



DECIZIA NR. 655 DIN 22.12.2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice Bacau-Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Administratia Finantelor Publice Bacau-Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr...., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale emisa de Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bacau.

Suma contestata este ... lei si reprezinta :

-... lei-impozit pe profit ;

-... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal a SC X SRL, doamna..., semnatura acesteia fiind insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr...., petenta arata ca nu este de acord cu obligatiile stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, deoarece societatea a fost verificata de inspectia fiscala pentru

perioada 01.01.2004-30.06.2009, iar aceste obligatii nu se regasesc in raportul de inspectie fiscala.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...., Serv./biroul/comp. evidenta pe platitor persoane juridice, a stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei , avand ca motiv de drept raportul de inspectie fiscala nr.....

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL are sediul in Bacau,, nr.... si cod unic de inregistrare fiscala RO....

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit si ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

In fapt,

Obligatiile fiscale impuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...., sunt contestate de petenta intrucat perioada de impunere a fost verificata, iar la finele controlului fiscal aceste obligatii fiscale nu se regasesc.

In drept,

Referitor la contestarea de catre petenta a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...., aratam urmatoarele:

Potrivit prevederilor Ordinului nr.1722/2004, cap. IV Proceduri pentru administrarea creantelor fiscale, subpunctul IV.1.2.2. Corectarea erorilor materiale rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale, lit.B) Compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori completeaza *decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale*(model anexa nr.15) cu diminuari sau suplimentari de obligatii, pe scadente si categorii de sume.

Potrivit prevederilor Ordinului 2144 intrat in vigoare in iulie 2008, pentru modificarea si completarea Ordinului MFP nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor pentru organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale,

la Cap.III 1.2.2.3 se arata ca finalizarea procedurii de simulare consta in emiterea *Deciziei de corectie*, model anexa nr. 15, cu diferentele de creante fiscale rezultate.

In consecinta, la data de 30.10.2009, titlul de creanta prin care organul de administrare a creantelor fiscale la nivel teritorial teritorial, efectueaza corectiile in ceea ce priveste creantele fiscale, este *Decizia de corectie(model anexa 15)*.

Din analiza formularului Decizie de corectie, rezulta faptul ca la punctele II.3. si II.4 organul fiscal emitent are obligatia de a prezenta motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii acestui document, care potrivit dispozitiilor finale din Cap.IV reprezinta titlu executoriu, in conditiile legii, respectiv art. 84 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

„Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.”

art.48 din OG nr.92/2003:

„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. ”

si art. 110 din OG nr.92/2003:

„ (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. ”

Din analiza documentelor ce formeaza dosarul cauzei rezulta faptul ca Serv./biroul/comp. evidenta pe platitor persoane juridice a emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...., avand ca motiv de drept raportul de inspectie fiscala nr.... si fara a fi prezentate motivele de fapt, in timp ce titlul de creanta legal, emis conform Ordinului 2144/ iulie 2008 este *Decizie de corectie(model anexa 15)*.

Pentru considerentele mai sus prezentate, biroul Solutionare contestatii se afla in imposibilitatea solutionarii contestatiei potrivit prevederilor art. art. 206, alin.(2) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat...."

In acelasi sens, la pct.5.1. din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede:

„Actele administrative fiscale care intra în competenta de soluționare a organelor specializate ... sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

De asemenea, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, completat prin adresa nr...., Serv./biroul/comp. evidenta pe platitor persoane juridice nu prezinta precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedura, contrar prevederilor pct.3.6 din OMFP nr.519/2005:

„ Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedura, mențiuni privind instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.”

In consecinta, ne aflam in situatia desfiintarii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...., potrivit prevederilor art. 216 , alin.(3) din Codul de procedura fiscala conform carora:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In acelasi sens, pct. 12.7 din OMFP nr. 519/2005 prevede:

“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor 48, 84, 110, 205, 206 si 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si ale prevederilor pct. 3.6, 12.1 si 12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... urmand sa se emita **un act administrativ fiscal legal si corect conform actelor normative aplicabile perioadei analizate**, sa se stabileasca clar si concret **motivele de fapt** si **motivele de drept** precum si suma obligatiilor fiscale legal datorata de societate conform celor retinute prin prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare pe perioada analizata.

Director Coordonator,

Cornel Asandi

Avizat
Biroul Juridic si Contencios,

Nicolae Sicoe