

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 157 din 05.06.2007** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC Ai SRL**, cu sediul in ....., Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector cu adresa nr. ....../.....2007 cu privire la contestatia formulata de SC Ai SRL, inregistrata sub nr. ....../.....2006.

Obiectul contestatiei il constituie raportul de inspectie fiscala nr. ....../....., intocmit de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice sector si comunicat sub semnatura si stampila in data de .....

Suma totala contestata este de **S lei**, din care:

- S1 lei impozit pe profit;
- S2 lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- S3 lei accesorii aferente CAS angajator;
- S4 lei accesorii aferente CAS salariat;
- S5 lei accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- S6 lei accesorii aferente contributiei pentru somaj angajator;
- S7 lei accesorii aferente contributiei pentru somaj salariat;
- S8 lei accesorii aferente CASS angajator;
- S9 lei accesorii aferente CASS salariat;
- S10 lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S11 lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende;
- S12 lei taxa pe valoarea adaugata;
- S13 lei accesorii aferente TVA;

Avand in vedere prevederile art.175, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin.(1) lit.(a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia inregistrata sub nr. ....../..... SC Ai SRL precizeaza ca se indreapta impotriva “procesului-verbal de control” nr. ....../....., arata ca la finalizarea unui control precedent i s-a “recomandat verbal” sa resolicite TVA in suma de X lei vechi (rol) aferenta unor cheltuieli neadmise temporar la rambursare si solicita analiza

oportunitatii si corectitudinii stabilirii de majorari si penalitati de intarziere pentru durata celor doua controale, desfasurate la intervale mari de timp.

De asemenea, contesta diminuarea coeficientului K pentru stabilirea impozitului pe profit aferent anului 2003, majorarea masei impozabile pe anii 2003 si 2004 cu diverse categorii de cheltuieli nedeductibile, unele cuantificate si altele amintite cu titlu generic.

**II.** Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ....../..... au fost stabilite in sarcina SC Ai SRL diferente de impozite si taxe si accesoriile aferente.

La baza emiterii deciziei de impunere a stat raportul de inspectie fiscala nr. ....../....., impreuna cu anexele, asa cum se mentioneaza la pct. 5 "Dispozitii finale" din decizie.

Un exemplar din raportul de inspectie fiscala si din decizia de impunere au fost primite de societate in data de .....

**III.** Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatoare in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatia societatii vizeaza in mod expres doar raportul de inspectie fiscala, avand in vedere ca sumele contestate au fost stabilite la plata numai prin decizia de impunere emisa in urma inspectiei fiscale.*

**In fapt**, in vederea solutionarii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare organele de inspectie fiscala au verificat SC Ai SRL pentru perioada 01.10.2003-30.06.2005, constatarile fiind consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ....../.....

Prin decizia de impunere nr...../..... organele de inspectie fiscala au stabilit diferente de impozite si taxe si accesorii aferente.

La pct. 5 "Dispozitii finale" din **decizie** sunt mentionate urmatoarele:

*"La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, impreuna cu anexele, contine 89 pagini.*

*In conformitate cu art. 175 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva **sumelor de plata** si/sau aprobate la rambursare prin **prezenta** se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. **Prezenta reprezinta titlu de creanta**".*

Prin contestatia inregistrata sub nr. ....../..... SC Ai SRL precizeaza ca se indreapta impotriva "procesului-verbal de control" nr. ....../....., arata ca la finalizarea unui control precedent i s-a "recomandat verbal" sa resolicite TVA in suma de X lei vechi (rol) aferenta unor cheltuieli neadmise temporar la rambursare si solicita analiza oportunitatii si corectitudinii stabilirii de majorari si penalitati de intarziere pentru durata celor doua controale, desfasurate la intervale mari de timp.

De asemenea, contesta diminuarea coeficientului K pentru stabilirea impozitului pe profit aferent anului 2003, majorarea masei impozabile pe anii 2003 si 2004 cu diverse categorii de cheltuieli nedeductibile, unele cuantificate si altele amintite cu titlu generic.

Cu adresa nr. ....../.....2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au facut cunoscute societatii reglementarile legale in materia contestarii actelor administrative fiscale si i-au solicitat precizarile ce se impun, cu mentionarea motivelor in fapt si in drept pe care isi intemeiaza contestatia.

Prin adresa nr. ....../.....2007 SC Ai SRL nu s-a conformat celor solicitate, raspunzand doar ca sumele contestate sunt "*majorarile, dobanzile si penalitatile calculate si compensate in fisa contribuabilului*", calculul coeficientului K si suma de Y lei vechi (rol) diferite de curs valutar inclusa in calculul impozitului pe profit.

Totodata, societatea arata ca "in fapt toate dovezile si principiile prezentate (...) au fost justificate; se pare ca forma de adresare a fost cea care a stat la baza adresei nr. ....".

In virtutea rolului activ, cu adresa nr. ....../.....2007 organul de solutionare a contestatiei i-a reamintit societatii prevederile legale aplicabile in domeniu si i-a invederat faptul ca "singurul act care poate fi contestat este decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, la baza acesteia stand constatarile din raportul de inspectie fiscala" si i-a reamintit ca are obligatia precizarii exprese a actului administrativ atacat si a cuantificarii exacte a impozitelor, taxelor si contributiilor pe care intelege sa le conteste, in caz contrar contestatia urmand a fi solutionata strict in cadrul procesual fixat prin contestatia inregistrata sub nr. ....../.....

Adresa nr. ....../.....2007 a fost confirmata de primire in data de .....2007, iar pana la data prezentei SC Ai SRL nu a dat curs celor solicitate de organul de solutionare.

**In drept**, Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede urmatoarele:

○ Art.83 alin.(1): "Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

**b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri (...)**".

○ Art.84 alin.(1): "**Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.** Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere".

○ Art.84 alin.(6): "**Decizia de impunere** si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii **constituie si instiintari de plata**, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata".

○ Art.85:"**Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2),** si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila".

○ Art.86:"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

- a) **deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata** si deciziile privind restituiri 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. 138 alin. (6) si art. 165 alin. (2)".

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 107 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 care stipuleaza urmatoarele:

○ *Ordonanta:*

" (1) **Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.**

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

○ *Norme metodologice:*

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

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale incheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate 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 "**.

De asemenea, art.176 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede ca "**Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal**".

Se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in urma inspectiei fiscale numai prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanta si este susceptibila de a fi contestata, la baza acesteia stand constatările din raportul de inspectie fiscala.

Astfel, titlu de creanta fiscala si act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creeaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare.** De altfel, in art. 176 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il poate constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

**Raportul de inspectie fiscala nu creeaza 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 inscrite 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 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 depunerea contestatiei, atat organul de inspectie fiscala, cat si organul de solutionare si-au exercitat rolul activ si i-au facut cunoscute societatii toate reglementarile legale in materia solutionarii contestatiei si au indrumat-o in vederea respectarii lor.** Astfel, desi organul de solutionare a contestatiei **i-a invederat societatii faptul ca singurul act care poate fi contestat este decizia de impunere**, la baza acesteia stand constatările din raportul de inspectie fiscala si i-a solicitat sa precizeze, in termen de 5 zile, fara echivoc si in scris, numarul si data actului (actelor) administrativ(e) care fac obiectul contestatiei, SC Ai SRL nu a dat curs solicitarii organului de solutionare.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in conformitate cu ***principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil***, societatea contestatoare a stabilit cadrul procesual, determinand limitele cererii sale si obiectul actiunii.

Intrucat prin contestatia inregistrata sub nr. ....../..... SC Ai SRL s-a indreptat impotriva "procesului-verbal de control" nr. ....../....., in fapt raportul de inspectie fiscala avand acest numar de inregistrare si nu a raspuns solicitarii de a preciza daca intelege sa se indrepte si impotriva deciziei de impunere emisa in baza raportului, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea societatii, astfel cum a fost formulata, neputandu-si depasi limitele, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta raportul de inspectie fiscala nr. ....../.....

Avand in vedere si prevederile art.183 alin.(5) din Codul de procedura fiscala, republicat, unde se prevede ca "***Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei***", rezulta ca organul de solutionare a contestatiei 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 a fi contestat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2 alin. (3), art. 83 alin.(1), art.84 alin.(1) si (6), art. 85, art. 86, art. 107, art. 176 alin. (2) si art. 183 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de SC Ai SRL impotriva raportului de inspectie fiscala nr. ....../.....

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.