

IL/144/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx, a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.xxx, prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx cu sediul social in orasul xxx, strada xxx, nr.xxx, judetul xxx, avand cod de identificare fiscala xxx si inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul xxx cu xxx.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFP xxx sub nr. xxx il constituie Raportul de inspectie fiscala nr.xxx incheiat la data xxx, comunicat contestatarului la data de xxx, prin care a fost efectuata verificarea activitatii desfasurata de xxx xxx cat si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.xxx.

1) Cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. xxx, comunicat la data xxx, prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice xxx, prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca, in raport cu prevederile legale, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat pe calea prevazuta de Titlul IX al Codului de procedura fiscala, intrucat nu are caracter de act administrativ fiscal.

In fapt, xxx inaintea contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de xxx, solicitand anulara acestuia si a masurilor dispuse prin acesta respectiv plata suplimentara a xxx lei impozit pe profit si xxx lei majorari de intarziere, TVA suplimentar xxx lei si xxx lei majorari de intarziere.

Petentul anexeaza imputernicirea avocatiala nr. xxx, si solicita dispunerea prezentarii actelor justificative la control.

Prin raportul de inspectie fiscala s-au stabilit diferente de profit impozabil in perioada verificata, xxx-xxx de xxx lei, careia ii corespunde un impozit pe profit in suma de xxx lei care se compune din:

-xxx lei reprezentand inregistrarea pe cheltuiala deductibile a ordinelor de deplasare care nu sunt completate conform art.21 alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

-xxx lei reprezentand cheltuieli cu imbunatatirea mijloacelor fixe inregistrate pe cheltuieli deductibile, conform art.24, alin 1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru suma de xxx lei reprezentand diferenta impozit profit s-au calculat majorari de intarziere in suma de xxx lei conform art.120 din O.G. nr.92/2003, modificata si completata ulterior.

Diferenta de xxx lei reprezentand TVA stabilit de organul de inspectie fiscala la verificarea pentru perioada xxx-xxx provine din urmatoarele sume:

-xxx lei provine din deducerea de pe facturi pro-forma, xerocopie conform art.145, alin. 12, lit.B si art. 146, pct.1 din Legea nr.571/2003 si modificari de TVA, incalcand art.160, alin (1), din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare

-xxx lei provine din deducerea de pe facturi de chirii pentru care furnizorul nu a depus notificare la administratia financiara, incalcand prevederile art.141, alin 2 lit.(e) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru diferentele constatate s-au calculat majorari de intarziere in suma de xxx lei.

La verificarea societatii s-au constatat diferente fata de sumele declarate , in timpul controlului intocmindu-se Dispozitia de masuri stabilite de organele de inspectie fiscala nr.xxx in care s-a dat termen de 30 zile pentru a depunde declaratiile corect completate care sa inlocuiasca declaratiile depuse anterior.

Prin contestatia inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.xxx , xxx se indreapta impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.xxx.

Biroul de solutionare contestatii a solicitat in vederea solutionarii contestatiei depusa de xxx prin Cabinet de Avocat-xxx cu imputernicirea avocatiala nr.xxx ca in termen de 5 (cinci) zile de la primirea adresei Nr.xxx sa trimita actul administrativ fiscal contestat cat si sa precizeze sumele contestate.Prin aceasta adresa s-a specificat si faptul ca titlul de creanta suscestibil de a fi contestat este Decizia de impunere, Raportul de Inspectie Fiscala fiind un act premergator care sta la baza emiterii titlului de creanta.

Se retine ca adresa nr.xxx este confirmata de primire la data de xxx.

In urma solicitarii nu a fost primit nici un raspuns pana in prezent.

In drept sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) lit.b) si alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

"Art. 206

Forma și conținutul contestației

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

b) obiectul contestației;

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

De asemenea dispozitiile art.85 alin (1) si art. 86 alin(1), din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la stabilirea impozitelor si taxelor , contributiilor si altor sume datorate bugetului consolidat prevad urmatoarele:

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

a)prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);

b)prin decizie emisa de organul fiscal, in 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."

In cauza ii mai sunt aplicabile si prevederile art. 109 din Codul de procedura fiscala , unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale se precizeaza :

Art.109-"(1)Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris , in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere factic 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."

Totodata in conformitate cu **pct. 5.1** din Instructiuni pentru aplicarea **Titlului IX din OG.nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin **Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005**, coroborate cu **pct. 107.1 din HG 1050/2004** privind Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, se precizeaza:

Pct. 5.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005:

"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."

Pct. 107.1 din HG 1050/2004:

"Titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii.Asemenea titluri pot fi :

a)decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;"

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 care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat , la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.**

Astfel, actul administrativ fiscal care poate fi atacat este numai decizia de impunere, deoarece aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului.

Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii 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.**

Avand in vedere si prevederile **art.213 alin(5) din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:"**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 de 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 are natura juridica de act administrativ care sa poata fi contestat .

Avand in vedere cele de mai sus, contestatia formulata impotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr.xxx urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

2)Cu privire la Dispozitia de masuri nr.xxx precizam:

Potrivit art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanelor Publice a Județului xxx prin Biroul de soluționare contestată, **solucionează contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, in cuantum de pana la 3 milioane lei,** formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamala ...”

In conformitate cu pct. 5.1. din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

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

Potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului."

Prin **Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.xxx organele de inspecție fiscală** nu stabilesc obligații fiscale în sarcina xxx, întrucât aceasta nu are caracterul unui titlu de creanță și nici nu reprezintă un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

În conformitate cu art.88 din Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare "sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

Se reține că biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. xxx nu are competență de soluționare a contestației formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, întrucât aceasta intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat respectiv Activitatea de inspecție fiscală xxx, **potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:**

"Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente" coroborat cu pct. 5.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 conform căruia, "alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc."

Totodată sunt aplicabile și prevederile pct. 4 din Decizia comisiei fiscale nr. 6/2004 în care se stipulează: **"Prin organ emitent în sensul art. 178 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se înțelege serviciul/biroul /compatimentul emitent al actului administrativ"**.

Prin urmare, va fi declinată competența de soluționare asupra capatului de cerere cu privire la **Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.xxx** Activității de Inspecție Fiscală nr.xxx în calitate de organ emitent al **Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.xxx**.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 85 alin.(1), art. 86 alin.(1), art. 109, art. 206 alin.(1), lit.b) și alin.(2), precum și art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu pct. 5.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, și pct. 107.1 din HG 1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscală

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice xxx

DECIDE:

Art. 1 Respingerea in totalitate ca inadmisibila a contestatiei xxx impotriva Raportului de inspectie fiscala nr .xxx pentru suma totala de:xxx lei rezultata din:

- **Impozit pe profit = xxx lei ;**
- **Majorari intarziere = xxx lei;**
- **TVA = xxx lei;**
- **Majorari intarziere = xxx lei.**

Art.2 Declinarea competentei de solutionare a contestației formulată de xxx impotriva Dispozitia privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr.xxx , Activitatii de Insectie Fiscala xxx in calitate de organ emitent al acesteia in vederea solutionarii.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv,

xxx

xxx
4 ex.