
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA nr.84 din data de 30.06.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. a fost sesizata, de catre Activitatea Controlului Fiscal asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **S.C. petenta** impotriva Deciziei de impunere/.2006, emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr./2006.

Petenta ataca constatările cuprinse in Raportul de inspectie fiscala inregistrat.2006-anexat Deciziei de impunere, potrivit carora s-au actualizat **obligatiile fiscale accesorii** aferente debitelor datorate cu scadenta anterior datei de 19.02.2000, pe motiv ca de la aceasta data SC petenta se afla in procedura de reorganizare judiciara precum si obligatiile de plata aferente sursei "Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii".

Suma contestata de petenta (cf. adresei inregistrata la DGFP Cluj sub nr. .2006) este de **lei** si reprezinta:

- dobanzi impozit pe profit;
- penalitati de intarziere impozit pe profit;
- dobanzi TVA;
- penalitati de intarziere TVA;
- dobanzi impozit salarii 1999;
- penalitati de intarziere impozit salarii 1999;
- dobanzi impozit dividende restante 1999;
- penalitati intarziere impozit dividende restante 1999;
- dobanzi CAS angajator;
- penalitati de intarziere CAS angajator;
- dobanzi fd. somaj datorat de angajator;
- penalitati de intarziere fd. somaj datorat de angajator;
- debit -Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii;
- dobanzi -Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii ;
- penalitati de intarziere-Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Prin Raportul de inspectie fiscala, la Cap.V, pct.1. se mentioneaza ca verificarea s-a efectuat ca urmare a adreselor primite de la Serviciul Juridic sub nr., referitoare la dosarul juridic nr.7/2000 privind procedura de reorganizare a SC petenta.

Referitor la sumele contestate de petitionara, se retine ca acestea sunt cuprinse in Anexa nr.16 la Raportul de inspectie fiscala nr. .2006, ca datorii ale societatii la data de 16.03.2006, stabilite de organele de inspectie fiscala prin raport, insa acestea nu sunt cuprinse si in Decizia de impunere nr. .2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

De asemenea, tot prin Raportul de inspectie fiscala, la fiecare din sursele pentru care petenta contesta obligatiile fiscale accesorii, se precizeaza: "*Nu s-a modificat baza de impunere*", exceptie la sursa "Impozit pe profit", la care s-a stabilit suplimentar baza de impunere si pe cale de consecinta fiscala, impozit suplimentar cu accesorii aferente.

Obligatiile fiscale suplimentare privind impozitul pe profit sunt cuprinse in Decizia de impunere nr. .2006, dar acestea nu sunt contestate de petenta, dupa cum se poate observa din adresa inregistrata la DGFP sub nr. .2006-privind cuantumul sumei contestate.

In ce priveste sursa "Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii", contestata de petenta pe motiv ca "*nu a desfasurat niciodata activitati privind vanzarea marfurilor- bauturi alcoolice si tutun*", din Anexa nr. 8 la raportul de inspectie fiscala, rezulta ca pentru debitul in suma de lei, existent in sold la 31.12.2000, cu scadenta in 20.01.2001, s-au calculat obligatii fiscale accesorii pana la data de 16.03.2006, respectiv dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei. Prin raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca "*Nu s-a modificat baza de impunere.*"

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, dispozițiile **art.83 alin.1** din **O.G. nr.92/2003/R** privind Codul de procedura fiscală, stipulează:

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.

Totodată, cu privire la rezultatul inspecției fiscale, **art.107** din același act normativ precizează:

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

În conformitate cu prevederile **art.107 din O.G. nr.92/2003**, republicată, citate mai sus și a **pct.106.1** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin **H.G. nr.1050/01.07.2004**, se reține că, în cazul în care, în urma controlului se constată deficiențe cu consecințe fiscale, organul de inspecție fiscală urmează să întocmească Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

În sensul celor precizate mai sus, prevederile **pct.106** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin **H.G. nr.1050/01.07.2004**, stipulează:

“Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.”

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale enunțate mai sus, impozitele, taxele, și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere care constituie titlu de creanță și act administrativ fiscal (care conform **art.85 din O.G. nr.92/2003/R**, trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la **art.43** din același act normativ), aceasta fiind susceptibilă să fie contestată, în condițiile legii.

În privința Raportului de inspecție fiscală, acesta nu reprezintă titlu de creanță și act administrativ fiscal deoarece nu trebuie să conțină elementele prevăzute la art.43, așa încât acesta nu poate fi contestat în condițiile legii.

Raportul de inspecție fiscală este un act premergător deciziei de impunere și constituie baza întocmirii acesteia.

Intrucât, prin Decizia de impunere nr.337/14.04.2006, emisă ca urmare a rezultatelor inspecției fiscale consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.50043/14.04.2006, nu sunt stabilite ca obligație de plată sumele atacate de petitionară, și având în vedere dispozițiile **art.176, alin.2** din **O.G. nr.92/2003**, republicată, care arată că: “Obiectul contestației 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 emiteră a actului administrativ fiscal”, contestația se respinge ca fiind fără obiect.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei și în temeiul **art.179 și art.186 din O.G.nr.92/2003**, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE :

1.Respingerea ca fără obiect a contestației formulată de SC petenta, împotriva Deciziei de impunere nr. .2006, pentru suma de **lei**, reprezentând:

- dobanzi impozit pe profit;
- penalitati de intarziere impozit pe profit;
- dobanzi TVA;
- penalitati de intarziere TVA;
- dobanzi impozit salarii 1999;
- penalitati de intarziere impozit salarii 1999;
- dobanzi impozit dividende restante 1999;
- penalitati intarziere impozit dividende restante 1999;
- dobanzi CAS angajator;
- penalitati de intarziere CAS angajator;
- dobanzi fd. somaj datorat de angajator;
- penalitati de intarziere fd. somaj datorat de angajator;
- debit -Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii;
- dobanzi -Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii ;
- penalitati de intarziere-Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

2.Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea Controlului

Fiscal Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj in termen de 6 luni de la comunicare.