

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA NR.230/2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C X S.A,**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice P asupra contestatiei formulata de **SC X SA** impotriva Deciziei de impunere x/03.05.2006 intocmita de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice P.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand:

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, **10.05.2006**, asa cum rezulta din confirmarea de primire a Deciziei de impunere nr.x/03.05.2006 si data inregistrarii contestatiei la Directia generala a finantelor publice P respectiv **08.06.2006**, asa cum reiese din stampila aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art. 177, art. 179 alin.1 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SA** .

I. **SC X SA** contesta Decizia de impunere nr.x/03.05.2006 si raportul de inspectie fiscala partiala incheiat la data de 26.04.2006 emise de Directia generala a finantelor publice P, precizand urmatoarele:

Prin Decizia nr.xx/10.02.2006 Directia generala de solutionare a contestatiilor a solutionat contestatiile formulate de SC

X SA impotriva Deciziei de impunere nr.y/08.07.2005 si inregistrate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala astfel:

- la pct.4 din decizie s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere nr.y/08.07.2005 pentru suma totala reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de A lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de B lei, organele de inspectie fiscala urmand a proceda la recalcularea cuantumului acestor accesorii conform celor precizate in decizie.

-la pct.5 din decizie, s-a dispus in ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Notei de constatare incheiata la data de 29.07.2005, solutionarea acesteia de catre organele fiscale emitente ale actului administrativ fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice la incetarea motivului care a determinat suspendarea decisa prin Decizia nr.z/2005 emisa de Directia generala a finantelor publice P, conform prevederilor art.184 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru aducerea la indeplinire a pct.4) din Decizia nr.xx/10.02.2006 a Directiei generale de solutionare a contestatiilor, Directia generala a finantelor publice P -Activitatea controlului fiscal a intocmit raportul de inspectie fiscala partiala nr.xxx din 03.05.2006 si in baza acestuia Decizia de impunere nr.x/03.05.2006.

Referitor la aceste acte emise de Directia generala a finantelor publice P societatea contestatoare sustine ca au fost intocmite cu nerespectarea prevederilor Codului de procedura fiscala.

Contestatoarea mentioneaza ca potrivit prevederilor art.9 alin.1 din Codul de procedura fiscala inaintea luarii deciziei organul fiscal era obligat sa asigure contribuabilului posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere cu privire la faptele si imprejurarile relevante in luarea deciziei.

Or, asa cum rezulta si din raportul de inspectie fiscala partiala din data de 26.04.2006, la capitolul I ultimul alineat se precizeaza ca "verificarea s-a efectuat la sediul ACF P" fapt care aduce o atingere grava dreptului societatii de a putea formula obiectiuni si de a-si exprima punctul de vedere in legatura cu emiterea unei decizii de impunere, decizie care luata in mod "abuziv si nelegal" ar prejudicia interesele societatii.

Totodata, societatea sustine ca au fost incalcate prevederile art.104 alin.3 din Codul de procedura fiscala respectiv "pe toata durata exercitarii inspectiei fiscale contribuabilii supusi acesteia au dreptul de a beneficia de asistenta de specialitate sau juridica" fapt ce nu a fost posibil intrucat aceste acte au fost intocmite la sediul Activitatii controlului fiscal P fara ca societatea sa aiba cunostinta sau sa fie reprezentanta in vreun fel.

Referitor la motivarea “lipsita de temei” a Directiei finantelor publice P conform careia “la data stabilita organele de inspectie fiscala s-au deplasat la domiciliul fiscal al SC X SA dar discutia finala nu s-a realizat intrucat reprezentantii legali ai societatii nu erau prezenti la sediul social” denatureaza situatia reala intrucat organul de inspectie fiscala nu face dovada prezentarii la sediul societatii in data de 20.04.2006 in vederea finalizarii raportului de inspectie fiscala.

Mai mult, contestatoarea precizeaza ca decizia de impunere nr.x/03.05.2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala partiala din data de 26.04.2006 a fost intocmita cu nerespectarea prevederilor legale, respectiv prevederile art.43 din Codul de procedura fiscala in sensul ca din cuprinsul deciziei de impunere lipsesc elemente obligatorii pe care actul administrativ trebuie sa le cuprinda.

Astfel, societatea precizeaza ca temeiul de drept invocat de organul de inspectie fiscala este eronat, deoarece art.114 alin.1 din Codul de procedura fiscala nu exista, art.114 din actul normativ mentionat referindu-se la obligatia bancilor supuse regimului de supraveghere speciala sau de administrare potrivit Codului de procedura fiscala.

Contestatoarea mentioneaza ca potrivit art.43 lit.j din Codul de procedura fiscala, Decizia de impunere nr.x/03.05.2006 ca act administrativ fiscal trebuia sa contina mentiuni privind audierea contribuabilului aspect omis “intentionat” de catre autoritatea emitenta a actului administrativ intrucat procedura de audiere a societatii nu a avut loc.

De asemenea societatea mentioneaza ca prin decizia nr.xx/10.02.2006 a Directiei generale de solutionare a contestatiilor s-a dispus desfiintarea deciziei de impunere nr.z/08.07.2005 pentru suma totala de C lei, fapt ce conduce si la desfiintarea raportului de inspectie fiscala nr.xxx/08.07.2005.

Ca urmare, contestatoarea solicita:

-desfiintarea raportului de inspectie fiscala nr.xxx/08.07.2005 si a actului subsecvent acestuia, respectiv Decizia de impunere nr.z/08.07.2005

-anularea raportului de inspectie fiscala partiala nr.xx/03.05.2006 si a Deciziei de impunere nr.x/03.05.2006.

**II. *Raportul de inspectie fiscala partiala nr.xx/03.05.2006*** care a stat la baza emiterii deciziei de impunere avand acelasi numar si data, a fost incheiat de organe de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice P -Activitatea Controlului Fiscal urmare a Deciziei nr.xx/10.02.2006 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de

Administrare Fiscala, prin care s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere nr.z/08.07.2005 pentru suma totala de C lei reprezentand dobanzi in suma de A lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de B lei aferente TVA stabilita suplimentar precum si recalcularea cuantumului acestor accesorii conform celor precizate in decizie.

Verificarea s-a efectuat la sediul Activitatii Controlului Fiscal P pe baza datelor inscrise in raportul de inspectie fiscala nr.xx/08.07.2005 incheiat la SC X SA si a documentelor anexate la acesta.

Organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

-raportul de inspectie fiscala nr.xx/08.07.2005 a avut ca obiectiv solutionarea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii martie 2005, pentru suma de D lei.

-inspectia fiscala a vizat modul de stabilire a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada ianuarie-martie 2005

-urmare controlului, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de E lei ca urmare a diminuarii taxei pe valoarea adaugata de rambursat inregistrata de societate cu diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de F lei.

-pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi in suma de A lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de B lei.

-in baza raportului de inspectie fiscala, Activitatea Controlului Fiscal a emis Decizia de impunere nr.xx/08.07.2005 pentru urmatoarele obligatii fiscale:

- F lei - taxa pe valoarea adaugata
- A lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- B lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

Impotriva Deciziei de impunere SC X SA a formulat contestatie solutionata prin Decizia nr.xx/10.02.2006 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor prin care s-a dispus :

-anularea Deciziei de impunere nr.z/08.07.2005 pentru suma de G lei reprezentand TVA sulimentara.

-desfiintarea Deciziei de rambursare a TVA nr.xxxx/26.07.2005

-respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma de E lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata

-desfiintarea Deciziei de impunere nr.z/08.07.2005 pentru suma totala de C lei reprezentand dobanzi in suma de A lei si

penalitati de intarziere 0,5% in suma de B lei aferente TVA stabilita suplimentar si recalcularea cuantumului acestor accesorii conform celor precizate in decizie.

Prin decizia nr.xx/10.02.2006 a Directiei generale de solutionare a contestatiilor s-a retinut ca organele de inspectie fiscala au calculat in mod eronat dobanzile in suma de A lei si penalitatile de intarziere 0,5% in suma de B lei, la diferenta de TVA suplimentara in suma de F lei, solicitandu-se recalcularea in functie taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de E lei.

In baza anexei nr.1.4 la raportul de inspectie fiscala nr.xxx/08.07.2005 privind "calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru TVA stabilita suplimentar", organele de inspectie fiscala au constatat ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in mod corect la taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar, respectiv la TVA in suma de H lei stabilita pentru luna februarie 2005 (prin diminuarea TVA de rambursat inregistrata de societate in suma de J lei cu TVA stabilita suplimentar la control de F lei) si respectiv TVA de plata stabilita pentru luna martie 2005 in suma de E lei (prin diminuarea TVA de rambursat inregistrata de societate in suma de G lei cu TVA stabilita suplimentar la control de H lei).

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu rezulta diferente fata de sumele calculate prin raportul de inspectie fiscala nr.xx/08.07.2005, rezultand ca societatea datoreaza pentru taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de E lei, accesorii in suma totala de C lei reprezentand dobanzi in suma de A lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de B lei.

Prin Decizia de impunere nr.xx/03.05.2006 intocmita de Directia generala a finantelor publice P -Activitatea Controlului Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 03.05.2006, s-au stabilit urmatoarele:

Dobanzi aferente TVA in suma de (- B) lei si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de (A lei) calculate la o baza impozabila de (- F) lei precum si dobanzi aferente TVA in suma de B lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de A lei aferente debitului de E lei reprezentand TVA de plata.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

**1.Referitor la modalitatea de completare a Deciziei de impunere nr.xx/03.05.2006** intocmita de Directia generala a finantelor publice a judetului P se retine urmatoarea situatie de fapt:

Prin raportul de inspectie fiscala nr.xx/08.07.2005 organele de inspectie fiscale din cadrul Directiei generale a finantelor publice P au stabilit ca SC X SA datoreaza bugetului general consolidat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de F lei si accesorii in suma de C lei aferente acestei taxe pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In baza raportului de inspectie fiscala, Activitatea Controlului Fiscal a emis Decizia de impunere nr.x/08.07.2005 pentru urmatoarele obligatii fiscale:

- F lei - taxa pe valoarea adaugata
- A lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- B lei -penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

Impotriva Deciziei de impunere nr.xx/08.07.2005 SC X SA a formulat contestatie solutionata prin Decizia nr.xx/10.02.2006 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor prin care s-a dispus :

-anularea Deciziei de impunere nr.x/08.07.2005 pentru suma de G lei reprezentand TVA suplimentara.

-desfiintarea Deciziei de rambursare a TVA nr.xxx/26.07.2005

-respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma de E lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata.

-desfiintarea Deciziei de impunere nr.xx/08.07.2005 pentru suma totala de C lei reprezentand dobanzi in suma de A lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de B lei, aferente TVA stabilita suplimentar si recalcularea cuantumului acestor accesorii in functie de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de E lei, avand in vedere ca din analiza titlului de creanta contestat a rezultat ca aceste accesorii au fost calculate la o obligatie fiscala suplimentara in suma de G lei contrar prevederilor art.83, art.92 alin.(3) lit.e) art.84 alin.6 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborat cu prevederile pct.107.1 din HG nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si nu la "obligatia de plata privind creantele fiscale" in suma de E lei.

Urmare a recalcularii dispuse prin Decizia nr.xx/10.02.2006 de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor, prin raportul

de inspectie fiscala partiala nr.xxx/03.05.2006 organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice P au constatat ca accesoriile in suma de C lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere au fost corect calculate la debitul in suma de E lei, desi din raportul de inspectie fiscala nr.xx/08.07.2005 rezulta ca aceste accesorii au fost calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de F lei .

In baza raportului de inspectie fiscala partiala, organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere nr.xx/03.05.2006 la rubrica "obligatii fiscale suplimentare" atat sume in minus reprezentand accesorii calculate la obligatia fiscala suplimentara cat si sume reprezentand accesorii calculate la obligatia fiscala de plata.

Or, prin Decizia nr.xx/10.02.2006 Directia generala de solutionare a contestatiilor a desfiintat Decizia de impunere nr.xxx/08.07.2005 pentru accesorii contestate si a anulat obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi in suma de A lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de B lei .

Avand in vedere cele retinute, in conditiile in care in decizia de impunere nr.xx/08.07.2005 nu mai exista obligatii fiscale cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere in suma de C lei, sub rezerva recalcularii cuantumului acestora si emiterii unui nou titlu de creanta care sa cuprinda accesorii recalculate, se retine ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere sumele cu minus reprezentand accesorii calculate la obligatia fiscala suplimentara, fapt pentru care se va anula Decizia de impunere nr.xx/03.05.2006, in ceea ce priveste aceste sume.

***2.Referitor la dobanzile in suma de A lei si penalitatile de intarziere 0,5 % in suma de B lei - Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceste accesorii stabilite de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.xx/03.05.2006 in conditiile in care debitul asupra caruia au fost calculate accesorii este datorat.***

***In fapt***, urmare a recalcularii cuantumului accesoriiilor datorate de societate conform Deciziei nr.xx/10.02.2006 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor, organele de inspectie fiscala au stabilit, in baza anexei nr.1.4 la raportul de inspectie fiscala nr.xx/08.07.2005 privind "calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru TVA stabilita suplimentar" ca accesoriiile in suma totala de C lei au fost calculate corect la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de E lei, desi din raportul de inspectie fiscala

nr.xx/08.07.2005 rezulta ca accesoriile in suma de C lei sunt aferente unui debit in suma de F lei.

**In drept**, deoarece prin Decizia nr.xx/10.02.2006 a Directiei generale de solutionare a contestatiilor s-a respins contestatia SC X SA pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de E lei, aceasta datoreaza conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**" si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata," in suma de C lei, calculate conform prevederilor art.114(1), art.115 si art.120 din Codul de procedura fiscala, republicata in MO nr.560/24.06.2004.

Avand in vedere cele precizate, prevederile legale incidente spetei precum si faptul ca societatea nu contesta modul de calcul al accesoriilor in ceea ce priveste perioada si cota aplicata, contestatia formulata de societate se va respinge ca neintemeiata pentru suma de C lei reprezentand :

- A lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- B lei -penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

In ceea ce priveste afirmatia societatii ca decizia de impunere nr.xxx/03.05.2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala partiala incheiat la data de 26.04.2006 nu fost intocmita in conformitate cu prevederile art.43 din Codul de procedura fiscala intrucat din cuprinsul acesteia lipsesc elemente obligatorii, respectiv temeiul de drept invocat de organul de inspectie fiscala, art.114 alin.1 din Codul de procedura fiscala este eronat, intrucat acest articol se refera la "Obligatia bancilor supuse regimului de supraveghere speciala de administrare speciala" nu poate fi retinuta intrucat dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pentru perioada cand erau in vigoare prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in MO nr.560/24.06.2004, respectiv ale art.114 alin.(1), articole care s-au modificat ulterior printr-o alta republicare a aceluasi act normativ.

Referitor la afirmatiile societatii ca actul administrativ fiscal nr.xxx/03.05.2006 nu contine mentiuni privind audierea contribuabilului potrivit prevederilor art.43 lit.j din Codul de procedura fiscala, republicat , intrucat "*procedura de audiere a societatii nu a avut loc*", respectiv ca nu au fost respectate prevederile art.9 alin.1 din acelasi act normativ intrucat societatea nu a avut posibilitate de a-si exprima punctul de vedere in raport "faptele si imprejurarile relevante



in luarea deciziei”, respectiv nu au fost respectate prevederile art.104 alin.3 referitor la faptul ca “pe toata durata inspectiei fiscale contribuabilii supusi acesteia au dreptul de a beneficia de asistenta de specialitate sau juridica, intrucat societatea nu a fost reprezentata”, acestea reprezinta aspecte ce tin de procedura de control care nu intra in competenta de solutionare a Directiei generale de solutionare a contestatiilor, fapt pentru care pentru aceste aspecte urmeaza a fi transmisa contestatia la Directia de metodologie si proceduri pentru inspectie fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscale.

**3.Referitor la solicitarea contestatoarei de anulare a raportului de inspectie fiscala nr.xxx/08.07.2005 si a deciziei de impunere emisa in baza acestuia**, se retine faptul ca prin Decizia nr.xx/10.02.2006 Directia generala de solutionare a contestatiilor s-a pronuntat, asa cum s-a retinut mai sus, fapt pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca fara obiect.

Pentru considerentele retinute art.114 (1), art.115 si art.120 din Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu prevederile art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborat , se

## **DECIDE**

**1.Anularea Deciziei de impunere nr.xx//03.05.2006** pentru suma de (-)minus C lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere 0,5% calculate la o baza de impunere de (-) minus F lei.

**2.Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei formulata de **SC X SA** pentru suma de **C lei** reprezentand :

- A lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- B lei -penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

**3.** Respingerea contestatiei formulata de **SC X SA** impotriva raportului de inspectie fiscala nr.xx/08.07.2005 si a deciziei de impunere emisa in baza acestuia, ca ramasa fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la comunicare.