

## DECIZIA nr.50/2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de S.C. F S.A. împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2009 privind suma de ... lei reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (... lei), majorări de întârziere (... lei) și penalități de întârziere (... lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data emiterii raportului, respectiv 28.09.2009 și data depunerii contestației la DGFP Tulcea, respectiv 27.10.2009.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. F S.A. contestă Raportul de inspecție fiscală parțială nr... / 2009 privind suma de ... lei, reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (... lei), majorări de întârziere (... lei) și penalități de întârziere (... lei), motivând următoarele:

1. Actul de control este întocmit de organe de control care nu aveau competență legală de a efectua verificări cu privire la domeniul protecției speciale a persoanelor cu handicap, fiind încălcate prevederile Ordonanței nr.14/2003 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității Naționale pentru Persoane cu Handicap și ale Ordinului nr.31/2006 al ANPH.

2. Persoana juridică susceptibilă de a plăti vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate trebuia, cfm Legii 519/2002, să aibă un anumit număr de angajați cu caracter permanent, precum și un loc de muncă vacant (Instrucțiunile comune nr.1008/220/2003 emise de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și Autorității Naționale pentru Persoane cu Handicap. Unitatea nu ar fi putut respecta prevederile art.42 alin.(2) din Legea 519/2002, respectiv nu ar fi putut să asigure condițiile și adaptările pentru munca persoanelor cu handicap la culesul de fructe din pomi.

Față de motivațiile prezentate mai sus S.C. F S.A. solicită admiterea contestației și anularea din actul administrativ atacat a obligațiilor fiscale contestate.

II Organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Tulcea- Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat o inspecție fiscală privind modul de stabilire, evidență, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor la S.C. F S.A. în urma căreia s-a întocmit Raportul de inspecție nr.../2009, prin care s-a constatat că petenta nu a stabilit și declarat vărsămintele de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei, pentru perioada 01.01.2004-31.05.2009, încălcând astfel prevederile art.42 alin.(1) și art.43 alin.(2) din OUG 102/1999 și ale art.77 alin.(2) din Legea nr.448/2006. Pentru diferențele constatate s-a stabilit că societatea datorează majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă ... lei, conform prevederilor art.115, 116, 120, 121 din OG

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009 poate fi contestat în conformitate cu prevederile art. 205 din OG 92/2003R.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Tulcea- Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat o inspecție fiscală privind modul de stabilire, evidență, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor la S.C. F S.A. în urma căreia s-a întocmit Raportul de inspecție nr.../2009, prin care s-a constatat că petenta nu a stabilit și declarat vărsămintele de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei, pentru perioada 01.01.2004-31.05.2009, încălcând astfel prevederile art.42 alin.(1) și art.43 alin.(2) din OUG 102/1999 și ale art.77 alin.(2) din Legea nr.448/2006. Pentru diferențele constatate s-a stabilit că societatea datorează majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă ... lei, conform prevederilor art.115, 116, 120, 121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003R, Ord. ANAF nr. 1415/11.08.2009.

În soluționarea contestației se rețin prevederile art. 109 din OG 92/2003R cu privire la "Raportul privind rezultatul inspecției fiscale"- care la alin. (1) precizează "Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal." și alin. (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."

-potrivit prevederilor art. 205 din OG 92/2003R "**Împotriva titlului de creanță**, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

- La pct. 8. "Dispoziții finale" - din decizia de impunere, prezentată în ordinul ANAF nr. 1415/11.08.2009, se menționează: "**La prezenta decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține ( ...) pagini.**

**În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, împotriva sumelor stabilite prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.**

**Prezenta decizie de impunere reprezintă titlu de creanță."**

Din cele prezentate mai sus, se reține că Raportul de inspecție fiscală nr... / 2009 contestat de petentă este un act premergător emiterii deciziei de impunere și potrivit prevederilor pct. 13.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, lit . e) contestația poate fi respinsă ca: “prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 alin.(4) din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca prematur formulată a contestației formulată de SC F S.A. cu privire la suma de ... lei reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate (... lei), majorări de întârziere (... lei) și penalități de întârziere (...lei).

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR ,