

DECIZIA nr. 74

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de inspectie fiscala 2 asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva raportului de inspectie fiscala nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit pe profit, TVA si majorarile de intarziere aferente.

Contestația nu a fost depusă în termenul legal, prevazut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, fata de data la care actul administrativ fiscal i-a fost comunicat petentei respectiv 19.09.2007(conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei) si data depunerii la Directia Generala a Finantelor Publice respectiv 07.12.2007 (dupa 78 de zile), astfel depasind 30 de zile de depunere a contestatiei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contesta raportul de inspectie fiscala nr... prin care organul de control a stabilit că petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, TVA si majorari de intarziere.

Petenta contesta rezultatele stabilite de organul de control prin procesul verbal nr... privind diferentele la impozit pe profit si TVA, care fac obiectul raportului de expertiza contabila extrajudiciara intocmit in data de 05.12.2007, si solicita “reverificarea in cadrul serviciului de contestatie a DGFP Tulcea a procesului verbal incheiat de DGFP Tulcea AIF 2”.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr... , in baza OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala si a adresei nr... emisa de MAI - Sectia de Politie Transport Constanta, organul de control a efectuat inspectia fiscala partiala privind obligatiile fata de bugetul general consolidat, privind impozitul pe profit si TVA, pentru perioada 30.06.2005-31.12.2006.

In urma verificarii efectuate, organul de control a stabilit ca agentul economic are de plata la bugetul de stat taxe si impozite la data de 07.09.2007, dupa cum urmeaza:

- impozit pe profit lei
- TVA lei
- majorari imp. pe profit lei
- majorari TVA lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a sustinerilor petentei cat si a actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă poate să soluționeze pe fond contestația formulată de SC X SRL în condițiile în care nu sunt respectate condițiile de procedură prevăzute de art. 205 pct. (1) și art. 207 pct. (1) din OG nr. 92/2003 R.

In fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr... încheiat de organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală 2 au stabilit că petenta are de plată la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, TVA și majorări de întârziere.

În baza raportului de inspecție fiscală nr..., s-a emis Decizia de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată.

Agentul economic eronat a formulat contestație împotriva raportului de inspecție fiscală parțială nr. 22356/14.09.2007 și a Procesului verbal nr... și nu a Deciziei de impunere nr..., astfel încalcând prevederile art. 205 alin. (1) din OG 92/2003 R, potrivit Ordinului MFP 972/2006 actul administrativ cu titlul de creanță este Decizia de impunere.

Raportul de inspecție fiscală nr... împreună cu decizia de impunere nr... au fost înaintate petentei cu adresa nr... și luat la cunoștință de petenta în data de 19.09.2007 conform AR-ului semnat și stampilat anexat la dosarul cauzei, și contestat de petenta în data de **07.12.2007 (78 de zile)**.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală și HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 cu modificările și completările ulterioare și Ordinul MFP nr. 972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilită de inspecția fiscală.

- în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (2) din OG nr. 92/2003 R “Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal **în titlu de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat**, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

- potrivit prevederilor OG 92/2003 R, art. 209 “Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situațiilor, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, precum și accesoriile acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se

solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

- art. 88 din OG 92/2003 R precizeaza "Sunt asimilate deciziilor de impunere urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea 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. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."

- Ordinul MFP 972/2006 in ANEXA 2 "INSTRUCTIUNI", mentioneaza:

" a) "**Decizia de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala "**reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala** in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata,....."

- potrivit prevederilor art. 109 din OG 92/2003 R cu modificarile si completarile ulterioare " (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 intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in 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 in termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala."

- pct. 13.1 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005 precizeaza

" Contestatia poate fi respinsa ca: e) **prematur formulata**, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau **in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.**"

Avand in vedere cele prezentate in actele normative in vigoare si faptul ca petenta depune contestatie la raportul de inspectie fiscala, act premergator emiterii deciziei de impunere conform pct. 13 al actului normativ mentionat "pentru neandepinirea conditiilor procedurale", urmeaza a se respinge contestatia SC X SRL Babadag ca prematur formulata.

Art. 207 pct. (1) si pct. (4) din OG 92/2003 R, prevede:

" (1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.

.....

(4) Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. I), contestatia poate fi depusa in termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent.”

In art. 43 alin.(2) lit. I) din OG nr. 92/2003 R, se mentioneaza:

“ Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

.....
I) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia.”

Petenta isi exercita caile de atac impotriva raportului de inspectie fiscala nr..., luat la cunostinta in data de 19.09.2007(conform confirmarii de primire) si depune contestatia inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala 2 sub nr... in data de 07.12.2007 (dupa 78 de zile).

Avand in vedere ca organul de control specifica in Decizia de impunere nr... emisa de DGFP Tulcea, elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. I) petenta avea obligatia sa depuna contestatia in termen de 30 de zile.

Retinandu-se ca petenta a depus contestatia in afara termenului legal de 30 de zile (art. 207 pct. 1 din OG 92/2003 R), urmeaza a se respinge ca decazuta din termen contestatia formulata de SC X SRL Babadag.

Fata de cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 207, 216 si 217 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca prematur formulata si decazuta din termen a contestatiei formulata de SC X SRL .

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV