

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA NR...../.....2006
privind solutionarea contestatiilor depuse de
S.C. X S.R.L. Satu Mare
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, prin contestatia nr....2006, formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....2006 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea Satu Mare, str. ... S.C. X S.R.L. este inregistrata la ORC Satu Mare sub nr. ...

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia are ca obiect masurile stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.2006, respectiv suma ... lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

In fapt, prin contestatia inregistrata sub nr.2006, formulata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, contesta modul de interpretare si de abordare a unor problematici in raportul de inspectie fiscala nr.2006 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal ..., cu consecinta neacceptarii la rambursare a sumei de ... lei (RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata. Precizam ca s-a emis decizia de impunere, care i-a fost comunicata petentei.

Sumele contestate, stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.2006, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal ..., nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina contestatoarei.

In drept, potrivit art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia se poate formula impotriva titlului de creanta fiscala si impotriva altor acte administrative fiscale. Prin alte acte administrative fiscale se inteleg actele emise de

organele fiscale competente in solutionarea cererilor de inlesniri la plata, cererilor de compensare etc. In acest sens Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la pct. 5.2. se precizeaza ce se intelege prin "alte acte administrative fiscale", acestea 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. In consecinta in formularea contestatiei inregistrata sub nr.2006, nu au fost respectate reglementarile legale anterior mentionate.

Petenta are posibilitatea de a contesta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, care urmeaza sa fie emisa ulterior incheierii raportului de inspectie fiscala. Potrivit art.107 din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, 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) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi consemnat in scris contribuabilului."

De asemenea, Ordinul nr.1109/2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", la pct.4 "Dispozitii finale" din Anexa 1 precizeaza ca decizia de impunere este titlu de creanta si devine executoriu in conditiile legii.

In acest sens, art.83 alin.1 Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin decalaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.(...)"

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca in materia impunerii legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, republicata, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga in mod unilateral. Potrivit articolului de lege mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

Din cele relatate anterior reiese ca petenta a formulat prematur contestatie, deoarece nu a fost emis titlu de creanta, prin Raportul de inspectie fiscala nr.2006, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal ..., nu au fost stabilite sume cu titlu definitiv in sarcina S.C. ... S.R.L. Satu Mare, mai mult acest raport de inspectie fiscala nu are natua juridica a unui act administrativ fiscal.

Procedura nefiind indeplinita nu s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei, in conformitate cu prevederile art.187 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a contestatiei.” Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele expuse in continutul deciziei si in temeiul art.180 si art.187 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se

DECIDE

respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Satu Mare ca inadmisibila.

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