



DECIZIA nr.359/2009/30.03.2010

Directia Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **S.C. S.R.L. din loc. ..., jud. Mureș**, prin contestația înregistrată sub nr.../03.12.2009, formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../29.10.2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, întocmită de D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice Deda - Compartimentul evidență fișă pe plătitor, comunicată petentei la data de 02.11.2009, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../03.12.2009, petenta invocă următoarele:

- în cuprinsul deciziei atacate se menționează ca "motive de fapt" ale actului administrativ fiscal, Decizia nr..../2008/11.03.2009 a D.G.F.P. Mureș prin care a fost soluționată contestația formulată de societate împotriva Deciziei de impunere nr..../08.10.2008 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..../08.10.2008, în sensul desființării actului atacat pentru obligații fiscale de plată în sumă de lei;

- organul fiscal a nesocotit cerințele impuse prin textul Deciziei nr..../11.03.2009 a D.G.F.P. Mureș. Prin decizia de soluționare a fost desființată decizia de impunere atacată, în sensul că sumele din actul administrativ fiscal atacat nu sunt dovedite ca datorate, urmând ca organele de specialitate să reanalizeze modul de calcul al obligațiilor bugetare, ținând cont de prevederile legale aplicabile speței;

- prin urmare, solicită admiterea contestației, desființarea actului administrativ fiscal atacat și măsurile cuprinse în acesta, precum și exonerarea de la plata sumelor care, în mod greșit, i-au fost solicitate a le achita.

B) Față de aspectele contestate se reține că, urmare desființării Deciziei de impunere nr...../08.10.2008 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale în ceea ce privește obligațiile fiscale de plată în sumă totală de ... lei, în baza Deciziei nr..../2008/11.03.2009 a D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații, a fost emisă Decizia de impunere nr...../29.10.2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale de către Administrația Finanțelor Publice Deda - Compartimentul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, prin care au fost stabilite în sarcina **S.C. S.R.L. din loc., jud.Mureș**, pentru perioada de raportare a obligației corectate, respectiv octombrie 2008, **diferențe în minus în sumă totală de ... lei**, compusă din:

- lei reprezentând C.A.S. pensie suplimentară - debit;
- ... lei reprezentând C.A.S. pensie suplimentară - majorare de întârziere;
- ... lei reprezentând impozit pe profit - penalitate de întârziere;
- ... lei reprezentând impozit pe salarii - majorare de întârziere;
- ... lei reprezentând sănătate angajat - penalitate de întârziere;
- ... lei reprezentând sănătate concediu medical - debit;
- ... lei reprezentând sănătate concediu medical - majorare de întârziere;
- ... lei reprezentând sănătate concediu medical - penalitate de întârziere;
- ... lei reprezentând șomaj angajat - majorare de întârziere;
- ... lei reprezentând șomaj angajat - penalitate de întârziere;
- ... lei reprezentând șomaj angajator - majorare de întârziere;
- lei reprezentând șomaj angajator - penalitate de întârziere.

C) Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, urmare desființării Deciziei de impunere nr...../08.10.2008 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale în ceea ce privește obligațiile fiscale de plată în sumă totală de ... lei, în baza Deciziei de soluționare a contestației nr..../2008/11.03.2009 a D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații, a fost emisă Decizia de impunere nr...../29.10.2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale de către D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Compartimentul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, prin care au fost stabilite în sarcina **S.C. S.R.L. din loc....., jud.Mureș**, pentru perioada de raportare a obligației corectate, respectiv octombrie 2008, **diferențe în minus în sumă totală de ... lei** (... lei reprezentând C.A.S. pensie suplimentară - debit + ... lei reprezentând C.A.S. pensie suplimentară - majorare de întârziere + ... lei reprezentând impozit pe profit - penalitate de întârziere + ... lei reprezentând impozit pe salarii - majorare de întârziere + ... lei reprezentând sănătate angajat - penalitate de întârziere + lei reprezentând

sănătate concediu medical - debit + lei reprezentând sănătate concediu medical - majorare de întârziere + ... lei reprezentând sănătate concediu medical - penalitate de întârziere + ... lei reprezentând șomaj angajat - majorare de întârziere + ... lei reprezentând șomaj angajat - penalitate de întârziere + ... lei reprezentând șomaj angajator - majorare de întârziere + lei reprezentând șomaj angajator - penalitate de întârziere).

Prin contestația formulată, S.C. S.R.L. invocă faptul că "organul fiscal a nesocotit cerințele impuse prin textul Deciziei nr..../11.03.2009 a DGFP Mureș", prin care a fost desființată Decizia de impunere nr..../08.10.2008 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, în sensul că sumele din actul administrativ fiscal atacat nu sunt dovedite ca datorate, urmând ca organele de specialitate să reanalizeze modul de calcul al obligațiilor bugetare, ținând cont de prevederile legale aplicabile speței. Astfel, petenta solicită desființarea noului act fiscal atacat și măsurile cuprinse în aceasta, precum și exonerarea de la plata sumelor care, în mod greșit, i-au fost solicitate a le achita.

Referitor la aspectele contestate, în concordanță cu actele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- prin Decizia de impunere nr..../08.10.2008 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost stabilite în sarcina S.C. S.R.L. obligații fiscale de plată (**diferențe în plus**) în sumă totală de ... lei;

- decizia de impunere anterior menționată, a fost desființată prin Decizia nr..../2008/11.03.2009 emisă de D.G.F.P. Mureș - Biroul de Soluționare a Contestațiilor, prin care a fost soluționată contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reghin sub nr..../19.11.2008, întrucât organele de specialitate nu au indicat modul de determinare a situației fiscale ca urmare a corecțiilor efectuate în urma verificării conformității obligațiilor fiscale existente în evidența analitică pe plătitor cu cele din balanța de verificare a unității, fiind astfel incertă situația de fapt referitoare la obligațiile datorate, implicit dacă accesoriile aferente acestora au fost calculate corect;

- urmare aplicării considerentelor deciziei de desființare, anterior menționate, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Deda au reglat fișa de evidență pe plătitor prin punctaj între evidența contabilă a societății (fișe de cont, balanță de verificare la data de 30.06.2009) și declarațiile fiscale și a celor rectificative depuse de societate la organul fiscal până în luna octombrie 2009, în acest sens fiind emisă Decizia de impunere nr..../29.10.2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, prin care organele fiscale au procedat la corectarea obligațiilor înregistrate eronat în perioada de raportare a acestora, respectiv octombrie 2008, rezultând astfel **diferențe în minus** în cuantum total de lei.

În consecință, urmare celor prezentate anterior, se reține că, prin Decizia de impunere nr..../29.10.2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, în sarcina S.C. S.R.L. nu au fost stabilite obligații fiscale de plată, suma de ... lei stabilită inițial de plată cu titlu de diferențe în plus prin Decizia de impunere nr..../08.10.2008 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, fiind corectată integral

prin borderou de scădere în sistemul SACF. Astfel, prin Decizia de impunere nr.../29.10.2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, au fost evidențiate diferențe în minus în cuantum de lei, compuse din sume care nu sunt stabilite ca datorate de S.C. S.R.L. din loc. ..., jud. Mureș, prin actul contestat în speță.

Prin urmare, susținerea petentei conform căreia în cauză se impune desființarea măsurilor stabilite prin actul contestat, precum și exonerarea de la plata obligațiilor stabilite în sarcina sa, apare ca neîntemeiată și lipsită de obiect, întrucât, prin decizia atacată, în sarcina sa nu au fost stabilite obligații fiscale de plată.

În drept, potrivit dispozițiilor art.205 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 205 (1) Impotriva titlului de creanță, precum și impotriva 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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care se consideră ca a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.[...]"

Art. 217 alin.(1) din actul normativ anterior menționat, precizează că:

"(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei".

Potrivit punctului 13.1. lit.d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aprobate prin Ordinul nr.519/2005, în ceea ce privește respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, se precizează următoarele:

"Contestația poate fi respinsă ca:

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezată în dreptul său legitim".

În situația de fapt și de drept mai sus prezentată se reține că petenta se află în situația de a contesta un act administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr.../29.10.2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, prin care nu au fost stabilite în sarcina sa obligații de plată la bugetul general consolidat al statului, deci nu a fost lezată în vreun interes al său.

Având în vedere cele anterior precizate, contestația formulată de **S.C. S.R.L. din loc., jud. Mureș**, urmează să fie **respinsă ca lipsită de interes**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.217 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca lipsită de interes a contestației formulate de *S.C. S.R.L. din loc., jud. Mureș.*

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,