

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 35
din 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. R S.A. Botosani**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr.../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin adresa nr.../2006, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr... din 2006, asupra contestatiei formulata de **S.C. R S.A. Botosani** privind suma de ... lei (RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata - TVA stabilita de catre Activitatea de Control Fiscal Botosani prin procesul verbal de control fiscal nr.../2006, inregistrat la Activitatea de control fiscal Botosani sub nr.../2006.

D.G.F.P.J. Botosani constata ca sunt indeplinite dispozitiile art. 177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, privind depunerea in termen a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare privind TVA in suma ... lei (conform componentei analitice din contestatie) bazandu-se doar pe considerente proprii, fara a avea la baza un temei legal.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2006 organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de TVA de plata in suma de ... lei, impreuna cu majorari in suma de ... lei. Concomitent, a fost intocmit si procesul verbal nr.../2006, inregistrat la societate sub nr.../2006 si la Activitatea de control fiscal Botosani sub nr.../2006, care a stat la baza inaintarii Plangerii penale nr.../2006 la Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani.

Prin referatul de inaintare a dosarului cauzei, Activitatea de control fiscal Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retine:

Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale prevazute de art. 21 alin. (1); 41; 83 alin.(1); 84 alin.(1); 86;107 alin.(2); 108; 175 alin.(1); 179

alin. (1) lit.a); 183 alin.(5) si 187 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se constata urmatoarele:

D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia privind suma totala de ... lei reprezentand TVA, in conditiile in care aceasta este formulata impotriva procesul verbal de control fiscal nr.../2006, si nu impotriva Deciziei de impunere nr.../2006 care reprezinta actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat potrivit Codului de procedura fiscala.

In drept, art.175 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, prevede ca: *"impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii"*. Conform art. 108 alin.(3) : *"titlul de creanta este actul prin care se stabilesc si se individualizeaza creanta fiscala"*, aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): *"drepturi patrimoniale care, potrivit legii,rezulta din raporturile de drept material fiscal"*. In intelesul art. 41 *"actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale"*.

De asemenea, art. 83 alin (1) lit.b) prevede ca: *"impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal..."*, in conditiile art.107(2): *"urmare a inspectiei...raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere"*, decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art.175 alin. (1) din cod. proc.fiscala.

Art. 84 alin. (1) din cod. proc.fiscala republicat in data de 26.09.2005 prevede ca: *"decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere"*, iar art. 86 prevede ca: *"sunt asimilate decizia de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare 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)".

Potrivit art.179 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona doar: *"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala"*.

In fapt, S.C. R S.A. Botosani contesta procesul verbal nr.../2006 incheiat de Activitatea de Control Fiscal Botosani, care este premergator intocmirii

raportului de inspectie fiscala nr.../2006 si emiterii Deciziei de impunere nr.../2006.

Avand in vedere ca societatea nu a formulat contestatia impotriva Deciziei de impunere nr.../2006, comunicata in data de .../2006, care reprezinta act administrativ fiscal, prin adresa nr.../2006 i s-a solicitat contestatoarei printr-o adresa scrisa ca in termen de 5 zile de la primirea acesteia sa precizeze daca intelege sa conteste total sau in parte Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2006, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2006, in caz contrar contestatia urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Din raspunsul primit la adresa nr.../2006 se retine ca petenta *“a formulat contestatie impotriva Procesului verbal de Control Fiscal nr.../2006, inregistrata la dvs. sub nr.../2006, prin care am contestat partial obligatiile suplimentare stabilite de inspectorii fiscali”*.

Intrucat societatea a formulat contestatie impotriva procesului verbal nr.../2006, si nu impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala, avand in vedere ca decizia reprezinta titlu de creanta conform prevederilor art. 83 coroborat cu art.107 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, susceptibil de a fi contestat potrivit art.175 din acelasi act normativ, urmeaza sa fie respinsa contestatia ca inadmisibila.

In drept, art.183 alin. (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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”*, iar art.187 alin.(1) cuprinde urmatoarele prevederi: *“daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Se retine ca intrucat **S.C. R S.A. Botosani** nu a formulat contestatia **impotriva unei decizii de impunere, a unui act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sau impotriva unui titlu de creanta privind datoria vamala, ci impotriva procesului verbal de inspectie fiscala**, Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 177 alin.(1); 179 alin.(1) lit. a);180;181;183 alin.(5);186 alin.(1);187 alin.(1) si 199 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de de **S.C. R S.A.** Botosani pentru suma de ... lei (RON) reprezentand TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.