



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
sub nr..../....2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... a fost sesizat de Serviciul Inspecție Fiscală 1 din cadrul aceleiași direcții, prin adresa nr..../...2011 înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2011, asupra contestației formulate prin avocat de **S.C. X S.R.L.**, cu domiciliul fiscal înși sediul procesual pentru comunicarea actelor de procedură la sediul

Obiectul contestației îl reprezintă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../....2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../....2011 prin care a stabilit în sarcina societății suma totală de lei, reprezentând:

- lei - diferență taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - diferență impozit pe profit;
- lei - majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit.

De asemenea, **S.C. X S.R.L.** se îndreaptă împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../...2011 și a Procesului verbal nr..../....2011, solicitând anularea acestora.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

În ceea ce privește îndeplinirea condițiilor de procedură, se rețin următoarele:

Având în vedere faptul că **S.C. X S.R.L.** a formulat contestație prin avocat, organele de soluționare prin adresa nr..../...2011 și adresa nr..../...2011 au solicitat contestatoarei îndeplinirea cerințelor procedurale privind depunerea împuternicirii avocațiale.

Cabinetul de avocat "Șerban Nicolae" prin adresa de răspuns FN înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin nr.../2011 a transmis împuternicirea avocațială Seria B .../2011 întocmită în baza contractului de asistență juridică nr.../...2011, iar ulterior prin adresa de răspuns FN înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.../...2011, precizează că împuternicirea avocațială mai sus menționată a fost greșit întocmită în sensul că, conținea mențiuni eronate cu privire la contractul de asistență juridică (număr, dată), fapt pentru care a transmis împuternicirea avocațială Seria/2011 împreună cu contractul de asistență juridică .../...2011.

1. Referitor la suma totală de lei, din care: suma de lei reprezentând diferență taxa pe valoarea adăugată, suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, suma de ... lei reprezentând diferență impozit pe profit și suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2011, **cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că societății contestatoare i-a fost comunicată prin poștă, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../...2011, cu adresa de înaintare nr. .../...2011 a D.G.F.P. ... – Serviciul Inspecție Fiscală 1, confirmată de primire la data de ...2011, iar contestația a fost transmisă la data de ...2011, așa cum rezultă din adresa de răspuns nr.../...2011 (existentă în copie la dosarul cauzei) emisă de firma de curierat rapid ... prin care s-a efectuat expediția, fiind înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.../...2011, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, aflat la dosarul cauzei.

În drept, sunt incidente prevederile art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Art.207

"Termenul de depunere a contestației

*(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, **sub sancțiunea decăderii**".*

Iar art.68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede „*Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă*".

Potrivit Codului de procedură civilă la art 101, se precizează:

„Termenele

ART. 101

(1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

(2) Termenele statornicite pe ore incep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamini se sfirsesc in ziua anului, lunii sau saptaminii corespunzatoare zilei de plecare.

(4) Termenul care, incepand la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti implinit in ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.10 din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, potrivit art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

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

Având în vedere prevederile legale mai sus precizate, se reține că, termenul de depunere a contestației prevăzut în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă din prima zi de la data comunicării actului administrativ fiscal, pentru cauza în speță din prima zi de la data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, respectiv din data de **...2011**.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv din Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr..../....2011 întocmit de organele de inspecție fiscală, se reține că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../...2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2011, a fost comunicată contestatoarei prin poștă cu adresa de înaintare nr. .../...2011 a D.G.F.P. – Serviciul Inspecție Fiscală 1, confirmată de primire la data de **...2011**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost formulată și transmisă la data de **...2011**, așa cum rezultă din adresa de răspuns nr..../...2011 emisă de fima de curierat rapid SC Fan Curier Expres care a efectuat expediția, fiind înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../...**2011**, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, aflat la dosarul cauzei.

Totodată, în Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr..../...2011, organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, în urma analizei comparative a datei la care a fost expediată contestația, înscrisă pe formularul nr.... emis de, respectiv data de **...2011**, cu data sosirii și înregistrării contestației

la D.G.F.P. ..., respectiv data de**2011**, s-a constatat că plicul de expediție a contestației a ajuns la destinație după ... zile, în condițiile în care expediția s-a efectuat prin curierat rapid.

Drept urmare, organele de inspecție fiscală au efectuat investigații suplimentare, solicitând prin adresa .../....2011 (anexată la dosarul cauzei) firmei de curierat rapid care a efectuat expediția, respectiv SC, informații în ceea ce privește data reală de expediere a contestației.

Prin adresa de răspuns nr.../...2011 (anexată la dosarul cauzei), SC precizează că, expediția a fost preluată fizic de la expeditor în data de2011, dar "la solicitarea expeditorului agentul ... a notat pe ... data expedierii2011", arătând totodată că în conformitate cu procedurile de lucru, la preluarea expedițiilor agentul scanează cu PDA-ul documentele de transport, astfel încât, poate să dovedească că data expedierii a fost ...2011 prin "print screen-uri" din sistemul de operare.

Având în vedere situația de fapt și de drept mai sus prezentată se reține că, **S.C. X S.R.L** a depus contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../....2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../...2011 la data de ...2011, așa cum rezultă din adresa de răspuns nr.../...2011 emisă de firma de curierat rapid SC ... care a efectuat expediția, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.../...2011, după ...de zile de la data comunicării deciziei de impunere contestate transmisă prin adresa de înaintare nr. .../....2011 a D.G.F.P. – Serviciul Inspecție Fiscală 1, respectiv data de2011, așa cum rezultă din copia confirmării de primire (existentă în copie la dosarul cauzei), deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestației.

În raport cu prevederile legale citate mai sus și cele reținute în considerentele deciziei de soluționare se constată că **S.C. X S.R.L** avea dreptul să depună contestație la organul de inspecție fiscală care a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../....2011 în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../....2011, **până în data de ...2011, inclusiv**, și nu în data de2011.

Potrivit prevederilor art.217, alin.(1) O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

Art. 217

"Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

coroborat cu prevederile pct.12.1. lit.a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”

Întrucât, contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../...2011, potrivit prevederilor legale mai sus precizate, și pe cale de consecință, contestația va fi respinsă, ca nedepusă în termen .

2. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../...2011, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.

În fapt, S.C. X S.R.L contestă Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../...2011, prin care s-a dispus în sarcina sa înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor constatate și a accesoriilor aferente stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr.../...2011.

În drept, potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;”

De asemenea, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, la pct.1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede :

„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului. ”

Întrucât măsurile stabilite în sarcina **S.C. X S.R.L** prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../...2011, nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat. Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin nu are competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Potrivit prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”,

coroborat cu prevederile pct.5.3. din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art.28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.”

Prin urmare, contestația îndreptată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../...2011, va fi transmisă spre soluționare Activității de Inspecție Fiscală 1 din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin, în calitate de organ emitent al acesteia.

3. Referitor la contestarea Procesului verbal nr..../....2011, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care procesul verbal nu are caracterul unui titlu de creanță.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală 1, în baza O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la efectuarea inspecției fiscale generale la **S.C. X S.R.L.**

Întrucât, în urma controlului efectuat organele de inspecție fiscală au constatat săvârșirea unor fapte care întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, au întocmit Procesul verbal nr..../...2011.

Procesul verbal nr..../2011 împreună cu Plângerea penală nr..../...2011 formulată împotriva dl. administrator al societății, au fost înaintate prin adresa nr..../...2011 către Parchetul de pe lângă Judecătoria, pentru a stabili dacă faptele reținute întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În drept, art.85 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(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.***

Totodată, la art.107.1 lit.a) din H.G. nr.1050/2004 prntru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se prevede că” *“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”

La art.108 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“ART. 108

Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1) organele de inspecție au obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție și de către contribuabilul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului. În cazul în care cel supus controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.

ART. 109

(1) *Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere factual și legal.*

(2) *Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin.(4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere*

(3) *Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:*

a) *deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;”.*

Având în vedere prevederile legale mai sus citate se reține că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere sau se declară de contribuabil potrivit legii.

Totodată, 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, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, procesul verbal nu produce efecte potrivit legii fiscale, efecte juridice față de contribuabilul verificat și nu stabilește nici un raport obligațional între contribuabilul controlat și bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi pus în executare.

Stabilirea obligațiilor bugetare suplimentare urmează obiectul unui titlu distinct din Codul de procedură fiscală, respectiv TITLUL VI, prevederile acestuia fiind de strictă interpretare și aplicare, ce nu pot fi extrapolate prin stabilirea creanțelor bugetare în alt mod decât cel dispus în mod expres de lege.

Drept urmare, se reține că dispozițiile art.108 și art.109 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, trebuie interpretate coroborat cu cele ale art.85 din TITLUL VI din același act normativ, organul de inspecție fiscală neputând stabili aceeași creanță bugetară prin două titluri de creanță diferite, ci numai prin unul singur, respectiv numai prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.**

Totodată, în Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la anexa 5.b *Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"*, se prevede:

”ANEXA 5.b

*Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului
"Proces-verbal"*

Cap. I

1. *Procesul verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală numai în cazul controlului inopinat, încrucișat, în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei cercetări la fata locului (art. 55 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată) **sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.***

Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere,

iar, la pct.*1) din Anexa 5.a) din același act normativ se precizează:

“Se va întocmi numai în cazul controlului inopinat, încrucișat și pentru constatarea unor situații factice existente la un moment dat (art.55). Nu are ca rezultat întocmirea deciziei de impunere. Se anexează la Raportul de inspecție fiscală”..

Astfel, potrivit acestor prevederi se reține că procesul-verbal încheiat de organele de inspecție fiscală se întocmește numai în cazul controlului inopinat, încrucișat, în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei cercetări la fata locului sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni și nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere, acesta anexându-se la raportul de inspecție fiscală.

În cauza analizată, Procesul verbal nr..../...2011 a fost întocmit pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni de evaziune fiscală, este o anexă la Raportul de inspecție fiscală nr..../...2011 și a stat la baza formulării plângerii penale nr. ...//....2011, fiind transmis Parchetului de pe lângă Judecătoria

Prin urmare, având în vedere faptul că SC X SRL contestă Procesul verbal nr..../2011, acesta fiind o anexă la Raportul de inspecție fiscală nr..../....2011, raport care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../..L..2011, se reține că procesul verbal nu are natură juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

De altfel, în Procesul verbal nr..../....2011 nu apare înscrisă posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere al contestației și organul fiscal la care se depune aceasta, elemente obligatorii prevăzute de un act administrativ fiscal, așa cum este menționat la art.43 lit.i) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, având în vedere cele mai sus prezentate, contestația formulată de SC X SRL împotriva Procesului verbal nr...../...2011 urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 68, art.85 alin.(1), art.108 alin.(1), (2), art.109, art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.a), alin.(2), art.213 alin.(5), art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.10., pct.5.3., pct.12.1. lit.a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată; art.107.1 lit.a) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat; art.101 din Codul de procedură civilă; pct.1 din Anexa 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, "Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală"; anexa 5.b Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal" din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de S.C. X S.R.L împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../...2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../...2011, pentru suma totală de lei, reprezentând:

- lei - diferență taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - diferență impozit pe profit;
- lei - majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit.

2. Transmiterea contestației formulate de S.C. X S.R.L împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../...2011, Activității de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală 1, spre competența soluționare.

3. Respingerea contestației formulate de S.C. X S.R.L împotriva Procesului verbal nr..../...2011, încheiat de organele de inspecție fiscală ale Serviciului Inspecție Fiscală 1, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ..., ca inadmisibilă.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

L.I./4ex
16.11.2011