

DECIZIA NR. 73/2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC P SRL cu sediul social in Tg-Carbunesti,
jud. Gorj, înregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../...2008

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F. - Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. .../01.10.2008, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../02.10.2008, asupra contestației formulate de SC P SRL cu sediul social in Tg-Carbunesti, judetul Gorj.

Obiectul contestației îl reprezinta constatarile din Raportul de inspectie fiscala .../18.08.2008 intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul S.A.F.-A.I.F. Gorj, potrivit carora societatea datoreaza urmatoarele sume:

- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatandu-se ca in speta sunt indeplinite si prevederile prevazute la art. 206 din OG nr. 92/2003, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate de SC P SRL.

I. SC P SRL are domiciliul fiscal in Tg-Carbunesti, judetul Gorj, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului al judetului Gorj sub numarul J18/.../1994 si are codul de identificare fiscala RO

Activitatea principala o reprezinta "Transporturi rutiere de marfuri" COD CAEN 6024.

SC P SRL contesta o parte din obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul S.A.F. - Activitatea de Inspectie Fiscala

prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../18.08.2008, respectiv suma de ... lei compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea contestatoare precizeaza, in esenta, ca nu este de acord cu masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, care au stabilit obligatii suplimentare de plata constand in impozit pe profit accesorii aferente, precum si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, deoarece organele de control nu au luat in calcul o serie de facturi fiscale, fapt ce a determinat generarea de impozit pe profit suplimentar.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata agentul economic considera ca nu datoreaza acaeste sume intrucat organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../18.08.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul S.A.F.-A.I.F. Gorj au efectuat verificarea modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat consolidat, respectarea prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale.

In baza constatarilor prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. .../18.08.2008, a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. .../19.08.2008, decizie comunicata agentului economic in data de 03.09.2008, asa cum reiese din confirmarea de primire nr.../02.09.2008 anexata in xerocopie la dosarul contestatiei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare, se rețin următoarele:

D.G.F.P. Gorj, prin biroul solutionare contestatii, este investit să se pronunte dacă poate proceda la solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC P SRL, în condițiile în care actiunea societatii contestatoare vizeaza in mod expres doar Raportul de inspectie fiscala, sumele contestate fiind stabilite prin decizie de impunere, decizie ce reprezinta titlu de creanta susceptibila de a fi contestata.

În fapt, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. 40062/08.09.2008, completata ulterior prin adresa inregistrata sub

nr.../16.09.2008, societatea contestatoare se îndreaptă împotriva **Raportului de inspectie fiscala nr. .../18.08.2008**, pe motiv ca organele de inspectie fiscala nu au luat în calcul o serie de facturi fiscale, respectiv ca la calculul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

Se retine ca în baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au emis în data de 19.08.2008, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, înregistrata sub nr. .../19.08.2008, decizie comunicata agentului economic în data de 03.09.2008, asa cum rezulta din confirmarea de primire nr.../02.09.2008.

Prin adresa nr.../09.09.2008, D.G.F.P. Gorj a comunicat societatii contestatoare prevederile art.205 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizandu-se ca titlul de creanta care poate fi contestat îl reprezintă decizia de impunere nr.../18.08.2008 emisa ca urmare a inspectiei fiscale.

Adresa nr./09.09.2008 a fost transmisa cu scrisoare recomandata nr.... si confirmata de primire la data de 16.09.2008, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata în original la dosarul cauzei.

În drept, conform prevederilor art. 85, art.86 si art.87 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

"ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile i alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

(...)

b) prin decizie emisa 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 sa îndeplineasca conditiile prevazute 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"

In speta sunt aplicabile și prevederile art.109 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, referitoare la Raportul privind rezultatul inspecției fiscale, conform carora:

"(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.**"*, precum și prevederile 206 alin. (2) și art.209 alin.(1) care precizează:

*"Art.206 - (...) (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.**"*

*Art.209 - "1) **Contestațiile 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 vamală, se soluționează după cum urmează:***

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală precum și accesorii ale acestora, al caror cuantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcției generale unde contestatarul are domiciliul fiscal;"

De asemenea pct.5.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005, precizează:

*5.1. **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 cadrul normativ sus-citat se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza acestuia stând constatările din raportul de inspecție fiscală.

Astfel, titlul de creanță și actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. De altfel, la art.206 alin.(2) din Codul de procedura fiscală se

prevede cu claritate faptul ca: **obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat** .

Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala, stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie fiscala care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile de a fi supuse executarii silite in caz de neplata, in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Se retine faptul ca, dupa primirea contestației, organul de solutionare si-a exercitat rolul activ efectuand demersuri pentru a-i face cunoscute societatii contestatoare toate reglementarile legale in materia solutionarii contestației pe cale administrativa si pentru a o indruma in vederea respectarii lor.

Intrucat prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../08.09.2008 si completata prin adresa inregistrata sub nr.... /16.09.2008, societatea s-a indreptat impotriva raportului de inspectie fiscala nr. .../18.08.2008, fara a se indrepta si impotriva deciziei de impunere nr..../19.08.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala, organul de solutionare a contestației este tinut de cererea societatii, astfel cum a fost formulata, neputandu-si depasi liumitele, deoarece conform prevederilor art. 213 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*solutionarea contestației se face in limitele sesizarii*". Drept urmare, obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestație, in speta raportul de inspectie fiscala.

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din OG 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 nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un titlu de creanta sau un act administrativ susceptibil de a fi contestat.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul prezentei decizii si in temeiul art.210 coroborat cu art.216 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1) Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulate de SC P SRL cu domiciliul fiscal in Tg-Carbunesti, judetul Gorj, impotriva Raportului de inspectie fiscala .../18.08.2008, pentru suma de ...lei compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2) Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, in conformitate cu art. 218 alin.(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr.92/2003 republicata in 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,