



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 319 97 35
e-mail : anaf@mfinante.ro

DECIZIA / /2009

privind soluționarea contestației, depusa de **SC X SRL** înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr. X,

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X, asupra contestației formulată de **SC X SRL**.

SC X SRL contestă Raportul de Inspecție Fiscală nr. X, încheiat de organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale ale Finanțelor Publice a județului X – Activitatea de Inspecție Fiscală, privitor la plata suplimentară a taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, precum și a majorărilor aferente acestora în sumă de X lei reprezentând:

- Impozit pe profit în sumă de X lei
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de X lei,
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei,
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei

Contestația a fost depusa în termenul legal prevazut de art. 207 alin 1, din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, Raportul de inspecție fiscală nr. X în urma căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. X fiind comunicată contribuabilului la data de X în baza Procurii speciale autentificată sub nr. X aflată în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată sub nr. X așa cum reiese din ștampila Registraturii Direcției Generale a Finanțelor Publice X.

Văzând că sunt întrunite condițiile prevazute de art. 205, art. 207 și art. 209 alin (1) lit (b), din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală,

republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Agentia Natională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care contestația a fost formulată împotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal.

In fapt, contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. X privitor la plata suplimentară a taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, precum și a majorărilor aferente acestora, fără a specifica sumele contestate.

Documentele întocmite în urma inspecției fiscale au fost înmânate prin adresa nr. X sub semnătura reprezentantului unității X în data de X în baza procurii speciale autentificată sub nr. X semnate de administratorul unității.

Prin adresa nr. X, organele de inspecție fiscală au solicitat administratorului SC X SRL să comunice datele de indentificare ale contestatorului, obiectul contestației, motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază, deoarece administratorul societății nu a specificat sumele contestate privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. X primit în data de X, și totodată i s-a adus la cunoștință contestatoarei că Raportul de inspecție fiscală nu reprezintă act administrativ fiscal, ce poate fi contestat, conform art. 41, 43, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,.

Adresa a fost transmisă la sediul societății, fiind restituită cu specificația “destinatar necunoscut în localitate” și la adresa administratorului care confirmă primirea acesteia, dar de la care nu s-a primit niciun răspuns la cele solicitate de organul de inspecție fiscală.

Totodată, Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de X reprezintă un act premergător, rezultatele verificării fiind valorificate prin emiterea Deciziei de impunere nr. X, singurul act administrativ susceptibil de a fi contestat în cauză, act comunicat contestatoarei prin adresa nr. X și primit la data de X de administratorul societății astfel cum atestă semnătura și stampila societății respective.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.206 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede :

1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(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.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru.

Totodata, potrivit art.110(3) din O.G. nr.92/2003, republicata,
“Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii” coroborat cu pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala **“ 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;[...], iar la art.206 (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, se prevede :
“Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, [...].”

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca, în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut prin Codul de procedură fiscală, republicată, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare iar, potrivit articolului de lege menționat, doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili obligații de plată în sarcina contribuabililor.

Se reține că Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de X, în conformitate cu dispozițiile art. 109(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter de act premergator iar constatările sale au fost valorificate prin decizia de impunere nr. X.

Prin urmare, neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergător unui act administrativ, Raportul de inspecție fiscală nu stabilește, potrivit legii, niciun raport obligațional între contribuabilul controlat și bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, Directia Generală a Finanțelor Publice X a comunicat administratorului S.C. X S.R.L. prin adresa nr. X faptul că procesul – verbal nu reprezintă act administrativ fiscal conform art 41, 43, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și totodată, a precizat prevederile art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, întrucât societatea nu a menționat sumele contestate.

Având în vedere cele de mai sus precum și actele normative incidente în speță se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unui Raport de inspecție fiscală astfel încât contestația formulată de administratorul S.C. VARCIUN S.R.L. **este lipsită de obiect**, potrivit pct.12.1 lit. c din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, care precizează:

“c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”;

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 205 și art.206(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, se respinge **ca fără obiect** contestația formulată de SC X SRL privind suma totală de X **lei reprezentând**:

- Impozit pe profit în sumă de X lei
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de X lei,
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei,
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

Pentru considerentele reținute mai sus și în temeiul prevederilor art. 205, 206(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se :

DECIDE

1) Respingerea contestației formulată de SC X SRL privind suma totală de X **lei reprezentând**:

- Impozit pe profit în sumă de X lei
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de X lei,
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei,

- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei, **ca fiind fără obiect.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X in termen de 6 luni de la data comunicării.

X
Director General