



DECIZIA nr. 47/15.06.2011

privind soluționarea contestației

S.C. C. S.R.L.,

înregistrată la D. G.F.P. a județului V.

sub nr. ../11.05.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. prin Compartimentul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală V.-Serviciul Inspecție Fiscală 1 H. prin adresa nr. ../17.05.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. sub nr. ../20.05.2011, cu privire la contestația nr../05.05.2011 formulată de S.C. C. S.R.L., cu sediul în municipiul H., str. B-dul .., bl. .., sc. .., parter ap. .., județul Vaslui CIF:..., înregistrată la RC sub nr. J37../2006, împotriva Deciziei de Impunere F VS ../21.03.2011 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F VS ../21.03.2011, întocmite de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice V., Serviciul Inspecție fiscală 1 H..

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile suplimentare de plată **în sumă de .. lei din care:**

- **TVA trimestrial .. lei;**
- **majorări de întârziere .. lei.**

Conform art. 207, alin. (1). din O.G.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestația se depune sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 zile de la comunicarea actului administrativ atacat, la organul emitent al acestuia. În cazul de față, decizia de impunere contestată a fost emisă la data de 21.03.2011, inspecția fiscală cuprinzând perioada de la 01.07.2008 la 31.12.2010. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS ../21.03.2011 împreună cu Raportul de Inspecție fiscală nr. F-VS ../21.03.2011 au fost aduse la cunoștința societății în data de 11.04.2011, iar contestația a fost depusă la sediul D.G.F.P V.pe data de 11.05.2011, încadrându-se în termenul prevăzut la art. 207(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. este investită legal să soluționeze contestația formulată de S.C. C. S.R.L.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă:

S.C. C. S.R.L. solicită recalcularea obligațiilor de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. FVS ../21.03.2011 invocând următoarele argumente:

Prin actele administrativ fiscale contestate, în baza prevederilor art.148, art.153 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 53, alin. (6) și (7) din H.G. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571 /2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție

fiscală au stabilit în mod eronat obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei și majorări și penalități de întârziere aferente în sumă de .. lei datorită faptului că au confundat amortizarea contabilă cu amortizarea fiscală și au stabilit eronat valoarea rămasă neamortizată în sumă de .. lei (valoarea de intrare: .. lei- amortizarea calculată: .. lei) în loc de .. lei (valoarea de intrare: .. lei- amortizarea: .. lei) ceea ce conducea la calculul obligației fiscale privind TVA în sumă de 6.479 lei și implicit a majorărilor aferente.

Ori, conform Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 105/2007 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, ale OMFP nr. 1752/2005, „*amortizarea contabilă se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale, cotele de amortizare stabilindu-se în funcție de regimul de amortizare utilizat și durata de utilizare economică a activului*” și conform pct. 65 „*prin durata economică se înțelege durata de viață utilă, aceasta reprezentând perioada în care un activ este prevăzut pentru utilizare de către o entitate*”: În cazul de față, amortizarea fiscală = .. lei/lună*20 luni (04.2008-11.2009)= .. lei și nu ..lei/lună*3 luni= .. lei cum a stabilit echipa de inspecție fiscală.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. F VS ../21.03.2011 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F VS ../21.03.2011, organele de inspecție fiscală au consemnat:

- în perioada verificată S.C. C. S.R.L. a obținut venituri din activitatea de prestări servicii certificare bilanț contabil;
- inspecția fiscală privind taxa pe valoarea adăugată a cuprins perioada 01.07.2008-31.12.2010;
- societatea a fost înregistrată în scopuri de tva începând cu 01.03.2008;
- prin cererea de mențiuni depusă la Registrul Comerțului V. sub nr. .. din data de 10.12.2009, societatea și-a suspendat activitatea;
- organul fiscal competent a dispus scoaterea din evidența ca plătitor de TVA începând cu data de 01.01.2010;
- după data de 01.07.2008 societatea nu a mai obținut venituri impozabile;
- cu factura nr. ../14.03.2008, societatea a achiziționat un autoturism cu valoarea de intrare în sumă de .. lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei;
- societatea a calculat amortizarea accelerată, înregistrând în contabilitate cheltuieli cu amortizarea autoturismului în sumă de .. lei iar organul de control în baza prevederilor art. 24 alin. (11) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal a calculat amortizarea autoturismului folosind metoda liniară, pentru perioada 04.2008-06.2008, în sumă de .. lei.

- având în vedere că persoanele aflate în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului, a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de către organele fiscale competente, conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal sunt obligate la ajustarea taxei pe valoarea adăugată dedusă inițial conform prevederilor art. 148 din Codul fiscal, organul de inspecție fiscală constatând nerespectarea acestor prevederi legale de către contribuabil a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adăugată dedusă inițial (la data achiziționării 14.03.2008) aferentă autoturismului astfel că a stabilit diferența suplimentară de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de .. lei aferentă valorii rămase a autoturismului în sumă de .. lei (calculată ca diferență între valoarea de intrare în sumă de .. lei și amortizarea în sumă de .. lei).

Pentru neplată la termenul scadent a diferenței de TVA constatată s-au aplicat prevederile art. 119. alin. (1) din O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală republicată stabilindu-se majorări de întârziere (cota majorări 0.1% până la data de 30.06.2010, 0,05% pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2010 și 0,04% pentru perioada 01.10.2010-18.03.2011) în suma totală de .. lei(.. lei* 0.1% * 156 zile = .. lei ; .. lei * 0.05% * 92 zile = .. lei; .. lei * 0,04% *69 zile= .. lei) și prevederile art. 120¹

din același act normativ, stabilindu-se penalități de întârziere (în procent de 15%,) în sumă de .. lei(.. *15% = .. lei).

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă S.C. C. SRL datorează bugetului general consolidat al statului suma de .. lei, din care: .. lei diferență T.V.A. și .. lei majorări și penalități de întârziere aferente, în condițiile în care prin cererea de mențiuni depusă la Registrul Comerțului V.sub nr. .. din data de 10.12.2009, și-a suspendat activitatea iar organul fiscal competent a dispus scoaterea sa din evidență ca plătitor de TVA începând cu data de 01.01.2010.

În fapt, ca urmare a inspecției fiscale generale desfășurată la **S.C. C. SRL**, prin actele de control întocmite s-a menționat faptul că, în urma verificării efectuate, s-a constatat că societatea a depus la Registrul Comerțului V., în data de 10.12.2009 cererea de mențiuni privind încetarea temporară a activității iar din data de 10.12.2009 iar organul fiscal teritorial a dispus scoaterea acesteia din evidența fiscală ca plătitor de TVA.

Totodată organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a mai realizat venituri începând cu data de 01.07.2008.

Diferența de TVA în sumă de 10.410 lei stabilită de inspecția fiscală provine din faptul că societatea, la data scoaterii din evidența ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată nu a ajustat taxa aferentă autoturismului achiziționat la data de 14.03.2008 (pentru care a beneficiat la acea dată de deducerea TVA în sumă de .. lei) în conformitate cu prevederile art. 148 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a punctului 53. alin.(6) și (7) din HG 44/2004. pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

Organul de inspecție fiscală a calculat valoarea rămasă a mijlocului fix ținând seama de durata de funcționare în care bunul a fost utilizat în scopul realizării de operațiuni taxabile respectiv perioada 01.04.2008-30.06.2008, perioadă pentru care societatea era îndreptățită la deducerea și înregistrarea în evidența contabilă cheltuielilor cu amortizarea în conformitate cu prevederile art. 21 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neplată la termenul scadent a diferenței de TVA constatată s-au aplicat prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală republicată stabilindu-se majorări de întârziere (cota majorări 0.1% până la data de 30.06.2010, 0,05% pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2010 și 0,04% pentru perioada 01.10.2010-18.03.2011) în suma totală de .. lei(.. lei* 0.1% * 156 zile = .. lei; .. lei * 0.05% * 92 zile = .. lei; .. lei * 0,04% *69 zile= .. lei) și prevederile art. 120¹ din același act normativ, stabilindu-se penalități de întârziere (în procent de 15%,) în sumă de .. lei (.. *15% = .. lei).

În drept, se fac aplicabile prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, astfel:

Codul fiscal:

„Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital

ART. 148

În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:

[...]

c) persoana impozabilă își pierde dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate la momentul pierderii dreptului de deducere.”

Norme metodologice:

„53. (1) Potrivit prevederilor art. 148 din Codul fiscal, se ajustează taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor și activelor corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal. Ajustarea taxei deductibile se efectuează numai în situația în care nu are loc o livrare/prestare către sine efectuată de persoana impozabilă, prevăzută la art. 128 alin. (4) sau art. 129 alin. (4) din Codul fiscal.

[....]

(6) În baza art. 148 lit. c) din Codul fiscal, în orice situații în care persoana impozabilă care desfășoară operațiuni care dau drept de deducere va desfășura operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și în situația în care persoana impozabilă a alocat direct un anumit serviciu pentru operațiuni care dau drept de deducere și ulterior serviciul respectiv este utilizat pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere, persoana impozabilă trebuie să ajusteze taxa deductibilă aferentă serviciilor neutilizate la data modificării intervenite. Ajustarea dreptului de deducere se efectuează și pentru bunurile mobile aflate în stoc, în situația în care persoana impozabilă își pierde dreptul de deducere și nu se aplică prevederile referitoare la livrările către sine. Ajustarea reprezintă în această situație anularea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată deduse inițial.

(7) În cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor inactivi conform art. 11 din Codul fiscal, precum și al persoanelor în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului, a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de către organele fiscale competente, conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal, se consideră că activele corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, care nu sunt amortizate integral, sunt alocate pe perioada de inactivitate unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei conform art. 148 lit. c) din Codul fiscal pentru valoarea rămasă neamortizată. Ajustarea va fi reflectată în ultimul decont de taxă depus înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile. Dacă persoanele impozabile solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, atunci când încetează situația care a condus la scoaterea din evidență, pot ajusta conform alin. (2) lit. b) taxa aferentă activelor corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital potrivit art. 149 din Codul fiscal pentru valoarea rămasă neamortizată. Ajustarea va fi reflectată în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.”

Codul fiscal

„ART. 153(9) [...] organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 11, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.

(10) Persoana înregistrată conform prezentului articol va anunța în scris organele fiscale competente cu privire la modificările informațiilor declarate în cererea de înregistrare sau furnizate prin altă metodă organului fiscal competent, în legătură cu înregistrarea sa, sau care apar în certificatul de

înregistrare în termen de 15 zile de la producerea oricăruia dintre aceste evenimente.

(11) În cazul încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei sau în cazul încetării activității sale economice, orice persoană înregistrată conform prezentului articol va anunța în scris organele fiscale competente în termen de 15 zile de la producerea oricăruia dintre aceste evenimente în scopul scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA. Prin norme procedurale se stabilesc data de la care are loc scoaterea din evidență și procedura aplicabilă”.

Norme metodologice:

„66.(10) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și care ulterior înregistrării respective desfășoară exclusiv operațiuni ce nu dau dreptul la deducere va solicita anularea înregistrării în termen de 15 zile de la încheierea lunii în care se desfășoară exclusiv operațiuni fără drept de deducere. Dovada faptului că persoana nu mai realizează operațiuni cu drept de deducere trebuie să rezulte din obiectul de activitate și, după caz, din declarația pe propria răspundere dată de împuternicitul legal al persoanei impozabile în cazul operațiunilor scutite pentru care persoana impozabilă poate opta pentru taxare conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal.

(11) Anularea înregistrării în scopuri de TVA se va efectua în prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă a solicitat anularea înregistrării conform art. 153 alin. (11) din Codul fiscal sau înregistrarea este anulată în condițiile art. 153 alin. (9) din Codul fiscal.

(12) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și care își încetează activitatea economică va solicita anularea înregistrării în scopuri de TVA în termen de 15 zile de la data documentelor ce evidențiază acest fapt”.

Așadar, din verificarea efectuată și consemnată în raportul de inspecție fiscală nr. F-VS .. din data de 21.03.2011 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr. F-VS ../21.03.2011, a rezultat o diferență TVA în suma de .. lei, care provine de la necalcularea de către societate a ajustării TVA aferentă unui autoturism, la data solicitării suspendării activității la Registrul Comerțului, conform art.148 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a punctului 53, alin. (6) și (7) din HG 44/2004, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal.

Începând cu data de 10.12.2009. societatea și-a suspendat activitatea prin cererea de mențiuni nr. .., depusă la Registrul Comerțului Vaslui și în conformitate cu art.153, alin. (9) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal este scoasă din evidența ca plătitor TVA din oficiu de către organul fiscal teritorial începând cu data de 01.01.2010.

În conformitate cu prevederile art.153, alin. (9) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile art.148 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a punctului 53, alin. (6) și (7) din HG 44/2004, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, în cazul persoanelor în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului, a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de către organele fiscale competente, conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal, se consideră că activele corporale fixe altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, care nu sunt amortizate integral, sunt alocate pe perioada de inactivitate unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei conform art. 148 lit. c) din Codul fiscal pentru valoarea rămasă neamortizată. Ajustarea va fi reflectată în ultimul decont de taxă depus înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile.

Deoarece societatea nu a respectat aceste prevederi legale organul de inspecție fiscală a procedat la ajustarea TVA dedusă aferentă unui autoturism, pentru valoarea rămasă neamortizată în suma de .. lei și a calculat TVA (cota de 19%), în suma de .. lei, cu termen scadent 25.01.2010.

Reprezentantul societății contestă valoarea la care s-a aplicat la control ajustarea TVA, considerând că aceasta se aplică la valoarea rămasă neamortizată a mijlocului fix stabilită luând în calcul amortizarea contabilă calculată până la data solicitării suspendării activității și nu amortizarea fiscală calculată numai pentru perioada în care autoturismul a fost utilizat pentru obținerea de venituri impozabile.

Din verificarea efectuată s-a constatat că societatea a achiziționat în luna martie 2008 un autoturism Toyota cu valoarea de .. lei, pentru care a solicitat rambursarea TVA de la bugetul de stat în suma de .. lei, sumă ce a fost aprobată la rambursare cu control anticipat în data de 10.09.2008.

Se reține că pe toată perioada supusă inspecției fiscale (01.01.2008-31.12.2010) societatea obține venituri numai în luna iunie 2008 în valoare de .. lei, luna în care a solicitat și s-a aprobat rambursarea TVA de la bugetul de stat în suma de 10.966 lei, pentru autoturismul achiziționat.

În urma inspecției fiscale s-a constatat că societatea a aplicat regimul de amortizare accelerată pentru autoturismul Toyota, înregistrând eronat în contul 681 <<Cheltuieli cu amortizarea>> suma totală de .. lei. La control cheltuielile în sumă de .. lei a fost considerată înregistrată eronat în contul 681 și nedeductibilă fiscal, conform art. 24. alin. (6). lit. b) și c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, deoarece în conformitate cu prevederile Legii 571/2003, privind Codul fiscal, regimul de amortizare accelerată se aplică în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, pentru care contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată, și nu pentru autoturisme pentru care metoda de amortizare este liniară sau degresivă.

Deoarece după solicitarea și aprobarea rambursării TVA în sumă de .. lei, societatea nu a mai obținut venituri (01.07.2008 -31.12.2010) la control s-a considerat ca mijlocul fix din patrimoniu (autoturismul Toyota) ar fi trebuit să fie în conservare, urmând să se amortizeze la data reînțeleperii activității (obținerii de venituri impozabile). Astfel, la control, pentru stabilirea valorii rămase a autoturismului s-a luat în calcul amortizarea care ar fi trebuit înregistrată în evidența contabilă în limita sumei de .. lei (pentru perioada 01.04.2008- 30.06.2008) și nu suma de .. lei, cât eronat a fost înregistrată sau cea calculată de societate până la data depunerii cererii de menționare.

Față de aceste constatări se reține că în mod eronat societatea susține că amortizarea luată în calcul la stabilirea valorii rămase a mijlocului fix este amortizarea fiscală și nu cea contabilă cum prevăd normele de aplicare ale art. 148 lit. c) din Codul fiscal deoarece în cauză amortizarea contabilă este egală cu amortizarea fiscală, societatea neavând dreptul la înregistrarea nici unui fel de cheltuieli deci nici cu amortizarea pentru perioada 01.07.2008-30.11.2009, cum susține prin contestație, deoarece în această perioadă nu a înregistrat venituri impozabile (nu a desfășurat activitate).

În concluzie corect și legal organele de inspecție fiscală au stabilit că valoarea rămasă a autoturismului la data înregistrării cererii de menționare privind încetarea temporară a activității este de .. lei și nu de .. lei cât susține contestatoarea, și au calculat obligația suplimentară de plată cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în sumă de .. lei precum și majorările și penalitățile de întârziere aferente în sumă de .. lei, pe cale de consecință urmând să se respingă ca neîntemeiată contestația pentru aceste capete de cerere.

2. Referitor la contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS .../2011, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. a județului V. se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care raportul de inspecție fiscală nu reprezintă act administrative fiscal susceptibil de a fi contestat.

În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prevede la:

- art. 205 alin. (1)- *"împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestație potrivit legii"*;

- art. 110 alin. (3) - *"titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală"*,

- art. 21 alin. (1)- *Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal"*.

- art. 41 *"actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale"*.

- art. 85 alin (1) *"impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc:... prin decizie emisă de organul fiscal..."*, -

- art.109 (2): *"la finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere"*, decizia de impunere reprezentând actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Art. 86 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare prevede că: *"decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori aceasta modifică baza de impunere"*, iar art. 88 prevede că: *"sunt asimilate deciziei de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoare adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art.168 alin. (2)".

Potrivit art. 209 alin. (1) lit. a) din același act normativ, direcțiile generale ale finanțelor publice județene unde contestatorii își au domiciliul fiscal pot soluționa doar: *"contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziția de măsuri"*.

În fapt, S.C. C. S.R.L. contestă raportul de inspecție fiscală nr. F VS../21.03.2011.2011 încheiat de D.G.F.P. V. A.I.F. Serviciul Inspecție fiscală 1 H..

Se reține că, raportul de inspecție fiscală nr. F VS ./21.03.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F VS ./21.03.2011 care reprezintă titlul de creanță împotriva căruia se poate formula contestație potrivit articolelor de lege mai sus citate, de unde rezultă cu claritate faptul ca raportul de inspecție fiscală nu poate fi contestat.

De altfel numai la **pct. 5 Dispoziții finale** al Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. F VS ./21.03.2011, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. F VS ./28.02.2011 nu și în raportul de inspecție fiscală, se prevede că împotriva deciziei se poate face contestație potrivit art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care se depune în termen de 30 zile la organul fiscal emitent al acesteia.

Întrucât societatea a formulat contestație și împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F VS ./21.03.2011, și având în vedere că decizia de impunere reprezintă

titlu de creanță, conform prevederilor art. 109 coroborat cu art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, raportul de inspecție fiscală nefiind susceptibil de a fi contestat, potrivit art. 205 din același act normativ, urmează să fie respinsă contestația referitoare la acest capăt de cerere ca tardiv formulată.

Pentru cele ce preced și în temeiul art. 209 alin. (1) lit.a), art.210 alin.(2) și art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației formulată de S.C. C. S.R.L., NRC J37../2006, CUI .., ca neîntemeiată pentru **suma de .. lei** reprezentând:
- T.V.A. în sumă de .. lei;
- majorări de întârziere aferente T.V.A., în sumă de .. lei.

2. Respingerea ca tardiv formulată a contestației îndreptată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ../21.03.2011.

3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

În temeiul art. 210 alin. (2) din O.G. nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul V., în temeiul art. 218 alin. (2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,