

DECIZIA nr. 115
din data de 11.09.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. a fost sesizata prin adresa nr.06.07.2006, de catre Activitatea Controlului Fiscal asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **S.C. S.R.L.** cu sediul in, impotriva Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr./31.05.2006.

Petenta contesta partial obligatii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala, respectiv suma de, reprezentand:

- Fond special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap-debit **lei**;
- dobanzi aferente **lei**;
- majorari de intarziere **lei**;
- penalitati de intarziere aferente **lei**;

Directia Generala a Finantelor Publice a jud., constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.175, art.176 si art.177 din O.G. nr.92/24.12.2003- privind Codul de procedura fiscala, republicata**, este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita anulara obligatiilor fiscale in suma totala de **3.234 lei**, stabilite prin Raportul de inspectie fiscal intregirat sub nr. /31.05.2006, pe urmatoarele motive:

- organele de control nu au luat in considerare faptul ca societatea a angajat persoana cu handicap incepand cu datat de 01.07.2005.

-conform Certificatului de incadrare in grad de handicap nr. 3075 (anexat la dosar), persoana in cauza - este cu handicap de gradul 3, accentuat, diagnostic clinic: Cofoză bilaterală, parțial demutizat (surdo-mut).

- faptul ca domnul ... este o persoana cu handicap dinaintea angajarii la societate, rezulta din Adeverinta nr./30.05.2006 eliberata de Consiliul judetean Cluj-Scoala Speciala pentru Deficienti de Auz nr.1 (anexata la dosar).

- petitionara invoca prevederile art.1, al.(1) si art.2, al.(1) din OUG 102/1999 cu completarile si modificarile ulterioare.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr./01.06.2006, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 42 si art. 43 din OUG nr.102/1999, cu completarile si modificarile ulterioare.

Asfel, pentru perioada 01.12.2004-31.03.2006, organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma dotarata si neachitata de societate catre Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap este de lei, la care se adauga dobanzi in suma de lei, penalitati de intarziere lei si majorari de intarziere in suma de lei.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si de catre organele de control, se retin urmatoarele:

In fapt, prin contestatia formulata, **S.C. S.R.L** ataca Raportul de inspectie Fiscala intregirat sub nr. /31.05.2006, respectiv suma de lei reprezentand o parte din contributia stabilita, de organele de control, ca datorata si neachitata la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice , prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate investi, in baza OG 92/2003- privind Codul de procedura Fiscala, cu solutionarea contestatiei formulata de petenta, in conditiile in care petitionara ataca raportul de inspectie fiscala.

In drept, dispozitiile **art. 175 din OG 92/2003/R/2005-privind codul de procedura fiscala**, prevede: **ART. 175 Posibilitatea de contestare**

" (1) Împotriva **titlului de creanță**, precum și împotriva **altor acte administrative fiscale** se poate formula contestație potrivit legii. [...].

(2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

(3) **Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.**

(4) **Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.**

(5) **În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.**

(6) **Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii**

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, dispozițiile **art.82 alin.1.** stipulează:

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

a) **prin declarație fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);**

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

Totodată, **art.107 Raportul privind rezultatul inspecției fiscale**, din același act normativ precizează:

"(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 urmare, potrivit dispozițiilor legale enunțate mai sus, impozitele, taxele, și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere care constituie titlu de creanță și act administrativ fiscal (conform **art.85 din OG.92/2003/R/2005**, actul administrativ fiscal trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la **art.43** din același act normativ), aceasta fiind susceptibilă a fi contestată, în condițiile legii.

În ce privește Raportul de inspecție fiscală, acesta constituie un act premergător deciziei de impunere și stă la baza întocmirii acesteia, astfel că, acesta nu poate fi contestat în condițiile legii

Față de cele arătate mai sus, reținându-se că, petiționara prin contestația formulată atacă Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr./31.05.2006 și având în vedere că potrivit dispozițiilor OG nr.92/2003/ R/2005-privind Codul de procedură fiscală, menționate mai sus, poate fi contestată doar decizia de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală și nu raportul, contestația se va respinge ca fiind inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile **art.178 -180 și art.185** din **OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedură Fiscală**, republicată, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **S.C. x S.R.L.**, pentru suma de **lei-Fond special de solidaritate socială** pentru persoane cu handicap, din care:

- debit **lei**;
- dobanzi aferente **lei**;
- majorări de întârziere **lei**;
- penalități de întârziere aferente **lei**.

2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare.

