



TULCEA
str.Pacii nr.20
tel. 513476/515076/513639
fax 514877

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. TULCEA

DECIZIA NR. 1/13.01.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 178 din O.G. nr. 92/ 24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală a fost sesizată de Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București - Serviciul Soluționare Contestații prin adresa nr... asupra contestației formulată de X S.A. Tulcea împotriva procesului verbal nr...

Procesul verbal nr... a fost încheiat în urma verificării efectuate la solicitarea D.G.A.M.C. București în baza adresei nr... (atașată în copie la dosarul cauzei).

Prin adresa menționată mai sus se solicită ca, pentru eventualele diferențe constatate suplimentar la fondurile preluate la M.F.P. în baza O.G. nr.86/2003 să se întocmească proces verbal care va fi înaintat D.G.A.M.C. București. Totodată prin aceeași adresă se delegă competența pentru verificările menționate mai sus D.G.F.P. Tulcea.

Ca urmare a verificării D.G.F.P. Tulcea a fost întocmit procesul verbal nr... prin care s-au stabilit debite suplimentare și accesorii pentru fondurile preluate la M.F.P. în baza O.G. nr. 86/2003 în sumă totală de ... lei RON.

Prin adresa nr... D.G.F.P. Tulcea a transmis procesul verbal nr... către D.G.A.M.C. București așa cum se solicitase prin adresa nr...

Petenta contestă obligația de plată, inclusiv dobânzi și penalități de întârziere, stabilite în sarcina sa prin procesul verbal nr... în sumă totală de ... lei RON și depune la D.G.F.P. Tulcea contestația sub nr...

Cu adresa nr... D.G.F.P. Tulcea trimite spre competență soluționare către A.N.A.F. - D.G.A.M.C. București, dosarul contestației.

Prin adresa nr... înregistrată la D..F.P. Tulcea sub nr..., A.N.A.F. - D.G.A.M.C. București - Serviciul Soluționare Contestații își declină competența și remite dosarul contestației pentru a se investi cu soluționarea

D.G.F.P. Tulcea, urmând ca respectivele constatări din procesul verbal să fie valorificate de către D.G.A.M.C. care administrază X S.A.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art. 176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății petente, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G.nr. 92/24.12.2003 R.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I Petenta, X S.A. Tulcea , contestă obligația de plată inclusiv dobânzi și penalități de întârziere stabilite în sarcina sa prin procesul verbal nr... în sumă totală de ... lei, motivând următoarele:

1) La punctul 1 din contestație nu este de acord cu dobânzile în sumă de ... lei RON din Anexa nr. 10, din Anexa nr. 11 în sumă de ... lei RON, din Anexa nr. 13 în sumă de ... lei RON, din Anexa nr. 14 în sumă de ... RON, din Anexa nr. 15 în sumă de ... leu RON și penalitățile de întârziere din Anexa nr. 10 în sumă de ... lei RON considerând că, au fost calculate în mod nejustificat dobânzi și penalități de întârziere de către organul de control, întrucât acesta a luat în calcul ca dată de stingere a obligațiilor data creditării contului bugetar corespunzător (conform art. 24 alin. 2 din O.G. nr. 61/2002) și nu data debitării contului plătitorului așa cum rezultă din documentele de plată. De asemenea petenta susține că aceste obligații sunt aferente unei perioade ce intră sub incidența O.G. nr. 11/1996 și nu sub efectul dispozițiilor O.G. nr. 61/2002.

2) La punctul 2 din contestație petenta consideră în mod eronat că organul de control nu a ținut cont că diferențele rezultate în urma recalculării salariilor în anul 2001, 2002, 2003 ca urmare a majorărilor salariale negociate retroactiv au fost virate înainte sau cel mai târziu la momentul plății acestora stabilind în sarcina sa dobânzi și penalități de întârziere.

3) La punctul 3 din contestație petenta consideră că organul de control a încălcat prevederile art. 104 din O.G. nr. 92/2003 republicată, neinformându-l pe parcursul desfășurării inspecției fiscale asupra constatărilor rezultate în urma acestuia.

4) La punctul 4 nu este de acord cu debitul înregistrat în Anexa nr. 16 rd. 4, col.5 reprezentând contribuție individuală pentru asigurări sociale de sănătate nevirată, susținând că posedă documente care dovedesc viramentul cu respectarea termenului legal.

5) Invocând prevederile Legii nr. 145/1997 și Ordinul nr. 74/2000 consideră incorectă stabilirea sumelor de plată privind contribuția individuală la fondul de asigurări sociale de sănătate, calculată pentru una din salariate aflată în concediu pentru creșterea copilului până la vârsta de 2 ani în perioada aprilie 2001-ianuarie 2002.

În finalul contestației solicită admiterea contestației și anularea obligațiilor fiscale nedatorate și în consecință recalcularea dobânzilor și penalităților de întârziere.

II Prin procesul verbal nr..., organele fiscale din cadrul D.G.F.P. Tulcea-Direcția Controlului Fiscal II au stabilit „obligații fiscale suplimentare” în sumă de ... lei RON, contestate de X S.A. , reprezentând:

- 1) - contribuție asigurări angajator lei;
 - dobânzi..... lei;
 - penalități de întârziere..... lei;
- 2) - dobânzi contribuție individuală asigurări..... lei;
- 3) - dobânzi șomaj angajator..... lei;
- 4) - dobânzi șomaj asigurați..... lei;
- 5) - dobânzi CASS angajator..... lei;
- 6) - CASS asigurați..... lei;
- dobânzi lei;
 - penalități de întârziere..... lei;
 - penalități stopaj la sursă..... lei.

Potrivit adresei cu nr... D.G.F.P. Tulcea a transmis spre valorificare procesul verbal nr... către D.G.A.M.C. București așa cum s-a solicitat prin adresa nr...

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Directia Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă obligația de plată stabilită prin procesul verbal nr... în sumă de ... lei RON este cu titlu definitiv.

În fapt, cu adresa nr... A.N.A.F.-D.G.A.M.C. București în vederea efectuării controlului fiscal la societatea bancară X, solicită D.G.F.P. Tulcea includerea în planul de inspecție fiscală a lunilor februarie și martie 2005, a sucursalelor băncii din județ, urmând ca un exemplar din actele de control să fie trimis la DGAMC, pentru a putea cuprinde constatările în actul încheiat la nivelul Centralei X.

La data de 28.02.2005 A.N.A.F.-D.G.A.M.C. București transmite o adresă în completare, cu același număr prin care solicită D.G.F.P. Tulcea, ca pentru eventualele diferențe constatate suplimentar la fondurile preluate la M.F.P. în baza O.G. nr. 86/2003 să se întocmească proces verbal care va fi înaintat DGAMC București. Totodată prin aceeași adresă se delegă competența pentru verificările solicitate D.G.F.P. Tulcea.

Organele fiscale din cadrul D.G.F.P. Tulcea - Direcția Controlului Fiscal II au verificat modul de constituire și virare a impozitelor, taxelor și

contribuțiilor datorate bugetului consolidat de stat la X S.A. Sucursala Județeană Tulcea și s-a întocmit procesul verbal nr... prin care au stabilit debite suplimentare și accesorii pentru fondurile preluate la M.F.P. în baza O.G. nr. 86/2003 în sumă totală de ... lei RON.

Prin adresa nr... procesul verbal a fost trimis spre valorificare așa cum s-a solicitat către D.G.A.M.C. București.

Petenta depune sub nr..., la D.G.F.P. Tulcea contestația împotriva procesului verbal nr...

D.G.F.P. Tulcea prin adresa nr... trimite dosarul contestației spre competență soluționare către A.N.A.F.- D.G.A.M.C. București.

A.N.A.F. - D.G.A.M.C. București- Serviciul Soluționare Contestații prin adresa nr... își declină competența și remite dosarul contestației pentru a se investi cu soluționarea contestației D.G.F. P. Tulcea „urmând ca respectivele constatări să fie valorificate de către D.G.A.M.C. care administrează X SA”

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, H.G. nr. 1050/2004, O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, O.M.F.P. nr. 1378/2005.

Art. 82 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 R prevede: „(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.”

Art. 83 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 R prevede: „(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori aceasta modifică baza de impunere.”

La punctul 107.1. lit. c) din H.G. nr. 1050/2004 se precizează: „Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

.....
c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;”

Potrivit prevederilor legale prezentate mai sus procesul verbal nu reprezintă titlu de creanță definitiv.

La Anexa 2 punctul 1. și punctul 2. din O.M.F.P. nr. 1378/2005 se precizează:

„ 1. Formularul “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...”

Art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 R precizează:„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Punctul 13.1. lit. e) din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005 prevede:

„ 13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

.....
e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”

Față de prevederile legale prezentate mai sus urmează a se respinge ca prematur formulată contestația pentru suma de ...lei RON.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 178 și 186 din O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

ART. 1 Respingerea ca prematur formulată a contestației X S.A. Sucursala Județeană Tulcea privind suma de ... lei RON stabilită prin procesul verbal înregistrat la D.G.F.P. Tulcea-Direcția Controlului Fiscal II sub nr...

ART. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea, secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV.