



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax : 0242 315267

**DECIZIA Nr.73/ 09.09.2011
privind solutionarea contestatiei depusa de I.F. Y
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.23547/08.08.2011**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finanțelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei formulata de I.F. Y cu sediul social in Jud. Calarasi înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.23547 /08.08.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.2149/21.07.2011 emis de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finanțelor Publice Calarasi.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de I.F.Y.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca I.F. Y contesta Raportul de inspectie fiscala nr.2149/21.07.2011 emis de Activitatea de inspectie fiscala, pentru suma de X lei reprezentand:

- TVA - X lei**
- Majorari intarziere - X lei**

Motivele formulate de I.F. Y in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Petentul considera ca taxa pe valoarea adaugata nu a fost calculata conform formulei de deducere, s-a calculat taxa pe valoarea adaugata la

vanzare, cat si la intrare.

Avand in vedere ca in monetar este evidentiata valoarea marfii plus diferenta de pret, a scos TVA-ul din monetare. Petentul considera ca a incasat de la clienti TVA la vanzare, dar nu a fost sczut cel care a fost platit catre furnizor.

Ca urmare solicita analizarea raportului de inspectie fiscala.

II . Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 21.07.2011 au constatat urmatoarele:

Perioada verificata: 01.02.2009-30.06.2011

Din verificarea documentelor, respectiv registrul jurnal de incasari si plati, bonuri fiscale, monetare s-a constatat ca in luna decembrie 2008 s-a depasit plafonul de scutire a taxei pe valoarea adaugata prevazut la art.152 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.Pentru stabilirea datei depasirii plafonului de scutire a taxei pe valoarea adaugata au fost luate in calcul incasarile evidentiata in registrul jurnal de incasari si plati pe baza bonurilor fiscale.

Conform prevederilor art.153 alin.(1) pct.2 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si ale pct.66 lit.d) din H.G. nr.44/2004, I.F. Y avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in regim normal, in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care a atins sau depasit plafonul de scutire.

Pentru stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata pentru perioada cuprinsa intre data la care I.F.Y , ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, daca ar fi solicitat inregistrarea in termenul prevazut de lege si data identificarii nerespectarii prevederilor legale respectiv 01.02.2009-3006.2011, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea acesteia, pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla si a documentelor justificative detinute de contribuabil.

La calcularea taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta livrarilor de bunuri s-a aplicat cota standard de 19%, respectiv 24% incepand cu 01.07.2010, prevazuta la art.140alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, asupra totalului incasarilor din Registrul jurnal de incasari si plati, luandu-se acestea ca baza de impozitare,intrucat in documentele de incasare inregistrate de contribuabil in registrul jurnal nu este evidentiata TVA-ul colectat, iar in perioada verificata contribuabilul a desfasurat operatiuni impozabile care nu erau scutite de taxa. Pentru perioada verificata s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma de X lei. Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata s-au

calculat majorari de intarziere conform art.120 alin.(7) din O.G. nr.92/2003, republicata in suma de X lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la contestatia formulata de I.F.Y, impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 21.07.2011 de catre inspectorii din cadrul Activitatii de inspectie Fiscala, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva raportului de inspectie fiscala, intocmit potrivit art.109 din Codul de procedura fiscala, republicat, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala nu constituie titlu de creanta, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

In fapt, contestatia a fost formulata impotriva raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 21.07.2011, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au emis si comunicat petentei atat raportul de inspectie fiscala cat si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata.

Prin adresa inregistrata sub nr.23547/08.08.2011, Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi, a solicitat contestatorului ca in termen de 5 zile sa transmita precizari privind actul administrativ fiscal pe care intelege sa il conteste precum si motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

Pana la solutionarea contestatiei, petentul nu a raspuns solicitarii.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.85(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata:

„Art.85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Articolul 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, prevede:

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

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă 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.

În speta sunt incidente și prevederile art.110(3) din actul normativ sus menționat precum și prevederile pct.107(1) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală care precizează:

„ Art.110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

Fata de aceste prevederi legale se reține că prin Codul de procedura fiscală s-a prevăzut în mod expres o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare, respectiv decizia de impunere, care constituie titlu de creanță prin care se pot stabili obligații de plată în sarcina contribuabilului.

Astfel, se reține că titlul de creanță pentru impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat îl constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, iar la baza acesteia fiind raportul de inspecție fiscală prevăzut de art.109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, act premergător emiterii deciziei de impunere.

În concluzie, raportul de inspecție fiscală contestat nu stabilește potrivit legii nici un raport obligational între contribuabil și bugetul de stat, acesta neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal.

Se reține de asemenea că art.205(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, reglementează posibilitatea de contestare, potrivit căreia contestațiile se formulează:

„(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.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit [art. 89](#) alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Avand in vedere si prevederile art.213(5) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza” Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei formulata de I.F. Y impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 21.07.2011, aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul prevederilor art.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.110, art.205, art.217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

D E C I D E

Respingerea contestatiei ca inadmisibila formulata de I.F. Y impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 21.07.2011 de catre inspectorii din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,