

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **SC SRL** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice

SC SRL contestă Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 - D.G.F.P. , respectiv suma de **lei** reprezentând valoarea totală a obligațiilor de plată la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, precum și accesoriile aferente.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată SC SRL solicită anularea sumei de lei, adică rezultatul Raportului de inspecție fiscală nr..

Contestatoarea contestă „decizia de a plăti suma de lei” reprezentând valoarea totală a obligațiilor de plată la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și fonduri speciale pentru și, pe care I.T.M. pretinde că i-a găsit la lucru fără contract de muncă, obligându-i să dea declarații, precum că ar lucra la SC SRL (firmă ce la data data respectivă adică 09.07.2009 are suspendată activitatea, începând cu data de 10.06.2009 până la data de 09.06.2012), fapt pentru care contestatoarea a dat I.T.M. în judecată (procesul se află încă în derulare).

SC SRL menționează faptul că, a solicitat prin adresa nr. (anexată în copie la contestație) D.G.F.P. - Activitatea de Inspecție Fiscală, amânarea controlului financiar și pronunțarea unei hotărâri, până la terminarea procesului cu I.T.M., astfel ca să poată dovedi faptul că I.T.M. nu a avut dreptate, însă, organele de inspecție fiscală s-au prezentat pentru efectuarea controlului în data de 19.05.2010.

De asemenea, contestatoarea arată că, a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală actele, precizându-le că nu este de acord cu constatarea ITM, indiferent de declarațiile ce au fost date de către un elev și un bolnav.

SC SRL arată că, nu este de acord cu hotărârea de a plăti suma de lei, având în vedere că firma este suspendată și nu mai are nici o activitate chiar de la începutul anului 2009, astfel că nu avea cum să plătească angajați pe care nu i-a folosit.

Totodată, contestatoarea precizează că va transmite procedul verbal cu hotărârea definitivă a acțiunii judecătorești prin care i s-au anulat cele două procese verbale întocmite cu I.T.M..

II. Verificarea s-a efectuat ca urmare a sesizării formulate de I.T.M. prin adresa nr. și a procesului verbal de control nr. încheiat de inspectorii de muncă din cadrul I.T.M., prin care se precizează faptul că, SC SRL angajează fără forme legale pe numiții.

Organele de inspecție fiscală au efectuat un control inopinat finalizat prin procesul verbal nr., prin care s-a constatat că societatea angajează fără forme legale pe domnii

și , pe perioada **01.06.2009-06.07.2009**, nu întocmește state de plată, nu calculează și nu declară obligații de plată la bugetul de stat, la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Inspecție fiscală parțială a cuprins perioada 05.08.2008 – 30.04.2010.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către societate, organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, s-a prezentat un certificat constatator eliberat în baza declarației pe proprie răspundere, înregistrată sub nr.22097/04.06.2009 la Oficiul Registrului Comerțului, prin care solicită suspendarea activității, motivând că societatea nu defășoară activitate.

Având în vedere că există neconcordanțe între declarațiile angajaților date inspectorilor I.T.M., cu privire la perioada în care au prestat servicii la SC SRL, respectiv 01.06.2009-06.07.2009 și a Încheierii nr., emisă de Tribunalul prin care se dispune înscrierea în registrul comerțului a mențiunii privind suspendarea temporară a activității societății pe o perioadă de 3 ani, începând cu data de 10.06.2009, organele de inspecție fiscală au luat o notă explicativă administratorului societății, prin care se solicită explicații cu privire la motivele pentru care nu au fost întocmite contracte de muncă celor doi angajați și nu s-au calculat și declarat obligații de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Prin Nota explicativă, administratorul societății menționează faptul că, începând cu data de 01.06.2009 activitatea firmei este suspendată, iar referitor la cele două persoane care au declarat că lucrează la SC SRL nu este de acord, deoarece au fost date sub presiunea inspectorilor de la I.T.M..

În cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală precizează faptul că, societatea a contestat la Judecătoria Procesele verbale nr. și întocmite de I.T.M. Caraș-Severin ca fiind netemeinice și nelegale, ce fac obiectul dosarului civil nr., cu termen de judecată la data de 19.01.2010 și dosarului civil nr. cu termen de judecată la data de 01.02.2010 și solicită prin adresa înregistrată la D.G.F.P.– Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr., amânarea datei de începere a inspecției fiscale, până la pronunțarea unei hotărâri definitive de către instanțele de judecată.

De asemenea, se arată că, conform vectorului fiscal, societatea nu înregistrează contribuții la asigurările sociale și fonduri speciale în perioada 05.08.2008-30.04.2009.

Urmare a celor prezentate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 01.06.2009-06.07.2009, societatea angajează fără contract de muncă pe numiții, pentru care nu întocmește state de plată, nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Având în vedere faptul că au declarat că nu au negociat cu angajatorul salariul lunar pentru perioada lucrată, organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au estimat baza de impozitare a drepturilor salariale pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, la suma de lei, la care s-a calculat obligații de plată la impozitul pe venituri din salarii și obligații de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, conform prevederilor art.57, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.106, art.107, art.108, art.111 privind Codul Fiscal cu normele metodologice de aplicare.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit suma suplimentară de plată de lei reprezentând valoarea totală a obligațiilor de plată la bugetul de stat, bugetul

asigurărilor sociale și fondurilor speciale pentru domnii , angajați fără contract de muncă în perioada 01.06.2009-06.07.2009 și accesorii aferente, astfel:

- lei reprezintă diferența totală a obligațiilor de plată la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, aferente perioadei 01.06.2009-06.07.2009;

- lei reprezintă majorări de întârziere calculate pentru perioada 25.07.2009-15.05.2010.

În structură, situația impozitelor și a contribuțiilor la asigurările sociale și fondurilor speciale, stabilite de organele de inspecție fiscală, se prezintă astfel:

1. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a impozitului pe veniturile din salarii datorat bugetului de stat, în perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată la bugetul de stat, aferente veniturilor din salarii pentru numiții în perioada 01.06.2009-06.07.2009, încălcându-se astfel prevederile art.55 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea impozitului pe veniturile din salarii, conform prevederilor art.57 alin.(1) din actul normativ sus menționat.

Pentru veniturile din salarii, neevidențiate în contabilitate aferente perioadei 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au calculat diferența de impozit pe veniturile din salarii în sumă de **lei** precum și majorări de întârziere aferente în sumă de **lei**, calculate până la data de 20.05.2010.

2. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale angajator pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente contribuției de asigurări sociale angajator pentru numiții și în perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile art. 24 alin. (1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurări sociale, actualizată, astfel că, au stabilit contribuția de asigurări sociale angajator neevidențiată în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2009 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **lei** până la data de 20.05.2010.

3. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale angajați pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente contribuției de asigurări sociale angajați pentru numiții și perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile art. 24 alin. (1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurări sociale, actualizată, astfel că, au stabilit contribuția de asigurări sociale angajați neevidențiată în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2009 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **lei**, până la data de 20.05.2010.

4. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj angajator pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj angajator pentru numiții și în perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Societatea nu a respectat prevederile art. 26 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, astfel că, au stabilit contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj angajator neevidențiată în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2009 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **leu**, până la data de 20.05.2010.

5. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj angajați pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au reținut următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente contribuției la bugetul asigurărilor pentru șomaj angajați pentru numiții în perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Societatea nu a respectat prevederile art.27 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, astfel că, au stabilit contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj – angajați neevidențiată în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2009 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **leu**, până la data de 20.05.2010.

6. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției la fondul asigurărilor sociale de sănătate angajator pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente contribuției la fondul asigurărilor sociale de sănătate angajator pentru numiții în perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile art. 52 din Ordonanța de Urgență nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, astfel că, au stabilit contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate angajator neevidențiată în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2009 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **lei**, până la data de 20.05.2010.

7. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției la fondul asigurărilor sociale de sănătate angajați pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au reținut următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente contribuției la fondul asigurărilor sociale de sănătate angajați pentru numiții în perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile art. 51 din Ordonanța de Urgență nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, astfel că, au stabilit contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate angajați neevidențiată în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2009 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **lei**, până la data de 20.05.2010.

8. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției pentru concedii și indemnizații de sănătate pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de sănătate pentru numiții în perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile art.4 și art.6 din Ordonanța de Urgență nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, astfel că, au stabilit contribuția pentru concedii și indemnizații de sănătate neevidențiată în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2010 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **lei**, până la data de 20.05.2010.

9. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată a contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru numiții în perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile art.101 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, astfel că, au stabilit contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale neevidențiată în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2009 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **leu**, până la data de 20.05.2010.

10. În urma verificării modului de calcul a obligației de plată la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Societatea nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată aferente fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pentru numiții în perioada 01.06.2009-06.07.2009.

Urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a respectat prevederile art.7 din Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, astfel că, au stabilit fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale neevidențiat în contabilitate aferentă perioadei 01.06.2009-06.07.2009 în sumă de **lei**, la care au calculat majorări de întârziere în sumă de **leu**, până la data de 20.05.2010.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că majorările de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care SC SRL contestă rezultatul Raportului de inspecție fiscală nr..

În fapt, verificarea s-a efectuat ca urmare a sesizării formulate de I.T.M. prin adresa nr. și a procesului verbal de control nr. încheiat de inspectorii de muncă din cadrul I.T.M. în care se consemnează faptul că, SC SRL angajează fără forme legale pe domnii

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, în perioada 01.06.2009-06.07.2009, societatea angajează fără contract de muncă pe numiții, pentru care nu întocmește state de plată, nu calculează, nu înregistrează în contabilitate și nu declară obligații de plată la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Având în vedere că persoanele în cauză, respectiv au declarat organelor de control din cadrul I.T.M. că nu s-a negociat cu angajatorul salariul pentru perioada lucrată, organele de inspecție fiscală au estimat baza de impozitare a drepturilor salariale pentru perioada 01.06.2009-06.07.2009, la sumă de lei, la care s-a calculat obligații de plată la impozitul pe veniturile din salarii și obligații de plată la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, conform prevederilor art.57 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În baza constatărilor prezentate în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. pentru suma totală de lei, din care: lei reprezintă diferența totală a obligațiilor de plată la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale și lei reprezintă majorările de întârziere aferente.

Prin contestația formulată de **SC SRL** solicită anularea plății sumei de lei, „adică rezultatul Raportului de inspecție fiscală nr.” prin care au fost calculate obligații suplimentare de plată privind impozitul pe veniturile din salarii, bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în sumă totală de lei.

Prin adesa nr., Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. a solicitat contestatoarei precizarea obiectului contestației, conform prevederilor art.209 alin. (1) lit.b) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Adresa nr. a fost primită de către contestatoare în data de 15.07.2010, confirmarea de primire a adresei precizate fiind anexată la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr., **SC SRL** răspunde solicitărilor din adresa nr., făcând aceleași precizări ca și în contestația formulată, respectiv „contest decizia de a plăti lei,, și „vă rog să anulați Raportul de inspecție fiscală care a fost efectuat în perioada 19-21.05.2010 [...]”.

În drept, sunt aplicabile prevederile O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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. “

Art. 87

“Forma și conținutul deciziei de impunere

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

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(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

“Organul competent

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;“

În speță sunt aplicabile și prevederile pct.5.1. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, **sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.** “

Față de prevederile legale mai sus citate, se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, reprezentată fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Totodată, în Ordinul nr.1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, prin care s-a modificat Ordinul nr.942/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

”La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține [...] pagini. În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță.”

Având în vedere faptul că, **SC SRL** contestă rezultatul Raportului de inspecție fiscală nr. , iar în acesta au fost prezentate constatările inspecției fiscale, din punct de vedere factual și legal, constituind un act premergător deciziei de impunere, care stă la baza întocmirii acesteia, reiese că, raportul de inspecție fiscală nu are natura juridică de act administrativ fiscală și nu este susceptibil de a fi contestat.

Mai mult, organele de soluționare a contestațiilor au solicitat contestatoarei pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, îndeplinirea cerințelor prevăzute de art.206 alin.(1) lit.b) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prezentarea obiectului contestației , or în răspunsul transmis nu se face nici o referire la Decizia de impunere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală , decizie de impunere care în fapt reprezintă titlul de creanță și care poate fi contestată.

Având în vedere și prevederile art.213, alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

”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 proceda la analiza pe fond a cauzei. ”, rezultă că organele de soluționare a

contestațiilor nu vor mai proceda la analiza pe fond a cauzei, întrucât raportul de inspecție fiscală nu este un act administrativ care să poată fi contestat.

În condițiile în care, Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă contestatoarei și aceasta fiind cea care produce efecte față de contestatoare, și nu raportul de inspecție fiscală în care sunt consemnate constatările inspecției fiscale, contestația formulată de **SC SRL** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr., urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la anexarea la adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr., a deciziei nr. în dosar nr. prin care s-a dispus admiterea în parte a plângerii contravenționale, împotriva procesului verbal de contravenție seria A nr., încheiat de către I.T.M. și înlocuirea amenzii contravenționale aplicată prin procesul verbal de contravenție, cu advertisement, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece prin procesul verbal sus menționat societății contestatoare i-a fost aplicată o sancțiune contravențională, or, obiectul prezentei contestații îl constituie obligațiile fiscale stabilite în Raportul de inspecție fiscală nr..

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 85 alin.(1) lit. a) și b), art.86 alin.(1), art.87, art.109 alin.(1) și alin.(2), art.209 alin.(1) lit.a) și art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 5.1 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Ordinul nr.1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, se:

DECIDE

Respingerea, ca inadmisibilă, a contestației formulată de **SC SRL** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr., încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 - D.G.F.P., pentru suma de **lei** reprezentând valoarea totală a obligațiilor de plată la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, precum și accesoriile aferente.