



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0456-768772
Fax: +0456-732115

**DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../.....2011**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de, in calitate de fost administrator al S.C. X S.R.L., loc., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2011 formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala din data de2011, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala

S.C. X S.R.L. are sediul in loc., str., nr., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare

..... are domiciliul in loc. Satu Mare, str.,, jud. Satu Mare.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2011 il constituie Raportul de inspectie fiscala din data de2011, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, raport comunicat impreuna cu decizia de impunere – care nu este contestata, in data de2011. Petenta contesta obligatiile fiscale stabilite prin Raportul de inspectie fiscala din data de2011 fara inasa a preciza cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe caregorii de impozite, taxe, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, asa cum stipuleaza prevederile pct.2.1 din Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, situatie in care organul investit cu solutionarea contestatiei considera ca actiunea agentului economic este indreptata impotriva obligatiilor fiscale stabilite suplimentar prin actul administrativ fiscal atacat.

In situatia data si avand in vedere ca in cuprinsul contestatiei se precizeaza ca

“contesta rezultatele raportului de inspectie fiscala incheita la data de2011, organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca obligatiile fiscale contestate de catre petenta sunt in suma totala de lei, reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de lei;
- majorari de intarziere aferente in suma de lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;
- majorari de intarziere aferente in suma de lei;
- impozit pe dividende in suma de lei.

Contestatia este depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, intrucat Raportul de inspectie fiscala incheita la data de2011 (impreuna cu decizia de impunere care nu a fost contestata), a fost comunicata in data de2011 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire), avand in vedere faptul ca data de2011 este sambata, termenul de depunere a contestatiei este2011.

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a jud. Satu Mare, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei:

- ***in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal si***
- ***in conditiile in care contestatia indreptata impotriva Raportului de inspectie fiscala din data de2011, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, emis pe numele S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare, este semnata de o persoana care nu are calitate procesuala.***

Referitor la faptul ca contestatia vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal

In fapt, prin contestatia formulata are ca obiect Raportului de inspectie fiscala din data de2011, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, emis pe numele S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art.85, art.86 alin.(1), (3) si (6), art.87, art.109, respectiv art.209 alin.91) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza urmatoarele:

- “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.(...)"

- "ART. 86

Decizia de impunere

(1) *Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.(...)*

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

(...)

(6) *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.(...)"*

- "ART. 87

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă."

- "ART. 109

(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."*

- "ART. 209

(1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative 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 dispoziție de măsuri, se soluționează de către:*

a) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;"*

In speta sunt aplicabile și prevederile pct.5.1 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor

specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și 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 contribuabilei, asimilata unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, fie de o decizie de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala.

Astfel ca, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatoarei. Raportul de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.

Avand in vedere prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica:

“ART. 213

Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”,

rezulta ca Directia generala a finantelor publice a judetului Satu Mare prin Compartimentul solutionare contestatii nu va proceda la analiza pe fond a contestatiei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ care sa poata fi contestat independent de titlurile de creanta emisa in baza acestuia.

De altfel, obligatia organului de solutionare a contestatiei este de a se pronunta asupra obiectului cererii dedusa judecatii, respective asupra obiectului contestatiei care constituie garantia aplicarii principiului disponibilitatii, consacrat prin art.129 alin.(6) din Codul de procedura civila, Directia generala a finantelor publice a judetului Satu Mare prin Compartimentul solutionare contestatii neputand solutiona contestatie decat in limitele sesizarii, intrucat principiul disponibilitatii cuprinde in continutul sau prerogativa dreptului contribuabilei de adetermina limitele actiunii.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art.213 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

“Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii”.

Drept pentru care, contestatia urmeaza a se respinge ca inadmisibila.

Referitor la faptul ca contestatia este formulata de o persoana care nu are calitate procesuala

In fapt, din continutul contestatiei inregistrata la Directia generala a finantelor publice Satu Mare sub nr...../.....2011, indreptata impotriva Raportului de inspectie fiscala din data de2011, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, emis pe numele S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare, reiese ca aceasta contestatie

este formulata de domnul in calitate de fost administrator al S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare, fara a depune la dosarul cauzei dovada calitatii de imputernicit al contestatorului. De

asemenea contestatia nu contine stampila persoanei juridice in cauza.

In drept, spetei supuse prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile art.206 alin(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care referitor la forma si continutul contestatiei, prevede urmatoarele conditii:

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

coroborate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit caruia:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”

In vederea emiterii deciziei privind solutionarea cauzei supuse analizei, organul investit a avut in vedere, pe langa prevederile citate mai sus si dispozitiile art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza expres:

“ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

De asemenea, avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

se retine ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge pentru neindeplinirea conditiilor procedurale, respectiv ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitate procesuala.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.207,

art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.12 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

respingerea contesatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare, pentru suma totala de lei, reprezentand:

- **impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de lei;**
- **majorari de intarziere aferente in suma de lei;**
- **taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;**
- **majorari de intarziere aferente in suma de lei;**
- **impozit pe dividende in suma de lei,**

pentru neindeplinirea conditiilor procedurale, respectiv ca fiind inadmisibila si ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitate procesuala.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV