

DECIZIA NR. 79 / 2005

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara în anul 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Control Financiar Fiscal, prin adresa nr. ... / 2005, asupra contestației depusă de **SC X SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / 31.08.2005, împotriva măsurilor dispuse prin procesul verbal încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal în data de 27.07.2005, referitor la următoarele constatări:

1. Încălcarea prevederilor art. 11, lit.c din Legea nr. 87 / 1994 republicată pentru combaterea evaziunii fiscale, prin neîntocmirea pontajelor pentru lucrarea de la ...;
2. Facturarea cu întârziere a sumei de ...lei vechi și implicit influențarea calculului impozitului pe profit pe trimestrul IV 2003 și TVA colectat pe luna octombrie 2003;
3. Evidențierea cu întârziere a impozitului pe profit și TVA aferente situației de lucrări întocmite în luna octombrie 2003, fapta ce poate fi încadrată la art.11, lit.c din Legea nr. 87 / 1994, republicată privind evaziunea fiscală;
4. Pentru avansurile spre decontare ridicate de catre V... nu s-a ținut o evidență, analitică;
5. Devizele de lucrări întocmite pentru imobilul „Casa familiala ... judetul ...”, nu sunt reale, întrucât materialele cuprinse în devizele de lucrări întocmite nu sunt înregistrate în evidența contabilă a societății, motiv pentru care nu se poate preciza proveniența acestora;
6. Anularea și refacerea registrului de casa.

Procesul verbal încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal în data de 27.07.2005 a fost înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / 2005, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... în data de 31.08.2005.

Prin referatul nr. ... / 2005 întocmit de Activitatea de Control Financiar Fiscal se menționează că au fost respectate prevederile art. 176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie

2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, referitor la depunerea în termen.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația, în condițiile în care organele de control nu au dispus măsuri cu privire la constatările din procesul verbal din 27.07.2005, iar în conformitate cu prevederile art. 178 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, obiectul contestațiilor îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

În fapt, prin contestația formulată, **SC X SRL** contestă procesul verbal încheiat în data de 27.07.2005 de Activitatea de Control Financiar Fiscal, referitor la următoarele constatări:

1. Încălcarea prevederilor art. 11, lit.c din Legea nr. 87 / 1994 republicată pentru combaterea evaziunii fiscale, prin neîntocmirea pontajelor pentru lucrarea de la ...;
2. Facturarea cu întârziere a sumei de ...lei vechi și implicit influențarea calculului impozitului pe profit pe trimestrul IV 2003 și TVA colectat pe luna octombrie 2003;
3. Evidențierea cu întârziere a impozitului pe profit și TVA aferente situației de lucrări întocmite în luna octombrie 2003, fapta ce poate fi încadrată la art.11, lit.c din Legea nr. 87 / 1994, republicată privind evaziunea fiscală;
4. Pentru avansurile spre decontare ridicate de către V... nu s-a ținut o evidență, analitică;
5. Devizele de lucrări întocmite pentru imobilul „Casa familiala ... județul ...”, nu sunt reale, întrucât materialele cuprinse în devizele de lucrări întocmite nu sunt înregistrate în evidența contabilă a societății, motiv pentru care nu se poate preciza proveniența acestora;
6. Anularea și refacerea registrului de casa.

În situația în care, constatările organelor de control nu se concretizează în măsuri fiscale stabilite în sarcina agentului economic, acestea nu produc efecte juridice față de persoana juridică verificată, procesul verbal de control neavând caracterul unui titlu executoriu în raport

de respectivele constatări, deoarece între subiectul verificării și autoritatea administrativă nu se creează nici un raport juridic obligațional.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține faptul că aceste constatări ale organelor de control, contestate de **SC X SRL nu sunt urmate de măsuri dispuse în sarcina societății.**

Urmare a celor consemnate în procesul verbal încheiat în data de 27.07.2005 de Activitatea de Control Financiar Fiscal, organele de inspecție fiscală au emis decizie de impunere nr. ... / ... / 2005, expediată către **SC X SRL** în data de 03.08.2005, organele de control menționând, atât în finalul Deciziei de impunere:

« ...În conformitate cu art. 174, 175 și art. 176 din OG 92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse 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 constituie titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii »,

cât și în adresa de expediere a Deciziei de impunere faptul că :

«...Împotriva Deciziei de impunere sus menționate se poate depune contestație în temeiul art. 174, 175 și art. 176 din OG 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală.

Contestația se depune la D.G.F.P. a jud. Hunedoara în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii. »

În drept, art. 82 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Articolul 106 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

"(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) Dacă, ca urmare a inspecției, 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.

(3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspecției fiscale, au fost sesizate organele de urmărire penală, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale.

(9) Contribuabilul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală.”

De asemenea, potrivit articolului 178 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează[...].”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **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 se prevede ca:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștința contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile art. 83 din Codul de procedură fiscală, republicat.”

În legătură cu emiterea deciziei de impunere, sau a dispoziției de măsuri, se reține că art.196 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

Formularul "**Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală**" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1109 / 22.07.2004, publicat în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 676 / 27.VII.2004, ordinul fiind în vigoare la data încheierii procesului verbal din data de 27.07.2005, care la anexa nr. 2 arată instrucțiunile de completare a formularului privind decizia de impunere.

De asemenea Formularul "**Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939 din 28 decembrie 2004, publicat în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 34 din 11 ianuarie 2005, ordinul fiind în vigoare la data încheierii procesului verbal din data de 27.07.2005, care la anexa nr. 2 arată instrucțiunile de completare a formularului privind dispoziția privind măsurile.

Se reține astfel că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin **Decizie de impunere**, care constituie titlu de creanță și **este susceptibilă de a fi contestată**, iar măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală se stabilesc prin **Dispoziție privind măsurile, susceptibilă de asemenea de a fi contestată**, la baza acestora stând, fie raportul de inspecție fiscală, fie procesul verbal prevăzut de art. 94 alin. (2) și art. 105 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din analiza constatărilor cuprinse în procesul verbal de control contestat se reține neconcretizarea constatărilor enunțate în contestație, în măsuri fiscale stabilite în sarcina societății, care să o îndrituiască pe aceasta la contestarea lor.

Astfel, în condițiile în care după cum s-a aratat, la data încheierii procesul verbal din data de 27.07.2005, erau în vigoare prevederile Ordinului privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală", organele de inspecție au avut obligația de a emite decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, **decizie de impunere emisă sub nr. ... / ... / 2005.**

În raport de dispozițiile art. 106 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **decizia de impunere este titlu de creanță susceptibil de a fi contestat pe calea administrativa de atac și soluționat pe fond**, coroborate cu prevederile art. 182 alin.(1) și (5) din actul normativ invocat mai sus, care arată :

„ART. 182**Soluționarea contestației**

(1)...Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

...(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”,

Față de considerentele de mai sus, organul de soluționare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând a se **respinge contestația formulată împotriva procesul verbal încheiat în data de 27.07.2005, ca fără obiect.**

Față de cele reținute în prezenta, în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din **ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, și având în vedere prevederile **ORDINULUI 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, se

DECIDE :

Art.1 – Respingerea contestației formulată de SC X SRL împotriva constatărilor din procesului verbal de control încheiat în data de 27.07.2005, ca fără obiect.

Art.2 - Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .