

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 48
din 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. I S.A. Botosani**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 1, prin adresa nr. IV/.../2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, asupra contestatiei formulata de **S.C. I S.A. Botosani**.

Initial, contestatia a fost indreptata impotriva Dispozitiei de masuri nr. IV/.../2008, societatea invocand nulitatea procesului-verbal de control (a se intelege raportul de inspectie fiscala) nr. IV/.../2008 si solicitand un nou termen pentru motivarea contestatiei. Pentru acest capat de cerere contestatia va fi transmisa spre solutionare catre Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 1, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

Urmare a corespondentei purtate cu organele de inspectie fiscala, ulterior, societatea contesta procesul-verbal (a se intelege raportul de inspectie fiscala) nr. IV/.../2008 si modul de calcul al diferentelor de plata la impozitul pe profit.

Avand in vedere ca petenta nu precizeaza suma contestata, organul de solutionare a contestatiei va considera ca, contestatia este indreptata impotriva obligatiilor suplimentare de plata in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, stabilite prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008.

D.G.F.P.J. Botosani constata ca sunt indeplinite dispozitiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitoare la depunerea in termen a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. S.C. I S.A. Botosani isi motiveaza contestatoarea astfel:

- Prin adresa nr.../2008, inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani sub nr. IV/.../2008, societatea contesta Dispozitia de masuri nr. IV/.../2008, motivand ca procesul-verbal de control nu este semnat de seful serviciului de inspectie fiscala si ca nu cunoaste modul de stabilire a obligatiilor fiscale intrucat nu i-au fost transmise anexele nr. 16 si 17, solicitand un nou termen pentru motivarea contestatiei;

- Ulterior, urmare a corespondentei purtate cu organele de inspectie fiscala, societatea depune adresa nr.../fara data, inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2008, prin care societatea contesta procesul-verbal (a se intelege raportul de inspectie fiscala) nr. IV/.../2008 si modul de calcul al diferentelor de plata la impozitul pe profit, motivand ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de pierderea fiscala in suma de ... lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala anterior, purtand nr. IV/.../2004.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 1 stabileste suplimentar de plata suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare nr. IV/.../2008, inregistrat la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 1 propune respingerea contestatiei ca nemotivata si nesustinuta cu probe.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale prevazute de art. 21 alin. (1); 41; 85 alin.(1); 86 alin.(1); 88; 109 alin.(2); 110; 205 alin.(1); 209 alin. (1) lit.a); 213 alin.(5) si 217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se retine:

1. Referitor la contestarea raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, in conditiile in care contestatia este formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 si nu impotriva Deciziei de impunere nr.../2008 care reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

In drept, art. 205 alin.(1) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca: *”impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii”*. Conform art. 110 alin.(3) : *”titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta*

fiscala”, aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): *”drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal”*. In intelesul art. 41 *”actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale”*.

De asemenea, art. 85 alin (1) lit.b) prevede ca: *“impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal...”*, in conditiile art. 109(2): *“la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere”*, decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 31.07.2007, prevede ca:*“decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere”*, iar art. 88 prevede ca: *“sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituirii 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.138 alin.(6) si art.165 alin.(2)”.

Potrivit art. 209 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona doar: *“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala ... al caror quantum este sub 1.000.000 lei...”*.

In fapt, prin adresa nr.../2008, inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2008, **S.C. I S.A.** formuleaza contestatie impotriva procesului-verbal (a se intelege raportul de inspectie fiscala) nr. IV/.../2008 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 1.

Se retine ca, in data de ... /2008 Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani a comunicat contestatoarei atat decizia de impunere nr.../2008, cat si raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, precum si Dispozitia de masuri nr. IV/.../2008, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

De asemenea, se retine ca, prin continutul sau, raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 nu prevede nici o mentiune privind modul de contestare a acestuia si organul competent sa o solutioneze, rezultand cu claritate faptul ca raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat.

Insa, Decizia de impunere nr.../2008 prevede la pct. 5 ca este emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 si impotriva deciziei se poate face contestatie care se depune in termen de 30 zile de la data comunicarii la organul fiscal emitent al deciziei.

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca contestatoarea a fost informata in mod explicit asupra prevederilor codului de procedura fiscala referitoare la contestarea unui act administrativ fiscal.

Intrucat societatea a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, si nu impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2008, avand in vedere ca decizia reprezinta titlu de creanta conform prevederilor art. 85 coroborat cu art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, susceptibil de a fi contestat potrivit art. 205 din acelasi act normativ, urmeaza sa fie respinsa contestatia ca inadmisibila.

In drept, art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, prevede ca: *”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”*, iar art. 217 alin.(1) cuprinde urmatoarele prevederi: *“daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Se retine ca, intrucat **S.C. I S.A.** nu a formulat contestatia **impotriva unei decizii de impunere, a unui act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sau impotriva unui titlu de creanta privind datoria vamala, ci impotriva raportului de inspectie fiscala**, Directia Generala a Finantelor Publice Judeteana Botosani- D.G.F.P.J. nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

2. Referitor la contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata sub nr. IV/.../2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 1, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul solutionare contestatii are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia de masuri nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala si accesorii ale acestora, ci priveste masurile stabilite in sarcina contribuabilului, fapt pentru care competenta de solutionare a contestatiei indreptata impotriva dispozitiei de masuri revine organului fiscal emitent al acesteia.

In fapt, prin Dispozitia nr. IV/.../2008 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a inregistra in evidenta contabila obligatiile fiscale stabilite suplimentar, astfel cum au fost detaliate in decizia de impunere nr.../2008 si in raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2008.

In drept, art. 209 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede :

“(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria 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 contestatorii au domiciliul fiscal;

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”, iar pct.5.2. din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“Alte acte administrativ fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”

Conform pct. 1 din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, ***“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite.”***

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. I S.A.** prin dispozitia de masuri nr. IV/.../2008 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale societatii, ci masuri, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala (ca de exemplu: deciziile de impunere, etc.), se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, respectiv a Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 1, compartimentul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.J. Botosani neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere competenta de solutionare revine Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G.

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata **S.C. I S.A.** Botosani, pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, contestatia fiind indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, si nu impotriva deciziei de impunere nr.../2008 care reprezinta conform codului de procedura fiscala actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Art. 2. Transmiterea spre competenta solutionare a contestatiei formulata impotriva dispozitiei de masuri nr. IV/.../2008 catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, ca organ fiscal emitent al acestui act administrativ fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,