

**DECIZIA NR. 05/2010**  
privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. ... sub nr. ...  
formulată de **S.C. ...S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. ... formulată de **S.C. ...S.R.L.** cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., județul ..., reprezentată legal de dl. ..., în calitate de administrator.

Obiectul contestației îl reprezintă constatările din Raportul de Inspecție Fiscală nr. ... încheiat de către organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Cu adresa nr. ... transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, organul de soluționare a contestației i-a făcut cunoscut societății petente că Raportul de Inspecție Fiscală reprezintă un act care stă la baza întocmirii deciziei de impunere, solicitând totodată acesteia să precizeze decizia de impunere atacată, numărul și data emiterii acesteia. De asemenea, s-a solicitat ca petenta să precizeze cuantumul sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, precum și accesorii ale acestora. Solicitarea organului de soluționare a contestației a fost primită de către societatea petentă în data de ..., potrivit datei înscrise pe confirmarea de primire.

Prin adresa de răspuns înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ..., societatea petentă precizează că se contestă Raportul de inspecție Fiscală nr. ..., solicitând reevaluarea acestuia.

Contestația are aplicată semnătura și ștampila titularului dreptului procesual așa cum prevede art. 206 lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită a se pronunța asupra cauzei.

**I. Petenta** contestă Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ... din următoarele motive:

- organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de factura nr. ... și factura nr. ..., pentru marfa returnată. Facturile sunt ștampilate și

semnate de primire, acest lucru dovedind că au fost transmise beneficiarului;

- activitatea de producție se desfășoară la parterul locuinței pe toată suprafața acestuia, iar organul de control nu a ținut cont de acest lucru la deducerea T.V.A. aferent achizițiilor de bunuri destinate întreținerii și anvelopării spațiului.

Față de cele mai sus prezentate petenta solicită reevaluarea Raportului de inspecție fiscală nr. .../....

**II. Raportul de inspecție fiscală nr. ...** întocmit de organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală stă la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .... prin care au fost stabilite obligații suplimentare în sarcina societății petente în sumă totală de ... **lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente.

În punctul de vedere privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală menționează că a fost formulată contestație de către **S.C. ...S.R.L.** din ... împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de ..., raport care nu este asimilat și nu îndeplinește calitatea de act administrativ fiscal împotriva căruia se poate formula contestație conform prevederilor art. 205 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Organul de inspecție fiscală nu a înaintat sesizare penală.

*Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate investi cu soluționarea pe fond a acesteia în condițiile în care acțiunea petentei vizează în mod expres doar Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ...**

**În fapt**, S.C. ...S.R.L. prin contestația înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... cât și prin adresa de răspuns nr. ... contestă Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ....

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ...., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea**

**obligățiilor fiscale în sarcina societății contestatoare.** De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

**Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă**, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Întrucât contestația depusă de către petentă s-a îndreptat împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... organul de soluționare este ținut de cererea petentei astfel cum a fost formulată, neputând depăși limitele sesizării, deoarece conform prevederilor art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare "...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."**

Având în vedere cele de mai sus contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

**În drept**, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

- a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează următoarele:

art. 109 - *"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 faptic si legal.*

*(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta 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.*

*(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”*

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*“(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.”*

La art. 213 alin. (5) și 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

art. 213 - “[...](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.”

art. 217 - *“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.*

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în conformitate cu prevederile art.85 alin. 1, art. 109, art. 206 alin. 2, art. 213 alin. 1 și alin. 5, art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210, art. 211 și art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ...S.R.L.** din ... împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ....

**2.** În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului ....

