

DECIZIA NR.43 emisă de DGFP HUNEDOARA în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SA**, împotriva **DECIZIEI privind nemodificarea bazei de impunere nr... emisă la data de ...2007** de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii - Activitatea de inspecție fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestație, SC X SA Deva, solicită anularea ca nelegală a Dispoziției de măsuri nr.../...2007, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.../...2007 și în parte a Raportului de inspecție fiscală nr.../...2007, susținând următoarele:

- s-au stabilit obligații de plată în sarcina societății comerciale, fără ca actele întocmite în urma inspecției fiscale din data de ...2007 să fi fost revocate sau anulate, generându-se astfel obligații de plată ale aceluiași sume;
- având în vedere perioada supusă inspecției fiscale anterioare, prin actele atacate, organele de inspecție fiscală puteau să stabilească în sarcina societății obligații de plată a unor sume aferente unor perioade anterioare sau ulterioare anului 2006;
- nu au fost respectate prevederile art.103 alin.3 din OG nr.92/2003, în sensul că, inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit...și pentru fiecare perioadă supusă impozitării;
- se nesocotește obiectul și funcțiile inspecției fiscale, în situația de față fiind efectuată inspecția fiscală pentru perioada 01.10.2005 – 30.09.2006 și efectuate toate operațiunile legale pentru rambursarea TVA prin compensare s-a atestat legalitatea și corectitudinea operațiunilor respective;
- prin actele administrative atacate se reține încălcarea de către societate a prevederilor art.145 alin.13 din Legea nr.571/2003, în condițiile în care la acea dată nu exista la acel articol aliniatul 13.

II. Organele de control ale Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii - Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

A fost verificat modul de constituire și virare a obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului: impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozit pe veniturile din salarii, contribuția la fondul de accidente și boli profesionale, contribuția angajatorului și asiguratului la fondul de somaj, contribuția la asigurările sociale datorată de angajator și asigurat, contribuția angajatorului și asiguratului la fondul de sănătate.

Urmare inspecției fiscale efectuate, s-a constatat că agentul economic a constituit, înregistrat și virat în cuantumul și la termenele legale obligațiile de plată, organele de inspecție fiscală procedând la emiterea Deciziei nr.../...2007 privind nemodificarea bazei de impunere.

De asemenea, au fost verificate alocațiile bugetare și urmare constatărilor a fost emisă Dispoziția de măsuri nr.../...2007.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Referitor la anularea ca nelegală a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.../...2007, cauza supusă soluționării este dacă decizia a fost emisă de către organele de inspecție fiscală cu respectarea cu prevederilor legale în materie.

IN FAPT, la capitolul V “Sinteza constatărilor” din raportul de de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au menționat faptul că *“urmare a inspecției fiscale prin prezentul raport s-a stabilit obligația de a vira...alocații bugetare de la bugetul local...alocații bugetare de la bugetul de stat...”*.

În urma verificării modului de constituire și virare a obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului, organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic a constituit, înregistrat și virat în cuantumul și la termenele legale obligațiile de plată.

IN DREPT, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările în vigoare la data inspecției fiscale, la art.107 stipulează:

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

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

(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. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1267 din 27 iulie 2006 pentru aprobarea formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" prevede:

ART.1 "Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere", cod 14.13.02.99/3, prevăzut în anexa nr.1."

ART.3 "Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere"

a) Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale pentru stabilirea obligațiilor fiscale, conform Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

b) Decizia privind nemodificarea bazei de impunere se va emite la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, numai în cazul în care se constată că toate obligațiile bugetare care au făcut obiectul inspecției fiscale au fost corect determinate...

Prin prisma prevederilor legale, nemodificându-se baza de impunere, organele de inspecție fiscală au procedat la emiterea deciziei privind nemodificarea bazei de impunere.

Prin DECIZIA privind nemodificarea bazei de impunere, organele de inspecție fiscală au înscris *obligațiile fiscale verificate care au făcut obiectul inspecției fiscale și care s-au constatat că au fost corect determinate*.

Având în vedere cele prezentate mai sus și faptul că organele de inspecție prin actul administrativ fiscal atacat nu au stabilit obligații fiscale, contestația se respinge ca fiind fără obiect.

In ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../...2007, cauza supusă soluționării este dacă

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor are competența de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care dispoziția privind măsurile nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri în sarcina contribuabilului.

In drept, potrivit art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Huneoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor este competentă să soluționeze ***“contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală [...]”***

Intrucât măsurile stabilite în sarcina **SC X SA Deva** prin Dispoziția de măsuri nr... din ...2007 nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor neavând competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul a fost transmis spre competență soluționare la Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii în calitate de organ emitent al actului atacat.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Respingerea, ca fără obiect, a contestației formulată de **SC X SA Deva** împotriva DECIZIEI privind nemodificarea bazei de impunere nr... emisă la data de ...2007.