

DECIZIA NR. 83 / 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 asupra contestației formulată de **SC X SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / **2005**, împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... / 2005 emisă urmare a raportului de inspecție fiscală din data de 01.08.2005 încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, contestație prin care solicită :

- extinderea controlului fiscal pentru ultimii cinci ani și asupra evidențelor tehnico-operative și a conturilor analitice care nu au fost verificate;
- admiterea efectuării unei expertize financiar contabile, pe cheltuiala societății, pentru ultimii cinci ani de activitate;
- admiterea folosirii ca document justificativ a expertizei tehnice în curs de finalizare pentru dovedirea justificărilor formulate prin nota explicativă din data de 27.07.2005;
- admiterea calculării pierderilor naturale rezultate din evidența tehnico-operativa și neevidențiate în contabilitate, pentru ultimii cinci ani;
- admiterea compensării pe baza de documentație a aportului de capital propriu în sumă de ... RON cu lipsa de gestiune de ... RON, evidențiat greșit în contabilitate;
- admiterea de noi termene pentru îndeplinirea măsurilor stabilite prin actul de control;

Decizia de impunere nr. ... / ... / 2005, însoțită de raportul de inspecție fiscală din data de 01.08.2005 încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, a fost expediată cu adresa nr. ... / **10.08.2005**, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... în data de **09.09.2005**.

În speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.177 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor fiind 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. 176 alin. (2) 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** solicită :

- extinderea controlului fiscal pentru ultimii cinci ani și asupra evidențelor tehnico-operative și a conturilor analitice care nu au fost verificate;
- admiterea efectuării unei expertize financiar contabile, pe cheltuiala societății, pentru ultimii cinci ani de activitate;
- admiterea folosirii ca document justificativ a expertizei tehnice în curs de finalizare pentru dovedirea justificărilor formulate prin nota explicativă din data de 27.07.2005;
- admiterea calculării pierderilor naturale rezultate din evidența tehnico-operativa și neevidențiate în contabilitate, pentru ultimii cinci ani;
- admiterea compensării pe baza de documentație a aportului de capital propriu în sumă de ... RON cu lipsa de gestiune de ... RON, evidențiat greșit în contabilitate;
- admiterea de noi termene pentru îndeplinirea măsurilor stabilite prin actul de control;

În vederea soluționării contestației și întrucât pretențiile nu se referă la măsuri dispuse de organele Ministerului Finantelor Publice prin actele de control sau de impunere, susceptibile de a fi soluționate pe procedura prevăzută de ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în conformitate cu art.175 alin. (1-2) și art. 182 alin. (1, 4 - 5), care arată :

„ART. 175 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

...b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;...

(2) 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 emitere a actului administrativ fiscal.

...

ART. 182 - Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. 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.

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

(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.” ,

și potrivit HOTĂRÂRII GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 651 din 20 iulie 2004 la pct. 175.1. și 182.1. care precizează :

„ **Norme metodologice:**

175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată.”,

prin adresa nr. ... / 2005 s-a solicitat petentei ca în **termen de 5 zile de la data primirii adresei**, sub sancțiunea **respingerii contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, nemotivată legal și nesusținută cu documente legale**, să precizeze clar, în completare la contestație următoarele :

- ✚ încadrarea într-un temei legal în vigoare a solicitărilor**, respectiv motivele de drept și de fapt pe care se motivează, **contestația împotriva actului administrativ atacat**;
- ✚ motivele de fapt și de drept pe care se motivează contestația pe fiecare categorie de impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii ale acestora** ;
- ✚ cuantumul sumei totale contestate**, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii ale acestora ;
- ✚ documentele și dovezile suplimentare** pe care se întemeiază solicitările ;

Adresa nr. ... / 2005 a fost primită de petentă în data de 05.10.2005, potrivit confirmării de primire anexată în original la dosarul contestației, iar până la data soluționării contestației petenta nu a răspuns adresei.

Mai mult, 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 solicitările **SC X SRL nu sunt aferente unor măsuri dispuse în sarcina societății.**

Urmare a celor consemnate în procesul verbal încheiat în data de 01.08.2005 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 10.08.2005, organele de control menționând, atât în finalul Deciziei de impunere:

« ...În conformitate cu art. 174 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 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.

(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 legatură 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 legatură 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 01.08.2005, 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 01.08.2005, 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 indrituiască pe aceasta la contestarea lor.

Astfel, în condițiile în care după cum s-a aratat, la data încheierii procesul verbal din data de 01.08.2005, 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 titlul 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.”.

Astfel, organul de soluționare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând a se respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, ca fără obiect, nemotivată legal și nesusținută cu documente legale.

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 pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, ca fără obiect, nemotivată legal și nesusținută cu documente legale.

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