

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

Decizia nr. 340 / 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
societatea X - societate in lichidare
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.342155/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.566688/30.09.2004 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala asupra contestatiei formulata de societatea X prin lichidatorul judiciar Y.

Obiectul contestatiei formulata impotriva procesului verbal nr.1440/13.08.2004 incheiat de Directia generala de administrare mari contribuabili - Directia de inspectie fiscala il constituie suma totala de A lei compusa din : dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii ; penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii ; dobanzi aferente fondului de solidaritate 2% ; penalitati aferente fondului de solidaritate 2% ; dobanzi aferente fondului de solidaritate 4% ; penalitati aferente fondului de solidaritate 4% ; dobanzi aferente fondului special pentru reducerea riscurilor tehnologice la utilaje, echipamente si utilaje industriale ; penalitati aferente fondului special pentru reducerea riscurilor tehnologice la utilaje, echipamente si utilaje industriale ; dobanzi aferente fondului de invatamant ; penalitati de intarziere aferente fond de invatamant ; dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ; penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ; dobanzi aferente impozitului pe profit ; penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ; dobanzi aferente impozitului pe dividende ; penalitati aferente impozitului pe dividende ; dobanzi aferente fondului special pentru drumurile publice ; penalitati de intarziere aferente fondului special pentru drumurile publice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Societatea X prin contestatia nr.1538/27.08.2004, inregistrata la Directia generala de administrare mari contribuabili sub nr.43016/31.08.2004 contesta suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate dupa data depunerii Hotarii de dizolvare si lichidare la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul B respectiv 5.04.2004, calculate ca diferenta intre creantele bugetare calculate prin procesul verbal nr.1440/13.08.2004 si datoria evidentiata de societate.

In sustinerea cauzei, contestatoarea arata ca se afla in lichidare voluntara si considera ca nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pana la data incheierii procesului verbal, dupa data deschiderii procedurii de dizolvare si lichidare a societatii si chiar mai tarziu, incluzand si luna august 2004, in baza prevederilor art.32¹⁵ alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.88/1997 cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele aratate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a procesului verbal nr.1440/ 13.08.2004 in ce priveste suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate dupa data deschiderii procedurii de dizolvare si lichidare a societatii.

II. Prin procesul verbal nr.1440/13.08.2004 incheiat de Directia generala de administrare a marilor contribuabili - Directia de inspectie fiscala s-a procedat la verificarea modului de calcul, evidentiere si virare a impozitelor, taxelor si fondurilor speciale datorate bugetului de stat de societatea X societate aflata in dizolvare si lichidare conform Legii nr.137/2002 modificata, in vederea inscrierii in tabloul creditorilor.

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii, prin proces verbal, urmatoarele obligatii bugetare: impozit pe veniturile din salarii, fond special pentru protectia persoanelor cu handicap, fond special pentru reducerea riscurilor tehnologice la utilaje, echipamente si utilaje industriale, echipamente si utilaje industriale, fond special pentru invatamant, taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe dividende, asupra perioadei 1.04.2003 - 30.06.2004, precum si fondul special al drumurilor publice asupra perioadei 1.05.2000 - 30.06.2004.

Asupra acestor obligatii bugetare in suma totala de lei datorate si neachitate, cu scadenta de pana la data inregistrarii Hotararii de dizolvare si lichidare, respectiv 5.04.2004, cat si pentru cele care au avut scadenta intre 6.04.2004 si 25.07.2004, organele de inspectie fiscala au calculat, prin proces verbal, dobanzi in suma totala de lei pana la data de

12.08.2004 si penalitati de intarziere in suma totala de lei, calculate inclusiv pentru luna august 2004.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si a normelor sale de aplicare aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si a normelor sale de aplicare aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/25.07.2004.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin procesul verbal contestat, in conditiile in care impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisa de organul fiscal competent.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale de administrare fiscala au stabilit, prin procesul verbal nr.1440/13.08.2004 in sarcina societatii X urmatoarele obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentand : impozit pe veniturile din salarii, fond special pentru protectia persoanelor cu handicap, fond special pentru reducerea riscurilor tehnologice la utilaje, echipamente si utilaje industriale, fond special pentru invatamant, taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe dividende si fondul special al drumurilor publice.

Aferent obligatiilor mai sus mentionate, prin procesul verbal nr.1440/13.08.2004 s-au calculat si obligatii de plata accesorii aferente, constand in : dobanzi pana la data de 12.08.2004 si penalitati de intarziere la plata, calculate inclusiv pentru luna august 2004.

Din aceste obligatii de plata accesorii, societatea X contesta doar partea de dobanzi si penalitati calculata pentru perioada cuprinsa intre data de 5.04.2004, data depunerii la Oficiul Registrului Comertului a Hotararii Adunarii generale a actionarilor de dizolvare si lichidare a societatii si data actului de control contestat, respectiv suma totala de lei compusa din dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, art.82 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

"Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art.79 al.(2) si art.83 alin. (4);*
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri**".*

Articolul 106 din acelasi act normativ prevede :

*"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un **raport scris**, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere factic si legal.*

*(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, 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. [...] "*

De asemenea, la art.83 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede :

" Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora".

În legatura cu emiterea deciziei de impunere, se retine ca art.196 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

"Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finantelor publice".

Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, publicat în Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr.676/27.07.2004, ordinul fiind în vigoare la data încheierii procesului verbal nr.1440/13.08.2004.

De asemenea, la anexa nr.2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 au fost publicate Instructiunile de completare a formularului privind decizia de impunere.

Se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat precum si obligatiile accesorii se stabilesc prin decizie de impunere, respectiv decizia referitoare la creantele fiscale accesorii, care constituie titluri de creanta si sunt susceptibile de a fi contestate, la baza acestora stand raportul de inspectie fiscala.

Totodata, organele de inspectie nu au competenta de a stabili obligatii bugetare suplimentare prin raportul de inspectie, acesta neavand calitatea de act administrativ fiscal si pe cale de consecinta nefind susceptibil de a fi contestat.

In conditiile in care dupa cum s-a aratat, la data incheierii procesului verbal contestat erau in vigoare prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", organele de inspectie fiscala aveau obligatia de a emite decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale fata de contribuabil.

In raport de dispozitiile art.106, mai sus citat, organele fiscale competente au obligatia de a emite decizia de impunere si decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii - titluri de creanta susceptibile de a fi contestate pe calea administrativa de atac, in conformitate cu prevederile art.106.3 din Hotararea Guvernului nr.1050/1.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003.

Avand in vedere si prevederile art.182 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se specifica :

"Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedură si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.", rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca masurile dispuse prin procesul verbal nr.1440/13.08.2004 sa fie anulate, iar constatările organului de inspectie fiscala, consemnate in procesul verbal contestat sa fie valorificate prin decizie de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.82 alin.(1), art.83 alin.(6), art.106, art.178, art.182 alin.(5) si art, 196 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 privind aprobarea formularului " Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", se

DECIDE

Anularea masurilor dispuse prin procesul verbal nr.1440/13.08.2004, urmand ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatările consemnate in procesul verbal nr.1440/13.08.2004 la emiterea deciziei de impunere, conform prevederilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la comunicare.