

## **DECIZIA NR.22 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SA** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../2005 încheiată de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de control financiar fiscal.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - dobânzi impozit pe profit;
- ... lei - penalități impozit pe profit;
- ... lei - dobânzi taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalități taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi impozit venit persoane juridice nerezidente;
- ... lei - penalități impozit venit persoane juridice nerezidente.

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

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

### **I. SC X SA contestă obligațiile stabilite în sarcina sa de organele de inspecție fiscală ale Activității de control financiar fiscal prin decizia de impunere nr.../2005, precizând următoarele:**

Suma contestată reprezintă accesorii aferente debitelor stabilite printr-o decizie de impunere anterioară, respectiv Decizia de impunere nr.../2005 ce a fost contestată, cauza fiind în curs de soluționare la Inalta Curte de Casație și Justiție București.

Mai mult decât atât, accesoriile au fost preluate ca parte de pasiv în urma procesului de divizare și a acordului încheiat cu societatea nou creată SC Y SRL.

### **II. Organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat faptul că, societatea comercială nu a achitat la termenele legale obligațiile față de bugetul general consolidat al statului, respectiv impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe venit persoane juridice nerezidente stabilite suplimentar prin acte de control anterioare.**

In conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente.

**III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:**

*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se poate pronunța pe fond asupra acestor accesorii, în condițiile în care acestea reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente unor obligații stabilite suplimentar de plată la bugetul general consolidat prin acte de inspecție fiscală anterioare.*

**In fapt,** obligațiile bugetare suplimentare contestate de **SC X SA** în sumă totală de ... **lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și în sumă de ... lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și în sumă de ... lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit personae juridice nerezidente în sumă de ... lei și în sumă de ... lei, au fost stabilite de către organele de inspecție fiscală prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

**In drept,**

Referitor la efectuarea inspecției fiscale

Articolul 92 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care reglementează obiectul și funcțiile inspecției fiscale, la alin.(1) stipulează: **“(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.”**

Potrivit art.107 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

*“(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) 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.”***

Prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1378/2005 s-a aprobat formularul “Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală”, care se completează conform Instrucțiunilor prevăzute în anexa nr.2. Astfel, Instrucțiunile de completare a formularului “Decizie de impunere” precizează:

***“1. “Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală” reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare, [...].***

***2. Se va completa*** la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ***ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și accesorii aferente acestora***, înscrise la cap. VI "Sinteza constatărilor inspecției fiscale" din Raportul de inspecție fiscală, întocmit cu această ocazie.

***3. În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală”.***

Prevederile art.183 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează referitor la 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.”***

Față de motivele de fapt și de drept invocate, se reține că potrivit art.92 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **organele de inspecție fiscală au atribuția de a calcula diferențe de obligații fiscale și accesoriile aferente acestor diferențe**. Totuși organele de inspecție au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor stabilite suplimentar prin acte de inspecție fiscală anterioare, pe care le-au înscris în Raportul de inspecție și în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevede:

***ART. 183 “Soluționarea contestației***

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

**susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

**(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”,**

prin contestația introdusă, agentul economic susține că organele de inspecție fiscală nu au verificat faptul că, accesoriile aferente obligațiilor stabilite în sarcina SC X SA au fost preluate ca parte de pasiv de către SC Y SRL în urma procesului de divizare, agentul economic depunând în acest sens Acordul nr.../2005 la proiectul de divizare a SC X SA încheiat între SC X SA și SC Y SRL.

Față de cele prezentate, se reține că din documentele existente la dosarul cauzei rezultă elementele suplimentare necunoscute la data controlului, fapt pentru care, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

**ART.186 “ Soluții asupra contestației**

**(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.”**

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

**12.7. “ Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.175 – 188 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Desființarea punctului 2.1.1. - accesorii impozit pe profit, punctului 2.3.1. - accesorii TVA și punctului 2.4.1. - accesorii impozit venit nerezidenți din DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../2005, verificarea vizând strict aceeași perioadă și același obiect al contestației.