

DECIZIA nr. 18 / 2010
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.
completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3 cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.M.B sub nr. , il constituie Raportul de inspectie fiscala nr. .

Suma contestata este de Y lei reprezentand TVA neacceptata la deducere si respinsa la rambursare.

Avand in vedere dispozitiile Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

I. Prin contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. , **SC X SRL** solicita rambursarea TVA in suma de Y lei.

In sustinerea contestatiei societatea mentioneaza ca, desi initial i s-a comunicat de catre reprezentantul societatii ca suma contestata va fi integral rambursata, ulterior i s-a transmis ca suma nu va fi rambursata, fara a i se comunica temeiul legal privind refuzul rambursarii.

Inspectorii fiscali considera ca nu sunt indeplinite prevederile art.145 alin.(2) si art.147 alin.(2) din Codul fiscal privind exercitarea dreptului de deducere, intrucat nu a obtinut venituri taxabile; aceasta conditie nu apare nicaieri in lege, iar masura de a muta TVA in contul 4428 denota ca nu a devenit exigibila.

Contestatarul afirma ca, cheltuielile cu efectuarea serviciilor pentru pregatirea unui teren spre constructie sunt dovedite cu contracte si facturi si considera ca sunt indeplinite toate conditiile legale pentru a primi suma mai sus mentionata.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. , organele de inspectie fiscala din cadrul AFP sector 3 au efectuat verificarea TVA aferenta perioadei 01.01.2008-30.06.2009, in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare depus sub nr. , in suma de lei.

In baza constatarilor prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , prin care a fost respinsa la rambursare TVA in suma de Y+1 lei si a fost aprobata la rambursare TVA in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala nr. si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. **au fost comunicate de AFP sector 3, sub semnatura, la data de 11.11.2009.**

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatara in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia inregistrata la AFP sector 3 sub nr. , completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B sub nr. , SC X SRL se indreapta impotriva **Raportului de inspectie fiscala nr.** , prin care a fost respinsa la rambursare TVA in suma de Y+1 lei, iar societatea contesta TVA neacceptata la deducere si respinsa la rambursare in suma de Y lei.

Se retine ca, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , din care rezulta:

- TVA respinsa la rambursare in suma de Y+1 lei;
- TVA aprobata la rambursare TVA in suma de lei.

Prin adresa nr. , Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii i-a facut cunoscut societatii contestatare prevederile art.85, art.86, art.88, art.109, art. 206 alin.(1) si alin.(2) si art.209 din Codul de procedura fiscala, precum si ale pct. 5.1. din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 si pct. 175.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, solicitandu-i ca, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, sa comunice actul administrativ fiscal pe care intelege sa-l conteste si quantumul sumei contestate.

Adresa respectiva a fost transmisa prin posta cu recomandata nr. , fiind confirmata de primire in data de 29.12.2009.

Referitor la adresa sus mentionata, SC X SRL a depus la DGFPMB adresa nr. , inregistrata sub nr. , prin care mentioneaza ca depune urmatoarele: ”Copie prima si a 7-a pagina din raportul de Inspectie Fiscala unde se poate vedea numarul, () si data acestuia (29.10.2009) precum si suma respinsa si contestata.”

In drept, potrivit art. 85, art.86, art.88, art. 109, respectiv art.206 si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

”**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri (...).**”

"Art. 86 - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(3) Decizia de impunere se emite, daca este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89. (...)."

"Art. 88 - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;
- d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2)."
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."

"Art. 109 - (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in 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."

"Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) **obiectul contestatiei;**
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se intemeiaza;
- e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.

(2) **Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat,** cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

"Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

- a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal."

In acest sens, pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 prevede urmatoarele:

"Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege."

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere,** reprezentata fie de o declaratie fiscala a contribuabilului, asimilata unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, fie de o decizie de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala.

Astfel, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatarei, cu stabilirea de diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala; in consecinta, raportul de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.

Prin adresa nr. , Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii i-a solicitat societatii sa precizeze, in scris, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, actul administrativ fiscal contestat si sumele aferente, facandu-i-se cunoscut ca singurul act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B sub nr. , SC X SRL si-a mentinut si intarit obiectul contestatiei precizat initial, mentionand ca suma contestata este TVA respinsa la rambursare prin Raportul de inspectie fiscala nr. din data de 29.10.2009.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in conformitate cu ***principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil***, contestatara a stabilit cadrul procesual, determinand limitele cererii sale si obiectul actiunii. Intrucat, in urma solicitarii exprese a DGFPMB prin adresa nr. , *SC X SRL nu a inteles sa-si precizeze obiectul contestatiei, in sensul contestarii deciziei de impunere emisa in urma inspectiei fiscale, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea contestatarei, astfel cum a fost formulata, neputandu-si depasi limitele investirii, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat de A.F.P. sector 3.*

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: "***Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei***", rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ care sa poata fi contestat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2 alin. (3), art. 85, art. 86, art. 88, art. 109, art. 206, art.209 si art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. , incheiat de Activitatea de inspectie fiscala persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 3.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.