petenta a deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale mentionate anterior, precizam urmatoarele:

Potrivit prevederilor Ordinului nr.1722/2004, cap.VI Proceduri pentru administrarea creantelor fiscale, subpunctul IV.1.2.2. Corectarea erorilor materiale rezultate in urma precesarii declaratiilor fiscale, lit.B, Compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori, completeaza decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale (model anexa nr.15) cu diminuari sau suplimentari de obligatii, pe scadente si categorii de sume.

Potrivit prevederilor Ordinului 2144 intrat in vigoare in iulie 2008, pentru modificarea si completarea Ordinului MFP nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor pentru organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, la cap.III 1.2.2.3, se arata ca finalizarea procedurii de simulare consta in emiterea *Deciziei de corectie*, model anexa nr.15, cu diferentele de creante finale rezultate.

In consecinta, la data de 30.10.2009, titlul de creanta prin care organul de administrare a creantelor fiscale la nivel teritorial efectueaza corectiile in ceea ce priveste creantele fiscale, este *Decizia de corectie (model anexa anexa 15)*.

Din analiza formularului Decizie de corectie, rezulta faptul ca la punctele II.3 si II.4, organul fiscal emitent are obligatia de a prezenta motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii acestui document, care potrivit dispozitiilor finale din cap.IV, reprezinta titlu executoriu, in conditiile legii, respectiv art.84 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

**“Corectarea declaratiilor fiscale
Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie
initiativa”**

Art.48 din OG nr.92/2003:

„Indreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii”.

si art.110 din OG nr.92/2003:

„ (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”

Referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, art.43, alin.2, lit.e si f din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

.....

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

Tinand cont de dispozitiile legale invocate, se retine faptul ca decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale ca act administrativ fiscal trebuie sa indeplineasca anumite conditii de validitate, in acest sens organele de administrare a creantelor fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Bacau avand obligatia ca la intocmirea acesteia sa precizeze expres motivele de fapt si temeiul de drept care a stat la baza fiecărei diferente de impozit.

Din analiza elementelor componente ale deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale contestate, se retine faptul ca organele de administrare a creantelor fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Bacau, la cap. II – Datele de identificare ale contribuabilului, nu au completat datele de la pct.II.2 si II.3, respectiv motivele de fapt si motivele de drept care au stat la baza intocmirii acestora, mentionand ca motiv de drept raportul de inspectie fiscala nr....

Totodata, facem precizarea ca in conformitate cu prevederile pct.3.6 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

3.6. “Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedura, mențiuni privind instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului”.

Avand in vedere ca atat prin deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale mentionate anterior, cat si prin

referatul cu propuneri de solutionare, completat cu adresa nr..., nu se precizeaza motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii deciziilor respective, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii sumei contestate, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 216 “ **Solutii asupra contestatiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in care se stipuleaza ca:**

(3)” Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”,

urmeaza a se defiiinta deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...

Totodata, potrivit prevederilor pct.12.7 din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 ” **Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente “.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor pct.12.7 din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul nr.519/2005, a art.43, alin.2, lit.e si f, art.48, art.84, art.110 si art.216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Desfiintarea deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..., urmand sa se emita alte acte administrativ fiscale legale si corecte conform actelor normative aplicabile perioadei analizate, sa se stabileasca clar si concret situatia de fapt si motivele de drept precum si suma obligatiilor fiscale legal datorate de societate conform celor retinute prin prezenta decizie si dispozitiile legale in vigoare pe perioada analizata.

DIRECTOR COORDONATOR,
CORNEL ASANDI

SEF BIROU
JURIDIC si CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE

