



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail:
Corina.Cojoianu.DB@mfinante.ro
Nr.

DECIZIA NR. 127/2009

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. formulata de **S.C. ...S.R.L.**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata prin adresa inregistrata sub nr. ... asupra contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ., aflata in insolventa, reprezentata legal de dl. ..., in calitate de lichidator judiciar.

Petentul contesta Decizia de impunere nr. ... si Raportul de inspectie fiscala nr. ..., emise de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Suma totala contestata este de ... lei reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularul dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta decizia de impunere nr. ... si raportul de inspectie fiscala nr. ... din urmatoarele motive:

Asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala, acest act a fost intocmit pentru solutionarea unor adrese emise cu aproximativ

un an in urma fata de momentul finalizarii acestui raport, adrese emise in urma unei sentinte definitive si irevocabile, sentinta ale carei dispozitii organele de inspectie fiscala nu le ia in considerare. Raportul contestat cuprinde de altfel si date contradictorii fata de expertizele contabile aflate ca anexa la acest raport. Unele anexe cuprind date despre societate cand nu se afla in procedura insolventei. Raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere reiau un aspect deja solutionat, motiv pentru care actele intocmite de organele de inspectie fiscala nu au temei legal.

Fata de cele de mai sus precizate petenta solicita anularea deciziei de impunere nr. ... si a raportului de inspectie fiscala nr.

II. Prin Decizia de impunere nr. ..., emisa de organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala, au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L.. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar, taxa pe valoarea adaugata suplimentara si taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, a fost corect determinata.

In fapt, societatea comerciala ... S.R.L. a fost verificata pentru perioada ... de catre organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala. Prin referatul nr. ..., organele de inspectie fiscala au intrerupt controlul pentru obtinerea de informatii referitoare la operatiunile derulate intre S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. ..., operatiuni ce au stat la baza solutionarii cererii de rambursare a sumei negative a taxei pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea, in mod eronat a depus declaratia rectificativa pentru luna septembrie

2006 inregistrata la A.F.P. Contribuabili Mijlocii sub nr. ... prin care si-a diminuat impozitul pe profit cu suma de ... lei, obligatie deja verificata conform Raportului de inspectie fiscala nr. ..., fiind incalcate prevederile art. 1 din O.M.F.P. nr. 1304/01.01.2004.

In referatul cu propuneri de solutionare organul de inspectie fiscala precizeaza ca s-a tinut cont la calculul impozitului pe profit de sentinta civila nr. ... definitiva si irevocabila pronuntata de catre Tribunalul Dambovita.

S.C. ... S.R.L. a vandut catre S.C. ... S.R.L. bunuri imobile si mobile in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei. Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea, in baza sentintei civile nr. ..., a emis in data de ... facturi fiscale de stornare a acestor livrari, facturi care nu au fost transmise si nici nu s-au regasit in evidenta contabila a S.C. ... S.R.L. Administratorul societatii comerciale ... S.R.L. a precizat in nota explicativa data catre D.G.F.P. ... ca "facturile mentionate nu au sosit la sediul societatii".

Se retine ca societatea avea obligatia aplicarii masurilor de simplificare avand in vedere ca la data de ... se afla in procedura de insolventa, asa cum prevede art. 160 alin. (2) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 republicata.

Avand in vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar, taxa pe valoarea adaugata suplimentara si taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 1 anexa 1.a din O.M.F.P. nr. 1304/01.01.2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspectie fiscală, stipuleaza:

[...]După data începerii inspecției fiscale, nu se mai pot depune declarații rectificative pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului general consolidat, aferente perioadelor supuse inspecției.[...]

Art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.

Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.

Art. 156² alin. (2) și art. 160 alin. (1), alin. (2) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

art. 156² - "Decontul de taxă

[...](2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform [art. 153](#) va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la [art. 147¹](#) alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.[...]"

art. 160 - "Măsuri de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform [art. 153](#).

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

[...]b) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amănuntul;[...]

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar."

2. In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala nr. ..., Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa se pronunte daca poate fi analizata pe fond cauza in situatia in care acesta nu constituie titlu de creanta, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

In fapt, S.C... S.R.L. din Targoviste prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Dambovita contesta si Raportul de inspectie fiscala nr.

Se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicata, rezultatele inspectiei fiscale consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ... au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlu de creanta fiscala si act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare**. De altfel, in art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

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 si stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silita 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.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

In drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

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

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

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

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere factic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...].”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(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.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 1 anexa 1.a din O.M.F.P. nr. 1304/01.01.2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, art. 156² alin. (2) si art. 160 alin. (1), alin. (2) lit. b) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82 alin. (3), art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si

art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand impozit pe profit suplimentar, taxa pe valoarea adaugata suplimentara si taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste pentru capatul de cerere privind Raportul de inspectie fiscala nr. ... emis de Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Coordonator,

Avizat

...
Consilier juridic,