

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=**

---

**Decizia nr...25..../.....2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... din sat. ..., comuna ..., sos. ..., Km... jud... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului.. prin adresa nr... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice.. sub nr..., asupra contestatiei formulata de SC .. SRL din sat. ..., comuna ..., sos. ..., Km.. jud. ... inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... sub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .. si are ca obiect suma de .. lei reprezentand TVA .

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice.. prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

**I. SC M FOOD INDUSTRIE SRL** contesta Raportul de inspectie fiscala nr. 8927/24.02.2009 mentionand ca:

- “ nu s-a tinut seama de faptul ca acest TVA este aferent investitiilor si valoarea neta a facturii s-a contabilizat in contul de investitii in curs cont 231, analitic SAPARD, fiindca acest proiect are in vedere stingerea unor fonduri nerambursabile”;

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr...** care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul AFPM .. - Activitatea de inspectie fiscala - Persoane juridice au constatat :

- in luna iunie 2006 si martie 2007 , contribuabilul a dedus TVA in suma totala de .. lei, in baza unor facturi fiscale emise de SC .. reprezentand avans servicii de proiectare conform contractului nr. .. in care SC .. SRL in calitate de prestator acorda servicii de asistenta fiscala, consultanta si depunere a documentatiei la Agentia Sapard pentru SC .. SRL, in vederea solicitarii finantarii nerambursabile pentru realizarea Investitiei „ Investitie noua: fabrica de procesare carne” - comuna .., sat..., jud...

- la data inspectiei fiscale, fabrica de procesare carne nu a fost pusa in functiune iar SC .. SRL nu face dovada faptului ca serviciile care i-au fost facturate au fost efectuate in scopul utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, deoarece de la inaintare si pana la data controlului petenta nu a realizat venituri din activitatea de baza

( „ Fabricarea poduselor din carne, inclusiv din carne de pasare”- cod CAEN 1013).

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este ...

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva Raportului de inspectie fiscal nr... in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter de administrativ fiscal.**

**In fapt**, prin adresa nr.. Biroul solutionare contestatii a solicitat contestatoarei printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca in termen de 5 zile de la primirea acesteia sa preciseze numarul actului administrativ fiscal atacat.

Scrisoarea recomandata a fost returnata de oficiul postal cu mentiunea ca agentul economic este necunoscut la adresa respectiva.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 85 alin.(1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**„ Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**

**(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.**

**[...]”.**

Sunt aplicabile si prevederile art. 110 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 si prevederile pct. 107 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care preciseaza:

**„ 107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmita 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 aceste prevederi legale se retine ca, prin Codul de procedura fiscala s-a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, respectiv decizia de impunere , care constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contestatoarei.

De asemenea, se retine ca Raportul de inspectie fiscal nr. .. contestat prin care se stabilesc debite suplimentare, are caracter de act premergator actului administrativ fiscal, constatarile cuprinse in acest act fiind valorificate de organele fiscale prin Decizia de impunere nr....

In concluzie, Raportul de inspectie fiscal contestat nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat, acesta neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal.

De asemenea, avand in vedere dispozitiile art.206 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care preciseaza:

**„ Art. 206 - Forma si continutul contestatiei**

**(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal, si prevederile pct.12.1 lit.c) din Instructiunile privind aplicarea titlului IX din Odonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, aprobat prin Ordinul nr.519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala care precizeaza:**

**12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

**c) fiind fara obiect, în situatia în care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat .....,** se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice .. nu se poate pronunta asupra sumelor stabilite decat printr-un titlu de creanta sau printr-un act administrativ fiscal, fapt pentru care contestatia formulata împotriva raportului de inspectie fiscala urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect.

Astfel pentru considerentele aratare in continutul prezentei decizii si in temeiul art. 216 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

**DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de S.C .. SRL din sat. .., comuna .., sos. .., Km..., jud. ..., ca fiind fara obiect, pentru suma de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**