

DECIZIA NR . 71

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara în anul 2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Control Financiar Fiscal asupra contestației formulate de **SC X SRL** , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / ... 2005, împotriva Deciziei de Impunere nr. ... / ... 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală emisă de Activitatea de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, soluționare suspendată prin DECIZIA nr. ... / ... 2005 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA.

SC X SRL , prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, sub nr. ... / ... 2006, solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate, întrucât dl. Y - administratorul societății a fost scos de sub urmărire penală prin Ordonanța dată de Ministerul Public – Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Hunedoara, în dosarul nr.... / ... / ...2006.

În vederea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației, prin adresa nr.... / ... / .../ ... 2006, Biroul de Soluționare a Contestațiilor, în baza prevederilor pct. 10.6 din **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care arată :

„ 10.6. În situația în care solicitarea de reluare a procedurii aparține contestatorului, organele de soluționare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresă, comunicarea faptului că motivul de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv și irevocabil.”

a solicitat Gărzii Financiare Secția Hunedoara să comunice dacă Ordonanța dată de Ministerul Public – Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Hunedoara în dosarul nr.... / ... / ... 2006 a rămas definitivă și irevocabilă, sau a fost atacată.

Garda Financiară Secția Hunedoara ne comunică faptul că ordonanța sus menționată nu a fost atacată prin plângere.

Întrucât motivul de încetare a suspendării soluționării contestației a rămas definitiv și irevocabil, dosarul contestației a fost restituit de ACTIVITATEA DE CONTROL FINANCIAR FISCAL către Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, care este investit să se pronunțe pe fond asupra contestației formulate de **SC X SRL** .

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de Impunere nr. ... / ... / ... 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală emisă de Activitatea de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – dobânzi impozit pe dividende,
- ... lei – penalități de întârziere impozit pe dividende,
- ... lei – penalități stopaj sursă impozit pe dividende.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. ... / ... 2005.

În baza constatărilor din procesul verbal nr. ... / ... 2005 încheiat de organele de inspectie fiscala ale Activității de Control Financiar Fiscal la **SC X SRL** s-a emis Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală nr. ... / ... din data de ... **2005** .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 176, 177 și art. 179 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL .

I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta, prin contestația și completarea la contestație, solicită reanalizarea măsurilor dispuse și anularea deciziei de impunere și a procesului verbal care a stat la baza emiterii acesteia.

În fapt, contestatoarea arată că organul de control a efectuat verificarea societății, conform adresei ... / ... 2004, primită de la IPJ Hunedoara și a constatat unele nereguli, care în opinia organului de control ar constitui încălcări ale unor acte normative.

Societatea contestatoare arată că organul de control a constatat că nu au fost ridicate dividende de către asociați însă trebuia achitat impozitul aferent, potrivit Legii 571/2003.

Petenta apreciază că în această constatare, deși este reală, vina pentru neplata impozitului pe dividende nu aparține societății, fiind o situație obiectivă.

Petenta susține că organul de control avea cunostință de faptul că prin ordonanța din ... 2003 Parchetul National Anticoruptie a instituit sechestru și a indisponibilizat sumele aflate in conturile societății, astfel că nici asociații nu si-au mai putut încasa dividendele și nici nu s-au mai putut plăti impozitele către stat de către societate.

II. În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare și la solicitarea Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara, prin adresa ... / ... 2004, organele de inspectie fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal

din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat un control la **SC X SRL** .

Urmare a verificării efectuate s-a încheiat procesul verbal de control nr. ... / ... 2005 în baza căruia s-a emis Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală nr. ... / ... / ... 2005, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal motivând măsurile luate astfel :

În balanța de verificare încheiată la ... 2005 dividendele distribuite sunt neridicate, iar impozitul pe dividende de ... lei este nevirat la bugetul de stat, termenul de plată potrivit art.36, alin.3 din Legea 571/2003, fiind 31.12.2004, fapt pentru care în conformitate cu prevederile OG 92/2003 R art.114, 115 și 118 au fost calculate dobânzi și penalități până la data de 31.05.2005, astfel:

- ... lei x 0,06% x 151 zile = ... lei ;
- ... lei x 0,5% x 5 luni = ... lei ;
- ... lei x 10% = ... lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SRL, cu sediul în SIMERIA, str. ..., nr. ... este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. J ... / ... / ..., având C.U.I. ..., atribut fiscal ..., este reprezentată de dl. Y, în calitate de administrator .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă organele de control fiscal au procedat corect la stabilirea de accesorii prin Decizia de Impunere nr. ... / ... / ... 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală, în condițiile în care aceste accesorii nu sunt aferente unor debite stabilite suplimentar urmare a verificării fiscale.

În fapt, urmare a controlului fiscal al **SC X SRL** s-a încheiat procesul verbal nr. ... / ...2005, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... / ... / ... 2005, organele de inspecție fiscală calculând dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea, la termenul legal, către bugetul statului, a unor debite evidențiate de petentă în balanța de verificare încheiată la ... 2005.

Astfel, organele de control au menționat faptul că în balanța de verificare la ... 2005 dividendele distribuite sunt neridicate, iar impozitul pe dividende de ... lei este nevirat la bugetul statului, termenul de plată potrivit art. 36 alin. (3) din Legea nr. 571 / 2003 fiind de 31.12.2004, fapt pentru care au calculat dobânzi, penalități de întârziere și penalitate de 10 % pentru stopaj la sursa până la data de ...2005 astfel :

... lei x 0,06 % x 151 zile = ... lei ;
 ... lei x 0,5 % x 5 luni = ... lei ;
 ... lei x 10 % = ... lei ;

În drept, art. 92 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“(1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.”

Potrivit art. 107 alin. (1) și alin. (2) din aceeași ordonanță, se prevede:

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

(2) Dacă, ca urmare a inspekției, 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.”

La data controlului era în vigoare ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 1109 din 22 iulie 2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspekția fiscală" publicat în Monitorul Oficial NR. 676 din 27 iulie 2004, care în anexa nr. 2 – INSTRUCȚIUNILE de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspekția fiscală", se arată :

1. "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspekția fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspekție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de către inspekția fiscală.

2. Se va completa ca urmare a finalizării unei inspekții fiscale generale sau parțiale cu "Raport de inspekție fiscală" și ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și accesorii la acestea.

3. În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspekția fiscală".

Față de cele arătate mai sus se reține că organele de inspekție fiscală au atribuția de a calcula diferențe suplimentare de obligații fiscale și accesoriile aferente acestor diferențe suplimentare. Totuși, organele de inspekție fiscală au calculat dobânzi și penalități și la sumele evidențiate

de petentă în contabilitate, pe care le- au înscris în raportul de inspecție fiscală și în Decizia de impunere.

Organul de soluționare a contestațiilor ridică din oficiu, excepția necompetenței organului care a încheiat actul atacat, în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente debitelor existente în evidența societății și constată că această excepție este întemeiată, având în vedere faptul că inspecția fiscală are ca obiect numai calcularea de accesorii aferente diferențelor suplimentare de plată, constatate în timpul controlului.

Astfel, se va proceda la anularea Deciziei de impunere pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei – dobânzi impozit pe dividende,
- ... lei – penalități de întârziere impozit pe dividende,
- ... lei – penalități stopaj impozit pe dividende,

aferente debitelor înregistrate în evidențele contabile, urmând ca acestea să fie calculate potrivit reglementărilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, de organul fiscal teritorial competent.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.186 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Art. 1 – Anularea Deciziei de Impunere nr. ... / ... / ... 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei – dobânzi impozit pe dividende,
- ... lei – penalități de întârziere impozit pe dividende,
- ... lei – penalități stopaj impozit pe dividende,

urmând ca aspectele sesizate prin procesul verbal nr. ... / ... 2005 să fie valorificate potrivit reglementărilor Ordonanței Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, de organul fiscal teritorial competent.

DIRECTOR EXECUTIV,

Avizat Biroul Juridic,