

DECIZIA Nr. 38/2005
privind soluționarea contestației formulat de
A.F. x
[nregistrat la D.G.F.P. a jud. -- sub nr. --.11.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului-- a fost sesizat de către Administrația finanțelor publice -- prin adresa nr. -- 4/02.11.2005, asupra contestației formulat de **A.F. x** cu sediul [n --, str. --.

Obiectul contestației [l constituie suma total de -- ron, stabilit prin raportul de inspecție fiscal [nregistrat sub nr. --/12.10.2005, întocmit de organul de inspecție fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului --, reprezentând dobânzi și penalități calculate pentru impozitul pe venit privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilit anticipat prin deciziile de impunere și nevirat la termenele de plat legale.

Contestația a fost depus [n termenul prevăzut de art.177 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul emitent al actului contestat sub nr. --/24.10.2005.

Constatând că [n speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 (1) și art. 179 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice -- prin Biroul soluționare contestații este investit să soluționeze contestația.

I. A.F. -- contestă măsura dispusă prin raportul de inspecție fiscală, privind stabilirea [n sarcina asociației ca fiind datorată suma de -- ron, reprezentând dobânzi [n sumă de -- ron și penalități de [ntârziere de -- ron, calculate pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosinței bunurilor.

Contestatoarea arată că și-a plătit regulat impozitul, dar Decizia de impunere cu nr. -- pe anul 2004 i- a fost trimisă pe data de 14.09.2005, cu aproape un an de zile [ntârziere.

De asemenea, contestatoarea este de acord să plătească ce datorează, dar consideră anormal să plătească dobânzi și penalități atât timp cât conform Codului fiscal, acestea se calculează din data emiterii deciziei de impunere și a termenului stabilit de 30- 60 zile.

Față de cele arătate, asociația familială consideră că aceste accesorii sunt incorect calculate și solicită ca acestea să fie recalculate.

II. Prin raportul de inspecție fiscală [ntocmit de organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului--, [nregistrat sub nr. --/12.10.2005, au fost calculate accesorii pentru neachitarea la termenele de plată a impozitului pe venit pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilit anticipat prin deciziile de impunere, prezentate detaliat [n anexa nr. 4 . [n conformitate cu prevederile legale [n vigoare, pentru perioada 2002 - 2004 au fost calculate dobânzi [n suma de -- ron și penalități de [ntârziere de -- ron.

III. Luând [n considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei [n raport cu prevederile actelor normative [n vigoare, se revin următoarele:

Referitor la dobânzile și penalitățile de [ntârziere [n suma totală de -- ron, aferente obligațiilor fiscale reprezentând impozit pe venit privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilit anticipat prin deciziile de impunere și nevirat la termenele de plată legale,

Direcția generală a finanțelor publice prin Biroul soluționare contestații este investit să se pronunțe asupra obligațiilor bugetare stabilite prin raportul de inspecție fiscală contestat, [n condițiile [n care impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului consolidat al statului se stabilesc prin decizie de impunere emisă de organul fiscal competent.

{n fapt, obligațiile bugetare suplimentare contestate de A.F. --, au fost stabilite de organul de inspecție fiscală pe baza raportului de inspecție fiscală [ncheiat la data de 12.10.2005] și nu prin emiterea deciziei de impunere conform legii.

In drept, art. 83 alin. (1) din Ordonanța Guvernului privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

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

- a) prin declarație fiscală, [n condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, [n celelalte cazuri.”

iar art. 107 din același act normativ precizează:

“(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat [ntr-un raport scris, [n care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, **raportul [ntocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere.** {n cazul [n care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat [n scris contribuabilului. (...).”

{n conformitate cu prevederile legale aplicabile [n speță se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibil de a fi contestat, la baza acesteia stănd raportul de inspecție fiscală.

De asemenea, organele de inspecție nu au competența de a stabili obligații suplimentare pe bază de raport de inspecție fiscală, acesta nevând calitatea de act administrativ fiscal și pe cale de consecință nefiind susceptibil de a fi contestat

{n legătură cu emiterea deciziei de impunere, se reține că art.196 (2) din Ordonanța Guvernului privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

Astfel, modelul și conținutul formularului “Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală” [n vigoare la data [ncheierii raportului de inspecție fiscală nr. --/12.10.2005, a fost aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1378/19.09.2005, publicat [n Monitorul Oficial al României partea I, nr. 865/2609.2005.

{n condițiile [n care, după cum s-a arătat, la data [ncheierii raportului de inspecție fiscală erau în vigoare prevederile Ordinului pentru aprobarea formularului “Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală”, organele de inspecție fiscală aveau obligația de a emite decizia de impunere [n raport de dispozițiile art. 107 din O.G. nr. 92/2003, republicată, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil.

Având [n vedere și prevederile art. 182 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează că: “Organul de soluționare competent se va pronunța mai [ntâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt [ntemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând ca măsurile dispuse prin raportul de inspecție fiscală să fie anulate, iar constatările organului de inspecție fiscală, efectuate prin raportul de inspecție fiscală, să stea la baza deciziei de impunere.

Pentru considerentele arătate [n conținutul deciziei și [n temeiul prevederilor art. 83 (1), art. 107, art. 179, 182 alin. (5) și art. 196 (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1378/19.09.2005, se

D E C I D E:

Anularea măsurilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală nr. --/12.10.2005, privind suma de -- ron, reprezentând dobânzi [n suma de -- ron și penalități de [ntârziere de -- ron.

Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competent.

DIRECTOR EXECUTIV,