

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Vâlcea

DECIZIA NR..... din2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația finanțelor publice a municipiului Dragaoani, asupra contestației formulate de ...

Contestația are ca obiect dobânzi aferente impozitului pe profit; dobânzi aferente impozitului pe venitul din salarii; dobânzi aferente impozitului pe salarii; dobânzi aferente TVA; dobânzi aferente fd. solidaritate pentru persoanele cu handicap; dobânzi aferente fd. învățământ; dobânzi aferente fd. risc tehnologic; dobânzi aferente CAS angajator; dobânzi aferente fd. oomaj angajator; dobânzi aferente CASS asigurator; dobânzi aferente CASS asigurați; dobânzi aferente debite APASPS; penalități aferente impozit profit; penalități aferente impozit pe venit salarii; penalități aferente impozit salarii; penalități aferente TVA; penalități aferente fd. solidaritate pentru persoanele cu handicap; penalități aferente fd. învățământ; penalități aferente fd. risc tehnologic; penalități aferente CAS angajator; penalități aferente fd. somaj angajator; penalități aferente CASS angajator; penalități aferente CASS asigurați.

menționată în raportul de inspecție fiscală încheiat de organele de control ale Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal.

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.176 alin.1 din OG nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.174 alin.(1) și art. 178, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de societate, împotriva raportului de inspecție fiscală.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă raportul de inspecție fiscală întocmit de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, motivând următoarele:

Petenta arată că s-a privatizat, beneficiind de prevederile Legii 137/2002 și de Ordonanța 26/2004.

Petenta arată că la data de 29.10.2004 nu înregistrează nici o obligație bugetară restantă.

Petenta arată că raportul de inspecție fiscală este titlu de creanță / act administrativ conform art. 41 și art. 107 alin.3 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală acesta fiind susceptibil de a fi contestat în temeiul art. 174 alin.1 din același act normativ.

Petenta arata ca în conformitate cu prevederile Legii 609 /2003 privind modificarea art.18 alin.6.2 ale Legii 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii , precum oi în conformitate cu prevederile art. 31.5 din OG 26/2004 beneficiaza de scutirea la plata dobânzilor oi penalitațiilor calculate de la data de 28.06.2003 oi pâna la data emiterii ordinelor comune .

B. Din actele de control contestate rezulta urmatoarele:

Organul de control menționeaza ca ultima inspectie fiscala la societate a fost efectuata conform procesului verbal de catre organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea cuprinzând perioada de verificare pâna la data de 31.03.2004.

La cap.V pct. 3 - Rezumatul actului de control, organul de control menționeaza care este suma stabilita suplimentar urmare efectuării inspectiei fiscale la data încheierii raportului de inspectie fiscala .

Totodata , se menționeaza care sunt dobânzile oi penalitațiilor calculate de la data de 28.06.2003 pâna la apariția ordinelor comune .

II. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, precum oi actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului, se rețin urmatoarele:

Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investita sa se pronunțe daca suma reprezentînd dobânzi oi penalitați calculate pe perioada 28.06.2003 - 28.10.2003, sunt legal datorate de petenta în condițiile în care acestea au fost stabilite printr-un proces verbal de verificare încheiat anterior.

În fapt, prin procesul verbal anterior încheiat la societate existent în copie la dosarul cauzei , au fost calculate în sarcina acesteia, dobânzi oi penalitați , pe perioada 28.06.2003 - 28.10.2003 .

Prin raportul de inspectie fiscala , contestat de petenta, organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea au constatat ca obligațiile mai sus menționate, stabilite prin procesul verbal anterior, **nu au fost achitate** pâna la data de 20.10.2004 .

Sumele în cauza nu apar astfel înscrise în decizia de impunere, nefiind calculate de organele de control fiscal cu ocazia prezentei verificari.

În drept, art.174 alin.(1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala prevede: " Împotriva titlului de creanța precum oi împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii."

Astfel, potrivit art.101 alin.(3) din Codul de Procedura Fiscala aprobat de OG 92/2003, operabil de la data de 01.01.2004 " Titlul de creanța este actul prin care se **stabileste oi se individualizeaza** creanța fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptațite, potrivit legii."

În aceste condiții, întrucât societatea, contesta o situație de fapt fiscala, respectiv neachitarea de catre petenta a dobânzilor oi a penalitațiilor pentru care titlul de creanța îl reprezinta un act de control anterior, sume nereflectate în decizia de impunere, în temeiul art.174 alin.1 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala, contestația este lipsita de obiect.

Raportul de inspectie fiscala, nefiind însa asimilat unui act administrativ fiscal aoa cum apare definit la art.42 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala, nu este susceptibil de a fi contestat. De altfel, prin raportul de inspectie fiscala, care reprezinta un act premergator întocmirii deciziei de impunere, nu se precizeaza posibilitatea contestarii acestuia.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, este titlul de creanța ce poate fi contestat, aceasta fiind singura care produce efecte fiscale față de contribuabil.

În consecința, având în vedere oi prevederile art. 182 alin.5 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se specifica : " Organul de

soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura oi asupra celor de fond , iar când se constata ca acestea sunt întemeiate 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 contestației, întrucât suma reprezentând dobânzi oi penalități, a fost stabilita printr-un proces verbal anterior, nefiind înscrisa în decizia de impunere emisa urmare actualului control fiscal, care reprezinta titlu de creanța.

Activitatea de Control Fiscal din cadrul Structurii de Administrare Fiscala , prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației , existent în copie la dosarul cauzei , menționeaza :

“ Societatea contesta accesoriile calculate pe perioada de la data privatizării 28.06.2003 până la data semnării ordinilor comune, respectiv 28.10.2003, accesorii care nu au fost calculate prin raportul de inspecție actual.

Prin actul administrativ, respectiv decizia de impunere întocmita pentru raportul de inspecție, obligațiile suplimentare stabilite ca urmare a inspecției fiscale sunt în suma de , suma necontestata de societate.

La data întocmirii raportului de inspecție fiscala organul de control nu se putea pronunța referitor la scutirea la plata a obligațiilor bugetare menționate de societate, aceasta fiind de competența organului fiscal teritorial.

Având în vedere cele menționate , propunem respingerea contestației ca fiind fara obiect”.

Asupra contestației formuale de societate , serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea opiniaza în același sens.

Pentru considerentele aratate mai sus oi în temeiul prevederilor art. 174 alin.(1); 178 alin.(1) lit.a) , art. 179; art. 180, art. 182 alin.5 din OG 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de ca fiind fara obiect .

Decizia este definitiva în sistemul cailor administrative de atac oi poate fi atacata la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**