

DECIZIA NR. 163/2011

privind soluționarea contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.A.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.A.** cu sediul în comuna ..., sat ..., DN ..., județul ..., reprezentată legal de dl. ... în calitate de director general și convențional prin Cabinet Individual de Avocatură “...”.

Obiectul contestației îl reprezintă Avizul de inspecție fiscală din data de ..., Raportul de inspecție fiscală ... care în Cap. IV – Alte constatări – menționează două procese verbale nr. ... și nr. ... și Decizia de impunere ... emisă de către organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ... în baza acestui raport.

Contestația a fost depusă inițial la D.G.F.P. ... sub nr.

Cu adresa nr. ... transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată, confirmată de primire în data de ..., organul de soluționare a contestației a solicitat societății petente precizarea obiectului contestației în conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu Ordin nr. 519/2005 privind Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../..., societatea petentă precizează că este contestat Avizul de inspecție fiscală din data de ..., Raportul de inspecție Fiscală ... care în Cap. IV – Alte constatări – menționează două procese verbale nr. ... și nr. ... și Decizia de impunere ... emisă în baza acestui raport, solicitând reanalizarea acestora din perspectiva calificării unitare a faptei prevăzută de art. 219(1) lit. p.

Cu adresa nr. .../... transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată, organul de soluționare a contestației, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 519/2005 privind Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a solicitat petentei pentru a se putea determina competența de soluționare a cererii, să precizeze fiecare act atacat cu număr, dată și organ emitent, precum și sumele contestate aferente fiecăruia din acte

individualizate pe feluri de impozite, taxe, contribuții 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, însă până la data prezentei decizii nu s-a înregistrat nici un răspuns.

În conformitate cu pct. 2.1 coroborat cu pct. 3.13 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și având în vedere că petenta nu precizează cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal contestat - Decizia de impunere nr. ... - respectiv pentru suma totală de ... **lei**, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor cu majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura persoanei împuternicite, precum și împuternicirea avocațială în original așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art. 207 și art. 209 alin. 1 lit. a) 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 Avizul de inspecție fiscală din data de ..., Raportul de inspecție fiscală ... care la Cap. IV – Alte constatări – menționează două procese verbale nr. ... și

Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ... și Decizia de impunere ... emisă în baza acestuia din următoarele motive:

- Avizul de inspecție fiscală din data de ... stabilește data începerii inspecției fiscale la ..., fără a se fi respectat termenul de 15 zile prevăzut de art. 102(1) lit. b. Data începerii inspecției fiscale comunicată prin Aviz, conturează obligații în sarcina contribuabilului;

- plângerea administrativă vizează Raportul de inspecție fiscală care, în Cap. IV – Alte constatări – menționează două procese verbale nr. ... întocmit în baza art. 108 din O.G. nr. 92/2003 prin care a fost sesizat organul de urmărire penală și Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ... prin care se reținea nevărsarea în totalitate a obligațiilor fiscale a sumelor reprezentând impozite, taxe și contribuții cu reținere la sursă, fiind calificată ca și contravenție și

sanționată ca atare în baza art. 219(1). Petenta precizează că prin cele două procese verbale s-au luat două măsuri diferite și contrare.

- Raportul de inspecție fiscală, act administrativ fiscal, este nelegal, deoarece ulterior sancțiunii contravenționale a faptei prevăzută la art. 219(1) lit. p – sumele constatate ca reținute și nevărsate trebuiau să se regăsească în decizia de impunere ca obligații fiscale și nu mai puteau fi apreciate ca infracțiune, cum s-a procedat prin procesul verbal nr.

Față de cele mai sus prezentate petenta solicită reanalizarea Raportului de inspecție fiscală și Deciziei de impunere emise în baza acestuia, din perspectiva calificării unitare a faptei prevăzută de art. 219(1) lit. p.

II. Raportul de inspecție fiscală întocmit de organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru S.C. ... S.A., care la Cap. IV – Alte constatări – are menționate procesul verbal nr. ... pentru sesizarea organelor de urmărire penală și Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ..., poartă nr. ... și stă la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... prin care au fost stabilite obligații suplimentare în sarcina S.C. ... S.A. în sumă totală de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor cu majorări de întârziere aferente.

În punctul de vedere privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală menționează că la **S.C. ... S.A.** din ...au fost constatate fapte care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, fiind astfel sesizate organele de urmărire penală prin adresa nr. ... de înaintare a procesului verbal nr. ... încheiat la data de

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:

1. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. ... S.A. prin contestația înregistrată la D.G.F.P. ... contestă Raportul de inspecție fiscală ... care la Cap. IV - Alte constatări - are menționate procesul verbal nr. ... pentru sesizarea organelor de urmărire penală și Procesul verbal de constatare și sancționare a

contravențiilor nr. Din documentele aflate la dosarul contestației se reține că pentru S.C. ... S.A. a fost emis de către organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ..., Raportul de inspecție fiscală nr. ... care are întradevăr la Cap. IV – Alte constatări – menționat că organele fiscale au întocmit procesul verbal nr. ... pentru sesizarea organelor de urmărire penală și Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. Acest Raport de inspecție fiscală a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.

Prin urmare, 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 ..., 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 obligațiilor 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 ... 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.**"

Totodată raportat la dispozițiile art. 205 alin. 1 și 2 coroborat cu art. 41 și următoarele din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare și având în

vedere considerentele reținute anterior, cum Raportul de inspecție fiscală în cauză nu constituie titlu de creanță și nu poate fi considerat nici un alt act administrativ fiscal în accepțiunea codului de procedură fiscală acesta nu este susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere cele de mai sus contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... 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 inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei 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 inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

Art. 205 alin. 1 și alin. 2 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Art. 205 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

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.”*

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze dacă pentru contestația formulată de S.C. ... S.A. împotriva Deciziei de impunere nr. ... se poate analiza fondul cauzei în condițiile în care contestația formulată nu este motivată în fapt și în drept.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că pentru S.C. ... S.A. organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ... au emis în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... Decizia de impunere nr. ... prin care au fost stabilite obligații suplimentare în sumă totală de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor cu majorări de întârziere aferente. Totodată se mai reține că societatea petentă nu precizează nici un motiv de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația referitoare la Decizia de impunere în cauză.

Petenta a precizat contestarea deciziei prin completarea depusă la D.G.F.P. ... sub nr. ... din data de ... fără a face motivarea acesteia.

Având în vedere că societatea petentă în contestația formulată nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile nici unui act normativ și nici nu a arătat motivele de fapt ale contestației, coroborat cu faptul că organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicată, 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**”* iar prin Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările

și completările ulterioare se dispune: ”12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;*”, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată, pentru aceste considerente.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în conformitate cu prevederile art. 70 alin. (2), art. 85 alin. 1, art. 109, art. 205 alin.1 și alin. 2 coroborate cu art. 41 și următoarele, 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, pct. 5.2 și 12.1 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul nr. 519/2005, 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. ... formulată de **S.C.** ... **S.A.** din ...împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației nr. ... formulată de **S.C.** ... **S.A.** din ...împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de ... **lei**, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor cu majorări de întârziere aferente.

3. Referitor la capătul de cerere privind Avizul de inspecție fiscală din data de ... emis de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... își declină competența de soluționare întrucât nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 209 alin. 1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și înaintează cererea către organul emitent al actului atacat.

4. 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