

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a
Judetului Hunedoara.**

DECIZIA NR. 84/2006 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala, intocmit de organele de inspectie din cadrul Activitatii de control financiar fiscal, privind stabilirea ca obligatiei de plata, catre bugetul consolidat al statului, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare sustine urmatoarele:

- societatea comerciala s-a comportat ca un platitor de taxa pe valoarea adaugata;

- Organul fiscal teritorial a acceptat toate deconturile privind taxa pe valoarea adaugata precum si bilanturile contabile pe perioada anilor 2004 - 2005.

Fata de cele prezentate mai sus, petenta nu este de acord cu constatările organelor de inspectie fiscala consemnate Raportul de inspectie fiscala contestat.

I. Prin raportul de inspectie fiscala contestat, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. ..., organele de inspectie fiscala, au consemnat urmatoarele:

Din verificarea efectuata, s-a constatat ca „in perioada 01.02.2004 - 31.03.2006, societatea comerciala a aplicat regimul normal de taxa pe valoarea adaugata, fara a solicita luarea in

evidenta platitorilor de taxa pe valoarea adaugata. Astfel, a emis facturi fiscale, reprezentand contravaloare servicii prestate catre diversi beneficiari, in baza carora a colectat TVA..”

Fata de cele constatate, organele de inspectie fiscala consemneaza faptul ca „Societatea nu avea dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii efectuate clientilor.”

Avand in vedere acest aspect, conform prevederilor art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea comerciala trebuie sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata incasata de la beneficiar.

In perioada supusa controlului, societatea comerciala a virat la bugetul general consolidat al statului taxa pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusa verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se retin urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de petenta, in conditiile in care contestatia vizeaza raportul de inspectie fiscala si nu decizia de impunere

In fapt, petenta contesta constatările din Raportul de inspectie fiscala întocmit de Activitatea de control financiar fiscal, referitoare la taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturile emise pentru prestarile de servicii efectuate in conditiile in care societatea nu a completat si nu a depus declaratia pentru inregistrarea ca platitor de TVA.

Se precizeaza faptul ca, in baza raportului de inspectie fiscala contestat, Activitatea de control financiar fiscal a emis Decizia de impunere nr. .../2006, prin care a fost stabilita ca obligatie de plata catre bugetul consolidat al statului, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Decizia de impunere a fost comunicata societatii cu adresa nr./2006.

In drept, art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură

dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

De asemenea art. 176 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(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. 82 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările următoare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Articolul 107 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, prevede:

“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.”

Potrivit articolului 179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare:

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează[...]"

Astfel, impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc în toate cazurile prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza acesteia stă raportul de inspecție fiscală.

Totodată, se precizează faptul că raportul de inspecție fiscală nu are calitatea de act administrativ și pe cale de consecință nu este susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere și prevederile art.187(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, care precizează **“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei.”**, organul de soluționare a contestațiilor nu va mai proceda la analiză pe fond a cauzei.

Astfel, întrucât conform prevederilor legale în vigoare precizate mai sus, raportul de inspecție fiscală contestat nu poate constitui titlu de creanță, urmează a se respinge contestația, ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.82 alin.1, art.107, art.175, art.176, art.179 și art. 187 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea contestației formulate, împotriva raportului de inspecție fiscală.