

DECIZIA nr.18/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/20.12.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice X, cu adresa nr.X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.X, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. X, sector X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice X Bucuresti sub nr.X, il constituie Raportul de Inspecție Fiscala nr.X, intocmit de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice X Bucuresti si comunicat sub semnatura si stampila in data de 07.11.2007.

Petenta contesta suma de X lei reprezentand T.V.A. respinsa la rambursare.

Avand in vedere conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 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 solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, petenta arata ca, nu este de acord cu constatările cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr.x deoarece s-a respins la ramburasare suma de X reprezentand T.V.A. neacceptata la deducere.

Referitor la suma de X lei petenta considera ca este neintemeiata afirmatia organului fiscal ca societatea a dedus TVA din documente care nu sunt completate conform prevederilor legale, intrucat acestea indeplinesc toate conditiile prevazute de art.146 alin.1 lit.A coroborat cu art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare.

In ceea ce priveste suma de X lei, petenta considera ca sunt intrunite conditiile legale pentru ca si aceasta suma sa fie acceptata la deducere.

Cu privire la facturile nr.X/20.06.2007 si nr.X/20.06.2007 cu T.V.A. aferenta in suma de X lei petenta considera ca organul de inspectie fiscala interpreteaza dupa dupa propria vointa cele doua contracte, trecand astfel peste interesul comercial al societatii.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa sub nr.X/31.10.2007 organele de inspectia fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala - Administratia Finantelor Publice sector 5 au respins la rambursare T.V.A. in suma de X lei din totalul sumei de X lei reprezentand T.V.A solicitata la rambursare.

La baza emiterii deciziei de impunere a stat Raportul de Inspectie Fiscala nr.x 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 07.11.2007.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatia societatii vizeaza in mod expres doar raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal, sumele contestate fiind stabilite prin decizia de impunere emisa in urma inspectiei fiscale.

In fapt, in vederea solutionarii decontului de T.V.A. cu sold negativ cu optiune de rambursare nr.X/25.07.2007 organele de inspectie fiscala au verificat **S.C. X S.R.L.** pentru perioada 04.05.2007-30.06.2007, constatarile fiind consemnate in Raportul de Inspectie Fiscala nr.x.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa sub nr.X/31.10.2007 organele de inspectia fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice X au respins la rambursare T.V.A. in suma de X lei din totalul sumei de X lei reprezentand T.V.A solicitata la rambursare.

La pct.5 “ Dispozitii finale” din decizie se mentioneaza:

“La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, impreuna cu anexele, contine 3 pagini. In conformitate cu art.205 si art.207 din Ordonata 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 nrX/04.12.2007 **S.C. X S.R.L.** precizeaza ca se indreapta impotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr.x prin care s-a respins la rambursare T.V.A. in suma de X lei.

In virtutea rolului activ, prin adresa nr.X/11.12.2007, Administratia Finantelor Publice X i-a comunicat petentei prevederile legale aplicabile in domeniu si i-a invederat faptul ca decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii, reprezinta titlu de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala si impotriva caruia se poate formula contestatie.

Organul fiscal i-a acordat petentei un termen de 5 zile de la comunicare sa prezinte in scris urmatoarele:

- titlul de creanta pe care intelege sa-l atace;
- cuantumul sumei totale contestate;
- motivele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei;
- dovezile pe care se intemeiaza.

Adresa nr.X/11.12.2007 a fost comunicata petentei cu semnatura de primire in data de 11.12.2007.

In drept, referitor la “***Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat***” art.85 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala al României, republicat, 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.***

(2) *Dispozitiile alin.(1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si în cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata.”*

Referitor la “***Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale***” art.109 din Codul de procedura fiscala al României, republicat, coroborat cu Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G.1050/2004, precizeaza:

“(1) *Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic 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. (...).

Norme metodologice:

“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**”.*

Referitor la obiectul contestatiei si organul competent art.206 alin.(2) si art.209 alin.(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala al României, republicat, precizeaza:

Art.206 - alin.(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”*.

Art.209 - alin.(1) *“Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:*

a)contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal”.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct.5.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul emis de presedintele A.N.A.F.sub nr.519/2005 care stipuleaza:

“Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege”.

Se retine ca diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale, constatate în urma inspectiei fiscale, se stabilesc numai prin decizie de impunere, care are la baza raportul de inspectie fiscala si care constituie titlu de creanta, fiind singurul act susceptibil de a fi contestat.

Astfel, titlul de creanta sau actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creeaza o situatie juridica noua prin stabilirea diferentelor de impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat.

Sumele inscrise în raportul de inspectie fiscala reprezinta constatari ale organului de inspectie fiscala, care nu se pot concretiza în obligatii de plata opozabile contribuabilului, susceptibile de a fi contestate si de a fi supuse executarii silite în caz de neplata, în conditiile în care legiuitorul a prevazut în mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta în materie fiscala.

Titlul de creanta este definit la art.110 alin.(3) din explicat la pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit carora *“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; (...).”

Se retine ca, dupa depunerea contestatiei, organul de inspectie fiscala si-a exercitat rolul activ si i-a facut cunoscut societatii toate reglementarile legale în materia solutionarii contestatiei si au îndrumat-o în vederea respectarii acesteia. Desi i-a fost acordat un termen de 5 zile pentru precizarea titlului de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, **S.C. X S.R.L.** nu a dat curs solicitarii.

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

Intrucat prin contestatia inregistrata sub nr.X/20.12.2007 **S.C. X S.R.L.** s-a indreptat impotriva Raportului de Inspecție Fiscala nr.x si nu a raspuns solicitarii de a preciza daca intelege sa se indrepte si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X/31.10.2007, emisa in baza raportului de inspectie, 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 Inspecție Fiscala nr.x.

Avand in vedere prevederile art. 213 alin.(5) din Codul de procedura fiscala al României, republicat, *“organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, 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 titlul de creanta sau actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.2 alin.(3), art.85, art.109, art. 206 alin.(2), art.209 alin. (1) lit.(a), art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003, republicata, pct. 5.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr. 92/2003, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005, pct.106.1, pct. 106.2, pct. 106.3 si pct. 107.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Art.1. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Raportului de Inspecție Fiscala nr.x incheiat de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5.

Art.2. Prezenta se comunica **S.C. X S.R.L.** cu sediul in Bucuresti, str.X, sector X si Administratiei Finantelor Publice sector X.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii la Tribunalul Bucuresti in termen de 6 luni de la comunicare.