

DECIZIA nr.327/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A. din Bucuresti
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Juridic Contencios prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.A.**, cu sediul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr.... il constituie nota de constatare nr.... incheiata de Serviciul evidenta analitica pe platitor persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector... comunicata petentei in data de 10.01.2005, prin care organul fiscal a constatat in urma reglarii fisei sintetice pe platitori in baza declaratiilor fiscale depuse de petenta, ca aceasta figureaza cu urmatoarele accesorii aferente impozitului pe profit:

- ... lei - dobanzi de intarziere;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Prin Decizia nr...., D.G.F.P.-M.B. prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a respins contestatia petentei impotriva notei de constatare nr...., ca inadmisibila.

In urma actiunii formulate de societate prin sentinta civila nr. ... Tribunalul Bucuresti a anulat decizia nr. ... si a obligat D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze pe fond contestatia. Aceasta sentinta a ramas irevocabila prin respingerea recursului prin decizia civila nr. ... a Curtii de Apel Bucuresti, asa cum precizeaza Serviciul Juridic Contencios prin adresa nr....

Avand in vedere sentinta civila nr. 793/31.01.2007 a Tribunalului Bucuresti si dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.A.

I. Prin contestatia formulata, petenta considera nota de constatare ca fiind nelegal intocmita si netemeinica deoarece:

- nu cuprinde toate elementele obligatorii prevazute de Codul de procedura fiscala (art. 42) respectiv: motivele de fapt si de drept ale Notei de constatare, stampila organului fiscal competent, organul fiscal la care se depune contestatia, mentiuni privind audierea contribuabilului.

- nu a beneficiat de prezentarea motivatiei si a temeiului de drept care a determinat calcularea acestor sume si considera ca nu datoreaza aceste sume, impozitul pe profit fiind achitat catre bugetul de stat in perioada de timp prevazuta de lege.

Petenta mentioneaza ca sumele inregistrate in evidenta pe platitor au aparut in urma raportarii obligatiilor pe trimestrul II si III ale anului 2004 prin formularul 100 – Declaratie privind obligatiile privind bugetul consolidat, raportare care a fost efectuata eronat in sensul ca

cifra raportata pe fiecare trimestru nu cuprindea numai sumele aferente acelui trimestru ci si cele de pe trimestrele anterioare ale aceluasi an;

De asemenea, in luna noiembrie 2004 prin declaratii rectificative , inregistrate sub nr. ... si ... s-a solicitat modificarea obligatiei trim. II – de la ... rol (reprezentand trim. I si II) la ... rol (reprezentand numai trim. II) si pentru trimestrul III de la ... rol (reprezentand trim. I, II si III) la ... rol (numai pentru trimestrul III).

In sustinerea cauzei petenta invoca prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura Fiscala, republicata.

II. Prin Nota de constatare nr...., organul fiscal a constatat ca societatea figureaza in evidentele AFPS ... cu obligatii la bugetul general consolidat la ... in suma totala de ... rol, asupra carora au fost calculate pana la data de ..., dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... rol, in urma reglarii fisei sintetice pe platitori pe platitori in baza declaratiilor fiscale depuse de petenta.

Din totalul sumelor stabilite petenta contesta urmatoarele:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... rol.
- penalitati intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... rol.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organul fiscal de administrare, respectiv Administratia Finantelor Publice sector ..., a procedat corect in baza dispozitiilor Codului de procedura fiscala la intocmirea notei de constatare, in conditiile in care Codul de procedura fiscala prevede expres titlurile de creanta prin care se stabilesc obligatiile de plata accesorii.

In fapt, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei, respectiv in suma de ... rol contestate de petenta au fost stabilite de organele de inspectie fiscala prin Nota de constatare nr. In aceasta nota de constatare se arata ca prezenta nota constituie titlu executoriu si instiintare de plata.

Prin Decizia nr...., D.G.F.P.-M.B. prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a respins contestatia petentei impotriva notei de constatare nr...., ca inadmisibila. Prin sentinta civila nr. ... Tribunalul Bucuresti a anulat decizia nr.... si a obligat D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze pe fond contestatia.

In drept, sunt incidente prevederile art.85 alin.1 si art.88 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007

“art.85. Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat”, potrivit carora:

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

- a) prin declaratie fiscala, în condipiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.(...)”*

"art.88. Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;*
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*
- c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;**"*

Potrivit pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de Procedura fiscala:

"Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) **decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;***
- b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;*
- c) **decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente;**"*

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale impozitele taxele si alte sume datorate bugetului consolidat al statului se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanta si este susceptibila de a fi contestata.

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca in materia impunerii legiuitorul a prevazut, prin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga in mod unilateral. Potrivit articolului de lege mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

In speta, organul fiscal a procedat in mod gresit la stabilirea in sarcina S.C. X S.A. unei astfel de datorii fiscale printr-un alt act decat prin decizie.

Desi din analiza notei de constatare se retine ca organul fiscal **a constatat ca** societatea figureaza in evidentele AFPS ... cu obligatii la bugetul general consolidat la ..., **nu** prezinta **motivele de fapt si de drept care au stat la baza intocmirii acesteia**, in conditiile in care dispozitiile Codului de procedura fiscala nu reglementeaza posibilitatea emiterii acestui tip de act administrativ fiscal, fapt pentru care **constatarile din Nota de constatare exced temeiului legal in baza caruia a fost incheiat acest act.**

De altfel, in prima faza, instanta prin Sentinta civila nr.... a admis actiunea formulata de reclamanta SC X SA si a anulat decizia atacata si nota de constatare, a retinut urmatoarele:

"Organul de solutionare a contestatiei a retinut in mod corect ca potrivit art.82 alin.1 din O.G. nr.92/2003 impozitele, taxele si contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declaratie fiscala sau prin decizie emisa de organul fiscal. Aceasta constatare nu trebuia insa sa duca la respingerea contestatiei ca neintemeiata, ci dimpotriva, constatandu-se ca organul fiscal a procedat in mod gresit la stabilirea unei astfel de datorii fiscale printr-un alt act decat prin decizie, se impunea anulara acestui act."

Ulterior, rejudecarea cauzei in fond a fost efectuata intrucat D.G.F.P.M.B. a ridicat exceptia necitirii Administratiei Finantelor Publice sector ..., ca organ fiscal emitent al actului atacat, iar prin Sentinta civila nr. ..., pronuntata de Tribunalul Bucuresti, irevocabila, prin Decizia civila nr. ..., instanta a dispus trimiterea pentru solutionare pe fond a cauzei.

Avand in vedere situatia de fapt si prevederile legale incidente in speta, se vor anula in parte masurile stabilite prin nota de constatare numai in ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand: ... lei - dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit si ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.85, art.88 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

DECIDE

Anulara in parte a masurilor stabilite prin nota de constatare nr. ... in ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand: ... lei - dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit si ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.