



## Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9  
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna  
Tel.: 0267-352566  
Fax: 0267-352643

### DECIZIA nr.-/2009

privind soluționarea contestației formulate de  
SC X SRL  
cu sediul în --, Str.--, nr.--, jud. Covasna, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --  
/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de SC X SRL înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.--/2009.

Obiectul contestației îl constituie Raportul de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care sa stabilit TVA datorat și majorări de întârziere în sumă totală de ?? lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată de SC X SRL se cere anularea parțială a Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009 și pe cale de consecință recunoașterea deducerii TVA-lui plătit în vamă.

În susținerea contestației contestatoarea arată următoarele:

Pct. 1. X S.R.L. are calitatea de importator, conform art. 125<sup>1</sup>, pct.13 din Codul Fiscal, Titlul VI TVA: "*13. Importator reprezintă persoana pe numele căreia sunt declarate bunurile în momentul în care taxa la import devine exigibilă, conform art. 136;*"

Pct. 2. Importatorul are obligația plății TVA în vamă, conform art.151<sup>1</sup>.

Pct. 3. Conform art.125<sup>1</sup>, pct.1, importul de bunuri este operațiune impozabilă.

Pct. 4. Conform art.126, alin. 2, importul este operațiune impozabilă chiar dacă nu este efectuat de proprietarul bunurilor importate.

Pct. 5. Dreptul de deducere poate fi acordat în baza art.145 din Codul fiscal, deoarece materiile prime importate au fost utilizate ulterior la operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul prestării se consideră ca fiind în străinătate, respectiv lucrări asupra unor bunuri mobile, expediate ulterior în afara României, către un client înregistrat în scop de TVA în alt stat membru (Art.133 (2) h 2.).

II. Organele de control din cadrul A.I.F. Covasna în urma controlului efectuat la SC X SRL, au emis decizia de impunere nr.--/2009 prin care în sarcina contestatoarei au stabilit taxa pe valoarea adăugată - lunară, în sumă totală de ?? lei. La baza emiterii acestei decizii a stat Raportul de inspecție fiscală nr.--/2009, în care a fost consemnat rezultatul inspecției fiscale generale.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare se rețin următoarele:

Conform art.213, alin 5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, din care cităm :

*"Art. 213*

*Soluționarea contestației*

*(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."*

Contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009.

În drept, art.85 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede: *"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

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

Articolul 109 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede: *"(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual 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."*

Având în vedere articolele invocate, se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare. De asemenea, în conformitate cu art. 109 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, raportul de inspecție fiscală reprezintă act premergător, semnat unilateral, care stă la baza emiterii deciziei de impunere și prin urmare nu este act administrativ fiscal.

Art.205 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează :

*"Posibilitatea de contestare*

*(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."*

De asemenea, potrivit art. 209 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, din care cităm: *"(1) Contestațiile 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 ..."*

Se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza acesteia stând Raportul de inspecție

fiscală, însă acesta neavând calitatea de act administrativ fiscal și pe cale de consecință nefind susceptibil de a fi contestat.

În raport de dispozițiile art.109, mai sus citat, organul de inspecție fiscală emite decizie de impunere - titlu de creanță susceptibil de a fi contestat pe calea administrativă de atac.

Având în vedere cele reținute, urmează ca contestația să fie respinsă ca fiind fără obiect.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210 și art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată:

#### **DECIDE :**

Respinge contestația formulată de SC X SRL cu sediul în --, Str.--, nr.--, jud.Covasna, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Covasna, prin care sa stabilit TVA datorat și majorări de întârziere în sumă totală de ?? lei, ca fiind fără obiect.

DIRECTOR COORDONATOR,