

DECIZIA NR.83/2006 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala, intocmit de organele de inspectie din cadrul Activitatii de control financiar fiscal, privind stabilirea ca obligatii de plata, catre bugetul consolidat al statului, reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar;
- majorari de intarziere aferente;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe venit din alte surse;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din alte surse;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din altesurse.

I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare arata motivele de fapt si de drept pe baza carora isi fundamenteaza contestatia, astfel:

- perioada supusa verificarii : 01.04.2006 - 30.06.2006;
- decizia de impunere a fost emisa, in mod nelegal si, in consecinta, se impune anularea ei;
- in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nu rezulta nicio neregula in privinta documentelor financiar contabile ale societatii, astfel ca nu se poate sti de unde rezulta obligatiile fiscale stabilite suplimentar;
- raportul de inspectie fiscala cuprinde constatarile inspectiei, din punct de vedere factic si legal, dar din aceste constatari nu rezulta daca au fost incalcate prevederi ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal sau ale H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal;
- raportul de inspectie fiscala cuprinde o contradictie evidenta cu privire la TVA, in sensul consemnarii, la cap. VI, lit. a) privind sinteza constatarilor a faptului ca, "*Pentru perioada aprilie - iunie 2006 nu s-au constatat diferente si societatea are drept de rambursare a taxei pe valoarea adaugata*" iar la cap. VI, lit. b) este stabilita TVA de plata;

- impozitul pe profit si impozitul pe venit din alte surse, cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, nu sunt datorate intrucat organul fiscal nu a indicat, in raportul de inspectie fiscala, pe ce temei se bazeaza constatarea;

- organul de inspectie fiscala s-a multumit sa consemneze, in raport, doar faptul ca, *"In urma inspectiei fiscale din data de 10.08.2006, organul de control a intocmit Decizia de impunere nr.../18.08.2006 pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar"*.

Pentru considerentele expuse, petenta solicita admiterea contestatiei, si in consecinta anulara Deciziei de impunere nr. .../18.08.2006.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat faptul ca, "In urma intocmirii Raportului de inspectie fiscala din data de 10.08.2006, s-a intocmit Decizia de impunere nr. .../18.08.2006 in care s-au inregistrat urmatoarele obligatii fiscale stabilite suplimentar:

- *impozit pe profit stabilit suplimentar;*
- *majorari de intarziere aferente;*
- *taxa pe valoarea adaugata;*
- *impozit pe venit din alte surse;*
- *majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din alte surse;*
- *penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din altesurse."*

III. Avand in vedere consemnarea organelor de control din raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 14.08.2006, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Prin decontul depus, societatea comerciala solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA.

Controlul a cuprins perioada: aprilie - iunie 2006.

Organele de inspectie fiscala nu au stabilit diferente intre soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata evidentiata si declarata pentru perioada aprilie - iunie 2006, fapt consemnat in raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 14.06.2006.

Totodata, in raportul incheiat la data de 14.08.2006, organele de inspectie fiscala au precizat ca:

”In urma intocmirii Raportului de inspectie fiscala din data de 10.08.2006, s-a intocmit Decizia de impunere nr. .../18.08.2006 in care s-au inscris urmatoarele obligatii fiscale stabilite suplimentar:

- impozit pe profit stabilit suplimentar;*
- majorari de intarziere aferente;*
- taxa pe valoarea adaugata;*
- impozit pe venit din alte surse;*
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din alte surse;*
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din altesurse.”*

Petenta contesta Decizia de impunere nr. .../18.08.2006 emisa pe baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 10.08.2006, inasa ataseaza la contestatie raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 14.08.2006.

Prin adresa, s-a solicitat petentei sa depuna, in copie, urmatoarele documente:

- decizia de impunere contestata;*
- raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 10.08.2006;*
- adresa cu care i-au fost comunicate documentele mentionate mai sus.*

Urmare acestei solicitari, contestatoarea precizeaza faptul, ca: *”Decizia de impunere nr. .../18.08.2006 nu ne-a fost comunicata pana in prezent, astfel ca suntem in imposibilitatea de a o depune la dosar. Numarul si data deciziei de impunere, precum si obligatiile fiscale suplimentare stabilite in aceasta le-am aflat din raportul de inspectie fiscala partiala, intocmit la data de 14.08.2006, [...].”*

Prin referatul cu propunerile de solutionare, intocmit de Activitatea de control financiar fiscal, se arata ca: *”Decizia de impunere nr. .../18.08.2006, la care se face referire in Cap. VI lit. b) din Raportul de inspectie din data de 14.08.2006, s-a intocmit ca urmare a obligatiilor fiscale suplimentare stabilite in urma inspectiei fiscale generale si ca urmare solutionarii Decontului de TVA pentru luna martie 2006, pentru care s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala din data de 10.08.2006. Intrucat acest raport de inspectie fiscala si Decizia de impunere aferenta nu au fost comunicate contribuabilului, acesta si-a exprimat prematur contestatia pentru un act administrativ ce nu i-a fost comunicat.”*

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara este investita sa se pronunte asupra contestatiei

formulata de petenta, in conditiile in care contestatia vizeaza un act administrativ fiscal ce nu i-a fost comunicat.

In fapt, petenta contesta o decizie de impunere care nu i-a fost comunicata.

In drept, art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. [...]”

De asemenea art. 176 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(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.”

Art. 82 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile urmatoare, prevede:

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

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Potrivit articolului 179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare:

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza[...]”

Astfel, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in toate cazurile prin decizie de impunere,

care constituie titlu de creanta si este susceptibila de a fi contestata, la baza acesteia stand raportul de inspectie fiscala.

Totodata, se precizeaza faptul ca raportul de inspectie fiscala nu are calitatea de act administrativ si pe cale de consecinta nu este susceptibil de a fi contestat.

Avand in vedere si prevederile art.187(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, care precizeaza **”Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**, organul de solutionare a contestatiilor nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Astfel, intrucat conform prevederilor legale in vigoare precizate mai sus, raportul de inspectie fiscala anexat la contestatie, nu poate constitui titlu de creanta, urmeaza a se respinge contestatia, ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.82 alin.1, art.107, art.175, art.176, art.179 si art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, precum si a Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de petenta, ca prematur formulată, întrucat in situatia de fata, sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acesteia si ca lipsita de interes, intrucat contestatoarea nu demonstrează că a fost lezata în dreptul sau interesul său legitim.