

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR.31
din 22.06.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de **grupul de persoane O. M.F- O. M.din judetul Botosani** , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/...../17.05.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani, prin adresa nr.IV/...../04.06.2010, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../04.06.2010 asupra contestatiei formulata de **grupul de persoane O.M.F.- O. M. din judetul Botosani** impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr.IV/...../3/15.04.2010 privind suma de lei reprezentand:

-..... lei taxa pe valoarea adaugata;

-.....lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Petenta mai contesta Raportul de inspectie fiscala nr.IV/...../3/15.04.2010.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. Grupul de persoane O.M.F.- O.M. contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei motivand urmatoarele:

Organul fiscal avea obligatia de a efectua inspectia fiscala si, evident de a stabili masuri fiscale numai in sarcina persoanelor prevazute la art.95 din Codul de procedura fiscala, contestatoarea nefacand parte din categoria persoanelor obligate sa solicite inregistrarea in scopuri de T.V.A. conform art.153 alin.7 si art.153¹ alin.1 din Codul fiscal. Organul fiscal nu avea dreptul la inregistrarea din oficiu ca platitoare de T.V.A. a contestatoarei.

Petenta mai precizeaza faptul ca notiunea juridica de "grupuri de persoane" ca parte in raportul juridic fiscal nu exista, pentru a fi subiect de drept in raportul juridic de drept fiscal " grupul de persoane" trebuia sa fie nominalizat in definitia data contribuabilului si in art.127 din Codul fiscal.

Conform art.127 din Codul fiscal persoane impozabile sunt numai cele ce desfasoara activitati economice , contestatoarea efectuand acte cu caracter repetat si neobtinand venituri din exploatarea continua a bunurilor vandute.

II. Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr.IV/...../3/15.04.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.

IV/...../15.04.2010, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani a stabilit urmatoarele:

In perioada 01.01.2005-31.12.2009 , conform copiilor dupa actele autentice de vanzare-cumparare, contribuabilul a efectuat un numar de ... tranzactii imobiliare, tranzactii ce sunt specificate in raportul de inspectie.

Valoarea totala a tranzactiilor imobiliare efectuate in perioada verificata a fost in suma totala delei.

Astfel, organul de inspectie fiscala a constatat ca grupul de persoane a incasat la data de 27.07.2007 din vanzarea suprafetei de 500 mp. teren situat in intravilanul satului C. impreuna cu locuinta P+M construita din BCA acoperita cu tabla lindab in suprafata construita la sol de ... m.p. (locuinta a fost dobandita prin constructie in timpul casatoriei in baza autorizatiei de construire nr.../31.01.2007, eliberata de Primaria comunei, si a procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr...../17.05.2007) suma de lei, depasind plafonul de de scutire admis in suma de 35.000 euro (3,3817 lei, curs de schimb BNR la data de 01.01.2007) respectiv 119.000 lei, in conformitate cu prevederile art.152, alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.Conform prevederilor legale sus mentionate, grupul de persoane avea obligatia sa se declare platitor de T.V.A., prin depasirea plafonului, incepand cu data de 01.09.2007. Dupa depasirea plafonului, contribuabilul a mai efectuat un numar de ... tranzactii imobiliare in valoare totala de lei. Baza de impozitare pentru aceste tranzactii este in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata fiind in suma de lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Prin referatul de inaintare, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

1. Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii este investita sa se pronunte daca grupul de persoane O.M.F.- O.M. datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta veniturilor din tranzactii imobiliare, in conditiile in care contestatoarea a efectuat in perioada 27.07.2007-15.11.2009 un numar de tranzactii imobiliare, in special cu constructii noi.

In drept, art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:

"(1) Persoana impozabila stabilita în România, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent în lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a României la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita în continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art.126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art.143 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, exclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica întreprindere, efectuate de persoana impozabila în cursul unui an calendaristic, incluzând si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele

scutite fara drept de deducere prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale, cu exceptia urmatoarelor:

a) livrarile de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabila;

b) livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

(3) Persoana impozabila care îndeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(...)

(6) Persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin. (2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei în care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pâna la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie înregistrat în scopuri de taxa, conform art.153.
"

In fapt, grupul de persoane **O.M.F.- O.M.** a incasat la data de 27.07.2007 din vanzarea suprafetei de..... mp. teren situat in intravilanul satuluiimpreuna cu locuinta P+M construita din BCA acoperita cu tabla lindab in suprafata construita la sol de m.p. (locuinta a fost dobandita prin constructie in timpul casatoriei in baza autorizatiei de construire nr...../31.01.2007, eliberata de Primaria comunei, si a procesului verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr...../17.05.2007) suma delei, depasind plafonul de de scutire admis in suma de 35.000 euro (3,3817 lei, curs de schimb BNR la data de 01.01.2007) respectiv 119.000 lei.

Incepand cu 01.01.2007 si pana in prezent, plafonul de scutire de taxa pe valoarea adaugata este de 35.000 euro, respectiv echivalentul a 119.000 lei, potrivit art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit prevederilor legale mentionate mai sus persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de de scutire de 35.000 euro incepand cu 01.01.2007, au obligatia legala sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal in termen de 10 zile de la data depasirii cifrei de afaceri realizata.

Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru calculul acestui plafon de scutire este constituita din suma fara taxa pe valoarea adaugata a livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii taxabile, incluzand si operatiuni scutite cu drept de deducere.

Potrivit art.156 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica drept persoane inregistrate in scopuri de TVA, conform prezentului titlu, in scopul desfasurarii oricarei operatiuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu."

De asemenea, art. 156² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:

"(1) Persoanele inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva. "

Dupa depasirea plafonului de scutire persoanele impozabile sunt obligate atat la inregistrarea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata cat si la tinerea evidentei contabile a operatiunilor impozabile astfel incat sa se poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri precum si cea deductibila aferenta achizitiilor, sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent la termenul legal decontul de taxa pe valoarea adaugata.

In situatia in care se constata ca persoana in cauza a solicitat cu intarziere atribuirea calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, autoritatea fiscala este indreptatita sa solicite plata taxei pe valoarea adaugata pe perioada scursa intre data la care persoana in cauza avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data de la care inregistrarea a devenit efectiva.

Se retine ca grupul de persoane O.M.F.- O.M. a efectuat in perioada verificata activitati de vanzare de terenuri si cladiri catre persoane fizice, realizand la data de 27.07.2007 , data incheierii primului contract de vanzare cumparare cu G...., o cifra de afaceri din vanzari de lei, depasind astfel plafonul de scutire de 119.000 lei valabil din 01.01.2007.

Cu toate acestea, se retine ca grupul de persoane O.M. F.- O. M. nu a solicitat organelor teritoriale competente inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal incepand cu 01.09.2007, nu a evidentiat taxa pe valoarea adaugata in contabilitate, in jurnalele de vanzari, in decontul de taxa pe valoarea adaugata si nu a efectuat virarea acestei taxe catre bugetul de stat potrivit prevederilor legale citate mai sus.

Din analiza celor ... de tranzactii imobiliare in suma totala de lei, se retine ca grupul de persoane O.M.F.- O.M. a incasat aceasta suma prin vanzari de terenuri si cladiri catre persoane fizice, efectuand astfel operatiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata in perioada 27.07.2007-16.11.2009.

In ceea ce priveste incadrarea acestor vanzari de terenuri si cladiri se retin urmatoarele prevederi legale:

- pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007, potrivit art. alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificat in baza punctului 109 din Legea nr.343/2006, potrivit caruia:

"(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

(...)

f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil, daca este efectuata de o persoana impozabila care si-a exercitat ori ar fi avut dreptul sa-si exercite dreptul de

deducere total sau partial a taxei pentru achizitia, transformarea sau construirea unui astfel de imobil.(...)"

-pentru perioada 01.01.2008-16.11.2009 , potrivit art.141 alin.(2) lit. f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificat in baza O.U.G. nr.106/2007, punctul 51, potrivit caruia:

"(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

(...)

f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil. In sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:

1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;

2. constructia inseamna orice structura fixata in sau pe pamant;"

Pentru vanzarile de terenuri din perioada 27.07.2007-16.11.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca grupul de persoane O. M. F.- O.M. nu se incadreaza in exceptiile prevazute la art.141 alin.(2) lit.f din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare aferente perioadei, respectiv aceste operatiuni nu sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata intrucat au reprezentat in toate situatiile vanzari de terenuri construibile si constructii noi, motiv pentru care se retine ca in mod legal au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei aferenta acestor vanzari.

Astfel, se retine ca, grupul de persoane O.M.F.- O. M. a realizat tranzactii imobiliare care au caracter de continuitate, fapt pentru care avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de T.V.A., sa aplice taxa pe valoarea adaugata aferenta vanzarilor de terenuri construibile si constructiilor noi si sa indeplineasca toate obligatiile ce decurg din aceasta calitate.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei ca nu a obtinut venituri din exploatarea continua a bunurilor vandute, deoarece in opinia legiuitorului nu numai exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate reprezinta activitate economica ci si vanzarea acestora, acestea fiind operatiuni diferite, ambele generatoare de venituri.

Potrivit prevederilor art.125¹ alin.(1) pct.4 si in sensul art.127 alin.(2) din Codul fiscal, ***constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.***

Conform pct.3 (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, obtinerea de venituri de catre persoanele fizice din vanzarea locuintelor proprietate personala sau a altor bunuri care sunt folosite de catre acestea pentru scopuri personale, nu va fi considerata activitate economica, cu exceptia situatiilor in care se constata ca activitatea respectiva este desfasurata in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate in sensul art.127 alin.(2) din Codul fiscal.

De asemenea, nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca nu face parte din categoria persoanelor obligate sa solicite inregistrarea in scopuri de T.V.A. conform art.153 alin.7 si art.153¹ alin.1 din Codul fiscal, intrucat persoana impozabila are intelesul art.127 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare : ***"Este***

considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2) , oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati."

Astfel, art.125¹ alin.(1) pct. 18 prevede ca: "**persoana impozabila are intelesul art.127 alin.(1) si reprezinta persoana fizica, grupul de persoane, institutia publica, persoana juridica, precum si orice entitate capabila sa desfasoare o activitate economica;**"

In baza art.150 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, este obligat la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania.

Referitor la obtinerea veniturilor cu caracter de continuitate din astfel de operatiuni economice se retine faptul ca din punct de vedere fiscal operatiunile au caracter de continuitate atunci cand nu pot fi considerate operatiuni ocazionale.

Prin urmare, avand in vedere cele retinute, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au considerat grupul de persoane O.M.F.- O.M. ca o persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art.127 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si au stabilit ca petenta datoreaza taxa pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor imobiliare in suma de 167.482 lei, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

2.Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani prin Compartimentul Solutionare-Contestatii se poate investi pe fondul cauzei in conditiile in care, prin contestatie, grupul de persoane O.M.F.- O.M. nu aduce nici un argument de fapt si de drept in sustinerea cauzei care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala.

In fapt, grupul de persoane O.M.F.- O. M. a efectuat, in perioada 27.07.2007-16.11.2009, ... de tranzactii imobiliare in suma totala de lei, pentru aceste operatiuni contestatoarea avand obligatia sa calculeze si sa achite o taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In drept, art.206 alin.(1) lit.c) si d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca:

"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

coroborat cu pct.12.1 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza urmatoarele:

"12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; (...), organele de solutionare

neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume, in conformitate cu prevederile pct.2.4 din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005:

"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Avand in vedere faptul ca petenta nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei referitoare la acest capat de cerere si tinand seama de prevederile legale mentionate mai sus, organul de solutionare a contestatiei va respinge ca nemotivata contestatia pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

3.Referitor la contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.IV/6421/15.04.2010, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala nu reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

In drept, art.205 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca: ***"impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii"***. Conform art. 110 alin.(3) : ***"titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala"***, aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): ***"drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal"***. In intelesul art. 41 ***"actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale"***.

De asemenea, art. 85 alin (1) prevede ca: ***"impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal..."***, in conditiile art.109(2): ***"la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere"***, decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art.205 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 31.07.2007, prevede ca: ***"decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere"***, iar art. 88 prevede ca: ***"sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:***

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art.142 alin.(6) si art.168 alin.(2)".

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona doar: ***"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea siyuatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a***

masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitia de masuri , se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei.”

In fapt, grupul de persoane O.M.F.- O. M. contesta raportul de inspectie fiscala nr. IV/...../15.04.2010 incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani.

Se retine ca prin continutul sau raportul de inspectie fiscala nr.IV/...../15.04.2010 nu prevede nici o mentiune privind modul de contestare a acestuia si organul competent sa o solutioneze, rezultand cu claritate faptul ca raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat. Insa, la pct. 5 al Deciziei de impunere nr./3/15.04.2010, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/...../15.04.2010, se prevede ca impotriva deciziei se poate face contestatie care se depune in termen de 30 zile la organul fiscal emitent al deciziei.

Fata de cele prezentate mai sus se retine ca contestatoarea a fost informata in mod explicit asupra prevederilor codului de procedura fiscala referitoare la contestarea unui act administrativ fiscal.

Intrucat societatea a formulat contestatie si impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/...../15.04.2010 , si avand in vedere ca decizia reprezinta titlu de creanta, conform prevederilor art. 109 coroborat cu art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007,cu modificarile si completarile ulterioare, susceptibil de a fi contestat, potrivit art. 205 din acelasi act normativ, urmeaza sa fie respinsa contestatia referitoare la acest capat de cerere ca inadmisibila.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de grupul de persoane O.M.F.- O.M. impotriva Deciziei de impunere nr...../3/15.04.2010 pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de grupul de persoane O.M.F.- O.M. impotriva Deciziei de impunere nr...../3/15.04.2010 pentru suma de lei reprezentand majorari de interziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.3 Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../15.04.2010.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.