



Ministerul Finantelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovita
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
email:Giannina.Vasile.DB@mfinanțe.
ro
Nr....

**DECIZIA nr. 60/ 2009
privind soluționarea contestației nr. ...
formulată de S.C.” ... “ S.R.L. din ...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată asupra contestației formulată de societatea comercială **S.C. ”...“ S.R.L.** cu sediul în ..., str. ..., nr. ...jud. Dâmbovița, C.U.I. R ..., reprezentată legal prin domnul consilier juridic ..., conform împuternicirii de reprezentare legală depusă în original la dosarul cauzei .

Societatea comercială formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.... a Raportului de inspectie fiscala nr. ..., cât și a Dispoziției de măsuri nr.

Suma contestată de petentă este de ... **lei RON**, reprezentând:

- ... lei RON - taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei RON - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei RON - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei RON - taxe asupra activității dăunătoare sănătății ;
- lei RON - dobânzi aferente;
- lei RON - contribuție asigurări sociale angajator;
- lei RON - dobânzi aferente;
- lei RON - penalități de întârziere aferente;
- ... lei RON - contribuție asigurări sociale asigurați;
- lei RON - dobânzi aferente ;
- ...lei RON - penalități de întârziere;
- ... lei RON - penalități stopaj CAS;
- lei RON - fond accidente muncă și boli profesionale;
- ... lei RON - dobânzi aferente;
- ... lei RON - penalități de întârziere aferente ;
- ... lei RON - fd. șomaj angajator;
- ... lei RON - dobânzi aferente;
- ... lei RON - penalități de întârziere aferente ;
- ... lei RON - fd. șomaj angajați ;
- ... lei RON - dobânzi aferente ;
- ... lei RON - penalități de întârziere aferente;
- ... lei RON - penalități stopaj șomaj angajați ;

- ... lei RON - CASS angajat ;
- ... lei RON - dobânzi aferente;
- ... lei RON - penalități de întârziere aferente;
- lei RON - CASS asigurați ;
- . lei ..RON - dobânzi aferente;
- ... lei RON - penalități de întârziere aferente;
- ... lei RON - penalități CASS angajator;
- ... lei RON - fd. pensii agricultori ;
- ... lei RON - dobânzi aferente;
- ... lei RON - penalități aferente .

Contestația a fost formulată în termenul legal prevăzut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și ștampila atât a împuternicitului legal, cât și a societății.

În ceea ce privește contestarea dispoziției privind măsurile stabilite de organele de control ale Activității de Control Fiscal Dâmbovița, prin adresa nr. ..., Biroul Soluționare Contestații și-a declinat competența de soluționare în conformitate cu prevederile art. 179, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aceasta având-o organul fiscal emitent al actului atacat .

În cuprinsul contestației, petentul precizează că pentru suma de ... lei RON, reprezentând amenzi "au fost formulate plângeri contravenționale pe care urmează a le analiza organele competente".

Prin adresa din data de ... a Parchetului de pe lângă Judecătoria Găești se comunică că în dosarul nr. ... privind pe ... – administrator la **S.C. "... S.R.L.** ... s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală cu aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ, soluția dispusă rămânând definitivă prin neformulare plângere conform art. 278¹ Cod penal la data de

În conformitate cu prevederile art. 214, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Dâmbovița urmează să se investească pe latura civilă a cauzei în vederea soluționării pe fond a contestației formulată de societatea comercială "... din ...

I. Motivele invocate de petent în susținerea contestației sunt următoarele:

1. În urma depunerii contestației, activitatea de control fiscal prin adresa nr. ... anulează decizia de impunere nr. ... și dispoziția... în totalitate și emite în mod ilegal dispoziția nr. ... și o nouă decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare, acte netemeinice și nelegale. Erorile comise de organul fiscal nu sunt erori de dactilografiere ci erori de drept material fiscal și civil și de drept procesual fiscal și civil.

2. Organul de inspecție fiscală stabilește măsuri și aplică sancțiuni pentru care nu erau competenți material, depășindu-și astfel atribuțiile de serviciu în ceea ce privește contribuțiile sociale.

3. Societatea a fost verificată pentru o perioadă de timp în urmă ce depășea mai mult de 5 ani - perioadă ce depășea termenul de prescripție prevăzut de art. 88 din O.G. nr. 92/2003 - Codul de procedură fiscală. Organul de inspecție fiscală a stabilit taxe, impozite, dobânzi și penalități de întârziere prevăzute de Codul fiscal și Codul de procedură fiscală retroactiv pentru perioade de timp în care cele două acte normative nu intrasera în vigoare, încălcându-se astfel principiul neretroactivității prevăzut de art. 15, alin. 2 din Constituția României, art. 1 din Codul Civil și art. 3, lit. d din Codul Fiscal.

4. Inspecția fiscală a durat mai mult de 3 luni, afectând astfel activitatea comercială a societății.

5. Organele de inspecție fiscală au refuzat a lua în calcul cheltuielile deductibile în sumă totală de ... lei.

Față de cele mai sus precizate **S.C. " ... " S.R.L.** ... solicită admiterea contestației, desființarea actelor administrative fiscale contestate și pe cale de consecință desființarea obligațiilor de plată în cuantum total de ... lei RON.

II. Prin decizia de impunere nr. ...organele de control au stabilit în sarcina petentei suma totală de ...lei RON, reprezentând T.V.A., taxă asupra activității dăunătoare sănătății, contribuție asigurări sociale angajator și asigurați, fond accidente muncă și boli profesionale, fond șomaj angajator și asigurați, CASS angajator și asigurați, fond pensii agricultori, cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

Prin referatul privind soluționarea contestației depusă de **S.C. "... S.R.L.** ..., întocmit de către Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița se propune respingerea contestației ca netemeinică, nefondată și nelegală, precum și nesuținută cu documente suplimentare.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele :

A. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze dacă suma totală de ... lei, reprezentând T.V.A., taxă asupra activității dăunătoare sănătății, contribuție asigurări sociale angajator și asigurați, fond accidente muncă și boli profesionale, fond șomaj angajator și asigurați, CASS angajator și asigurați, fond pensii

agricultori, cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente cu dobânzi și penalități de întârziere aferente, este legal datorată .

În fapt, perioada supusă verificării a fost ...

1. În ceea ce privește nemulțumirea petentului cum că organul de control a înlocuit vechea decizie nr. ... cu o noua decizie cu același număr și aceeași dată, se rețin următoarele:

Ca urmare a constatărilor materiale din cuprinsul primei decizii nr. ... (omisiuni cu privire la baza legală privind obligațiile verificate, modul de completare a sumelor -dactilografiere cu punct sau virgulă), având în vedere prevederile art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, erorile pot fi îndreptate din oficiu sau la cererea contribuabilului și este evident că se pot întocmi alte acte administrative dacă erorile nu pot fi îndreptate prin corectare pe actele inițiale, astfel că această îndreptare de eroare materială nu înseamnă anularea primelor acte fără posibilitatea de a reveni, așa cum din eroare susține petentul în contestație. Erorile privind prezentarea actelor normative în baza cărora s-au stabilit obligații suplimentare au fost corectate prin emiterea noilor acte administrative.

Art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de ..., cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii."

2. În ceea ce privește competența de a verifica contribuțiile de asigurări sociale, contribuțiile la fondul de șomaj, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, aceasta a trecut în sarcina Ministerului Finanțelor Publice și unităților sale subordonate în baza prevederilor art. 27 din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală(activitatea de declarare, constatare, control, colectarea și soluționare contestații). Contribuțiile se cuvin bugetelor respective și sunt reglementate prin dispozițiile legale specifice. Contribuabilul contestă dreptul organului de inspecție fiscală de a verifica contribuțiile, citând numai dispozițiile legale specifice din acte normative ce reglementează obligațiile în cauză, fără a ține cont de transferul drepturilor respective către unitățile subordonate ale M.F.P. din care face și organul de inspecție fiscală.

Art. 27 din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, prevede:

"(1) Începând cu data de 1 ianuarie 2004, activitatea privind declararea, constatarea, controlul, colectarea și soluționarea contestațiilor pentru contribuția de asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de șomaj,

contribuția pentru asigurări sociale de sănătate și contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, datorate de persoanele juridice și persoanele fizice care au calitatea de angajator, denumite în continuare contribuții sociale, se va realiza de Ministerul Finanțelor Publice și unitățile sale subordonate, care au și calitatea de creditor bugetar.”

În ceea ce privește contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale și șomaj, precum și cele la bugetul asigurărilor de sănătate, s-a constatat în mod legal de către organul de control că acestea au fost neplătite la termenul stabilit, astfel că au fost calculate suplimentar aceste contribuții precum și majorări și penalități de întârziere.

În drept, acest capăt de cerere își găsește soluționarea în prevederile următoarelor acte normative:

Art. 29, lit.a) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, prevede:

”Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

a) data stabilită pentru plata drepturilor salariale pe luna în curs, în cazul angajatorilor care efectuează plata drepturilor salariale lunar, dar nu mai târziu de data de 20 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata;[...]”

Art. 31(1) din același act normativ, prevede:

”(1) Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.[...]”

Art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 24.06.2004, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Art. 3, alin. 3 din H.G. nr.3/1997 privind unele măsuri de constituire a fondului de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”(3) Neplata contribuției la termenul prevăzut în alin. (2) atrage majorări de întârziere pentru sumele datorate, potrivit legii.”

Art. 111 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, prevede:

"Neplata contribuției de asigurare de către asigurații prevăzuți la art. 6 la termenele stabilite atrage neacordarea drepturilor la prestații, până la achitarea contribuțiilor datorate și a majorărilor de întârziere aferente."

Art. 31, alin. 2 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, prevede:

"(2) Pentru neplata contribuțiilor datorate la termenele prevăzute la alin. (1) se aplică majorări de întârziere potrivit reglementărilor legale privind executarea creanțelor bugetare."

Art. 55, alin. 1 din O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, prevede:

"(1) Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei ordonanțe de urgență și care nu o respectă datorează majorări pentru perioada de întârziere, egale cu majorările aferente pentru întârzierea achitării debitelor către bugetul de stat."

Pct. 2, lit. b) din Legea nr. 467/2002 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 22/1992 privind finanțarea ocrotirii sănătății, prevede:

"b) persoanele juridice care realizează venituri din producția de produse din tutun, de țigări și de băuturi alcoolice, în cotă de 2% din veniturile obținute după deducerea accizelor și a taxei pe valoarea adăugată; comercianții care realizează venituri din vânzarea acestor produse datorează o cotă de 2% din adaosul comercial practicat la aceste produse;"

Art. 115(1) din O.G. nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată în februarie 2005, prevede:

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

3. În ceea ce privește termenul de prescripție ce a fost depășit de către organul de inspecție fiscală, termenul de prescripție începe să curgă conform prevederilor legale de la data de 01 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, astfel că la data începerii inspecției fiscale (05.10.2005) nu cursese termenul de prescripție pentru obligațiile născute în anul 2000, astfel că afirmația contribuabilului că inspecția fiscală trebuia să cuprindă perioada de verificare 05.10.2000-05.10.2005 nu este întemeiată și conformă cu prevederile legale.

Verificarea s-a făcut în baza actelor normative care erau în vigoare la datele respective. Faptul că un act normativ este abrogat la un moment dat, nu înseamnă că perioada respectivă nu mai poate fi verificată, așa cum susține contribuabilul.

Art. 88, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 24.06.2004, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

4. În ceea ce privește durata inspecției fiscale, potrivit cap.I din Raportul de inspecție fiscală s-a desfășurat cu întreruperi datorate măsurilor de refacere a evidențelor financiar-contabile sau controalelor încrucișate, astfel că durata totală efectivă a controlului a fost de 38 de zile. Având în vedere prevederile art. 104 din Codul de procedură fiscală, perioadele în care derularea inspecției fiscale este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia, astfel că perioada supusă verificării nu a fost depășită.

Art. 104 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Durata efectuării inspecției fiscale

(1) Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organele de inspecție fiscală sau, după caz, de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de 3 luni.”

(3) Perioadele în care derularea inspecției fiscale este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia, conform prevederilor alin. (1) și (2).”

5. În ceea ce privește neacordarea deductibilității cheltuielilor și deducerii T.V.A. , aceasta s-a datorat urmare a faptului că:

- societatea nu avea în patrimoniu clădiri la care să utilizeze materialele aprovizionate și nici nu a prezentat, în timpul controlului, contracte de vânzare -cumpărare sau închiriere de clădiri, așa cum se menționează și în raportul de inspecție fiscală;
- nu au fost înregistrate toate încasările, conform rapoartelor de la casa de marcat;
- s-au completat eronat date în decont față de cele din contabilitate ;
- s-au totalizat eronat rapoartele de casă și monetarele preluate de la gestiunile fără casă de marcat;

Se constată totodată că **S.C. ... S.R.L.** din ... nu a mai prezentat nici alte documente suplimentare în susținerea contestației.

Față de cele prezentate, contestația pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente pentru suma totală de ... **lei**, reprezentând T.V.A., taxă asupra activității dăunătoare sănătății, contribuție asigurări sociale angajator și asigurați, fond accidente muncă și boli profesionale, fond șomaj angajator și asigurați, CASS angajator

și asigurați, fond pensii agricultori, cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

În drept, contestația își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 22, alin. 4, lit.a) din Legea nr. 345/2002, prevede:

"(4) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:

a) operațiuni taxabile;"

Art. 24 din același act normativ, prevede:

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente:

"e) pentru deducerea prevăzută la [art. 22](#) alin. (5) lit. e), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, și documentul care confirmă achitarea taxei pe valoarea adăugată sau, în cazul compensării, decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii precedente, din care rezultă taxa de rambursat, și nota contabilă prin care s-a efectuat compensarea."

Art. 29, lit.C din același act normativ, prevede:

"C. Cu privire la evidența operațiunilor:

a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor;"

Art. 145, alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa

dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);”

Art. 156, alin. 1, lit. a) din același act normativ, prevede:

”Evidența operațiunilor impozabile și depunerea decontului

(1) Persoanele impozabile, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, au următoarele obligații din punct de vedere al evidenței operațiunilor impozabile:

a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor;”

Art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 121 din același act normativ, prevede:

”(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

B. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr...., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. “...” S.R.L. din ..., prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ...

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și

măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

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

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - 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:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Pentru considerentele arătate în conținutul proiectului de decizie și având în vedere prevederile art. 47, art. 88, alin. 2, art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 24.06.2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 27(1) din O.G. nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar- fiscală, art. 29, lit. a), art. 31(1) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, art. 3, alin. 3 din H.G. nr.3/1997 privind unele măsuri de constituire a fondului de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor, cu modificările și completările ulterioare, art. 111 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, art.31, alin. 2 din Legea nr. 76/2002 pentru sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, art. 55, alin. 1 din O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, pct. 2, lit. b) din Legea nr. 467/2002 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 22/1992 privind finanțarea ocrotirii sănătății, art. 115(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în februarie 2005, art. 85 alin. (1), art. 104, art. 109 și art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 22, alin. 4, lit. a), art. 24, art. 29, lit. C din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare, art. 145, alin. 8, lit. a) și art. 156, alin. 1, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 116, art. 121, art. 210, art. 211 și art. 217(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației nr. ... formulată de **S.C. "... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere nr.... încheiată de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița pentru suma totală de ... **lei**, reprezentând T.V.A., taxă asupra activității dăunătoare sănătății, contribuție asigurări sociale angajator și asigurați, fond accidente muncă și boli profesionale, fond șomaj angajator și asigurați, CASS angajator și asigurați, fond pensii agricultori, cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** ...pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr.

3. Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția de măsuri nr. ... emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița și-a declinat competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal atacat .

4. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...

Director coordonator

Avizat,

...

Cons. juridic

