

DECIZIA NR. 19/2005 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 masurilor stabilite prin procesul verbal, incheiat de organele din cadrul D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, referitoare la obligatiile de plata catre bugetul de stat, constand in :

- impozit pe veniturile microintreprinderilor ;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor ;
- taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar ;
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;

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

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.175 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca in sustinerea acesteia urmatoarele:

- declaratiile atasate la adresa primita de la Garda Financiara - sectia Hunedoara, nu dovedesc faptul ca societatea comerciala a incasat sumele de bani in discutie ;
- persoanele, care au dat declaratiile, recunosc faptul ca nu au dat bani societatii sau vreunui salariat al acesteia ;
- inscrisurile numite declaratii sunt simple hartii, fara valoare, care nu pot fi folosite ca probe pentru o acuzatie grava care se numeste evaziune fiscala ;
- inscrisurile la care se face referire sunt in totala contradictie cu nota de constatare intocmita de comisarii Garzii Financiare, nota prin care se consemneaza faptul ca societatea nu a mai prestat servicii (de genul celor mentionate in adresa) din anul 1997 ;
- inscrisurile - declaratii nu au fost depuse de persoanele in cauza, ca reclamatii, ci sunt anexe la o sesizare tendentioasa, calomniatoare si insultatoare din partea unei anumite persoane, adresata Garzii financiare.

II. Prin procesul verbal, incheiat de organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, s-au constatat urmatoarele:

Controlul a fost efectuat urmare unei adrese transmisa de Garda Financiara - sectia Hunedoara.

1. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor

In perioada supusa verificarii, ianuarie 2002 - septembrie 2004, societatea a indeplinit conditiile de incadrare in regimul fiscal al microintreprinderilor.

Garda Financiara - sectia Hunedoara comunica faptul ca in urma cercetarilor de specialitate s-au depistat venituri, din prestari servicii, neinregistrate in evidenta financiar contabila a societatii.

Pe baza acestor constatari, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea, suplimentara, a impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Pentru neplata in termen a acestui impozit s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

2. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

Pentru veniturile neinregistrate in evidenta contabila a societatii comerciale, in perioada mai - iunie 2002, perioada in care societatea era platitoare de TVA, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea taxei pe valoarea adaugata aferenta.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara 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, obligatiile bugetare suplimentare contestate de societate reprezentand :

- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- dabanzi de intarziere aferente ;
- penalitati de intarziere aferente ;
- taxa pe valoarea adaugata ;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A. ;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A..

au fost stabilite de organele de inspectie financiar-fiscala prin proces verbal, urmare controlului desfasurat la societatea controlata ce a avut ca obiectiv „modul de stabilire si virare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor si a taxei pe valoarea adaugata.

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

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

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art.79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

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

Articolul 106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, prevede:

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

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.

(3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale."

Potrivit articolului 178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata:

(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 fie raportul de inspectie fiscala, fie procesul verbal prevazut de art.94(2) si art.105 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Totodata, organele de inspectie fiscala nu au competenta de a stabili obligatii bugetare suplimentare pe baza de raport de inspectie fiscala sau proces verbal acestea din urma neavand calitatea de act administrativ si pe cale de consecinta nefiind susceptibile de a fi contestate.

In 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 aproba 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 in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr.676/27.VII.2004, ordinul fiind in vigoare la data incheierii procesului verbal nr.99/24.11.2004.

La art.6 din OMFP nr.1109/27.07.2004 privind aprobarea formularului **"Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala"** sunt precizate directiile din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care au obligativitatea ducerii la indeplinire a prevederilor acestui ordin.

In anexa nr.2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 au fost publicate instructiunile de completare a formularului privind decizia de impunere.

La pct.2 din anexa se stipuleaza ca acest act administrativ se va completa ***"...ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare si accesorii la acestea"***

In conditiile in care dupa cum s-a aratat, la data incheierii procesului verbal, respectiv 24.11.2004, erau in vigoare prevederile Ordinului privind aprobarea formularului **"Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala"**, iar organele de inspectie din cadrul Activitatii de control financiar fiscal au efectuat, **o verificare a obligatiilor fiscale** datorate bugetului general consolidat al statului, verificare care s-a finalizat prin **stabilirea de diferente suplimentare de impozite si taxe** in sarcina societatii verificate, acestea aveau obligatia de a emite decizia de impunere, singurul titlu de creanta care produce efecte fiscale fata de contribuabil potrivit dispozitiilor art.82(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala .

Dispozitiile Codului de procedura fiscala reglementeaza potrivit art.1 din acest act normativ "drepturile si obligatiile partilor din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat ".

Avand in vedere si prevederile art.182(5) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza ***"Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va mai 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, procesul verbal contestat nu poate constitui titlu de creanta, urmeaza a se respinge contestatia, ca prematur formulata, urmand ca organele de inspectie

fiscala sa analizeze constatările efectuate prin procesul verbal in vederea emiterii deciziei de impunere, conform legii.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.82 alin.1, art.106, art.175(2), art.178, art.182(5), 184 alin.(1) si alin(2). si art.196(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca prematur formulata si anulara obligatiilor fiscale stabilite ca datorate bugetului de stat prin procesul verbal contestat, constand in:

- impozit pe veniturile microintrprinderilor ;
- dobanzi de intarziere aferente ;
- penalitati de intarziere aferente ;
- taxa pe valoarea adaugata ;
- dobanzi de intarziere aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA,

urmand ca organele de inspectie fiscala sa analizeze cele stabilite prin procesul verbal in vederea emiterii deciziei de impunere, conform legii.