

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

Decizia nr. / 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
Societatea X prin lichidator judiciar Y
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.
342114/28.09.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.5820/22.09.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 342114/28.09.2004 asupra contestatiei depusa de societatea X.

Societatea X prin lichidator judiciar Y contesta raportul de inspectie fiscala nr.5375/18.08.2004 incheiat de organele de control din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de Control Fiscal prin care s-a stabilit in sarcina sa ca fiind datorate dobanzi aferente accizelor, penalitati aferente accizelor, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzi, penalitati aferente fondului special handicapati, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului special de sustinere a invatamantului, dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului special de sanatate publica, dobanzi si penalitati de intarziere aferente cotei de 1% datorata Ministerului Tineretului si Sportului, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiilor la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat.

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

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea arata ca se afla sub incidenta Legii nr.64/1995, incepand cu data de 11.12.2002, conform Sentintei nr.424/08.03.2002 pronuntata de Tribunalul X in dosarul nr.49/F/2001.

Contestatoarea invoca art.37 din Legea nr.64/1995, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr.38/2002, aratand ca dupa data deschiderii procedurii "nici o dobanda, majorare sau

penalitate de orice fel ori cheltuiala nu va putea fi adaugata creantelor negarantate”.

Contestatoarea considera ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate dupa data deschiderii procedurii falimentului in contradictie cu dispozitiile art.37 din Legea nr.64/1995.

Fata de cele aratate, contestatoarea solicita anulara partiala a raportului de inspectie fiscala pentru majorari de intarziere si penalitati calculate de organul de control dupa data declansarii procedurii falimentului.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, nr.5375/18.08.2004, denumit in continutul lui act de control reprezentantii Activitatii de control fiscal au constatat ca societatea se afla incepand cu data de 04.04.2001 in reorganizare judiciara, conform Legii nr.64/1995, iar prin Sentinta nr.466/27.06.2001 pronuntata de Tribunalul X a fost confirmat planul de reorganizare pentru o perioada de 6 luni, fiind numit ca administrator judiciar societatea Y si prin Sentinta nr.424/08.03.2002 pronuntata de Tribunalul X s-a dispus trecerea societatii in faza de lichidare judiciara.

Organele de control au constatat ca potrivit procesului verbal nr.363/04.07.2003, societatea datora la data de 30.06.2003 urmatoarele obligatii fiscale privind accize aferente anului 2000, taxa pe valoarea adaugata, fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fond special de sanatate publica, cota de 1% datorata Ministerului Tineretului si Sportului, fond special pentru sustinerea invatamantului de stat, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestor obligatii bugetare.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de control au constatat ca pentru perioada 01.06.2003 - 30.06.2004 societatea datora la buget, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Intrucat societatea nu a achitat debitele restante cu titlu de fonduri speciale, prin raportul de inspectie fiscala au fost stabilite in sarcina contestatoarei dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Potrivit procesului verbal nr.255/13.02.2002 societatea avea de plata contributie privind fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor, contributie la asigurarile sociale de stat datorata de angajator, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

De asemenea, prin raportul de inspectie fiscala s-a constatat ca societatea avea de plata pana la data de 30.07.2004 dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei datorata de angajator.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, 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 raportul de inspectie fiscala, 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, prin raportul de inspectie fiscala nr.5375/18.08.2004 organele de control au constatat ca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor neachitate la scadenta de natura taxei pe valoarea adaugata, accizelor, fondului special de sustinere a invatamantului de stat, fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fondului special de sanatate publica, cotei de 1% datorata Ministerului Tineretului si Sportului si contributiilor la asigurarile sociale de stat.

Dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxelor si fondurilor speciale neachitate la scadenta au fost calculate pentru perioada 01.07.2003 - 31.07.2004, iar dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiilor la asigurarile sociale de stat au fost calculate pentru perioada 01.01.2002 - 31.07.2004.

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 fiscală, în conditiile art.79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

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

Articolul 106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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, potrivit articolului 178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează[...]"

In legatura cu emiterea deciziei de impunere, se retine ca art.196 alin.(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 in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr.676/27.VII.2004, ordinul fiind in vigoare la data incheierii raportului de inspectie fiscala nr.5375/18.08.2004.

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 se stabilesc 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.

Totodata, organele de inspectie nu au competenta de a stabili obligatii bugetare suplimentare prin raport 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 raportului de inspectie fiscala erau in vigoare prevederile Ordinului privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", organele de inspectie 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 de inspectie fiscala au obligatia de a emite decizia de impunere - titlul de creanta susceptibil de a fi contestat pe calea administrativa de atac.

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 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", rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca

masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala sa fie anulate, iar constatările organului de inspectie fiscala, consemnate in raportul de inspectie fiscala, sa fie valorificate prin decizie de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.82 alin.(1), alin.(5) art.106, art.178, alin.(1), art.196 alin.(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

Anularea masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala nr.5375/18.08.2004 privind dobanzile si penalitatile aferente accizelor, dobanzile si penalitatile aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile aferente fondului special de handicapati, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului special de sustinere a invatamant, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului special de sanatate publica, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente cotei de 1% datorata Ministerului Tineretului si Sportului, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale, urmand ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatările efectuate prin raportul de inspectie fiscala nr.5375/18.08.2004, la emiterea deciziei de impunere, conform legii.

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