

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=**

---

---

Decizia nr. 33/.....2011

privind solutionarea contestatiei formulata de ..... din com. ...., sat....., jud. ....  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. ....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C ..... SRL din com..... sat..... jud. .... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .... sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva Procesului Verbal nr. ...., incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul ..... -Serviciul Inspectie Fiscala Persoane.....

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C ..... SRL din com. ...., sat....., jud. ....

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. S.C ..... SRL** contesta Procesul Verbal nr. ...., precizand ca " faptele retinute in cuprinsul procesului verbal de control incheiat nu au fost savarsite de reprezentantii societatii, societatea fiind cumparatoare de buna credinta nefiindu-i imputabila conduita partenerului de relatie comerciala".

**II. Organele de inspectie fiscala**, urmare controlului inopinat au incheiat Procesul Verbal nr. .... prin care au constatat ca societatea a fost controlata anterior pentru solutionarea cererii de rambursare a decontului cu suma negativa a TVA , ocazie cu care au fost solicitate controale incrucisate la diversi furnizori si clienti printre care si S.C ..... SRL. Prin adresa nr..... emisa de Garda Financiara Sectia ....., inregistrata la D.G.F.P ..... sub nr..... se comunica ca, S.C ..... SRL isi are sediul social declarat la adresa unde isi are domiciliul ..... fost asociat unic si administrator care si-a cesionat partile catre cetatenii ..... si .....

Urmare celor prezentate si conform Notei explicative a domnului ..... din data de ..... luata de organele din cadrul Garzii Financiare .... prin care acesta precizeaza ca nu poate prezenta documentele firmei intrucat odata cu cesionarea partilor sociale a predat si documentele de evidenta contabila ale societatii S.C ..... SRL, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept

= 2 =

de deducere pentru cheltuieli in suma de ..... lei reprezentand contravaloare materiale reciclabile achizitionate de S.C ..... SRL de la S.C ..... SRL.

Pentru cheltuielile in suma de ..... organele de inspectie fiscala au calculat:

- ..... lei impozit pe profit suplimentar;
- ..... lei majorari si penalitati de intarziere aferente.

In vederea asigurarii conditiilor incasarii sumelor stabilite s-a intocmit Referatul Justificativ al masurilor asiguratorii nr..... si Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.....

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ..... prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva Procesului Verbal nr. ...., in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter de act administrativ fiscal.**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au efectuat un control inopinat, urmare acestuia au incheiat Procesul Verbal nr. ...., urmand a se efectua inspectia fiscala generala aferenta perioadei ..... - .....

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 85 alin.(1), art.88, 97 alin.(1) si (2), art.109 si art.206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„ **Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**

**(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.

[...].

**Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

**Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea 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. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

[....]

**Art. 97 - Proceduri si metode de control fiscal**

**(1) În realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control:**

a) controlul inopinat, care consta în activitatea de verificare factica si documentara, in principal, ca urmare a unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de încalcare a legislatiei fiscale, fara anuntare în prealabil a contribuabilului;

b) controlul încrucisat, care consta în verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelatie cu cele detinute de alte persoane; controlul încruiat poate fi si inopinat.

(2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucisat se încheie proces-verbal.

[.....]

Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

[....]

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferentele 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. [.....]

Art. 206 - Forma si continutul contestatiei

[.....]

(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.”

De asemenea, conform Instructiunilor de completare si utilizare a formularului “Proces-verbal”, din anexa nr.5.b la O.M.F.P nr.1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala:

“ 1. Procesul-verbal reprezinta actul de control care se intocmeste de catre organele de inspectie fiscala numai in cazul controlului inopinat, incrucisat, in cazul efectuarii, in conditiile legii, a unei cercetari la fata locului ( art.55 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata ) sau pentru consemnarea unor fapte, in timpul inspectiei fiscale, care pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni.

Nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere

2. (...) Constatările organelor de inspectie fiscala rezultate in urma unei actiuni de control inopinat, incrucisat sau de cercetare la fata locului se pot finaliza cu propunerea, de a se programa efectuarea unei inspectii fiscale partiale sau generale la contribuabilul care a facut obiectul controlului.”

De asemenea, in anexa nr.5.a la O.M.F.P nr.1304/2004 privind continutul formularului “proces-verbal” se precizeaza ca:

“ Nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere. Se anexeaza la Raportul de inspectie fiscala.”

Avand in vedere dispozitiile legale, mai sus citate, rezulta ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale/titluri de creanta prin care se stabilesc obligatiile la bugetul general consolidat al statului.

Potrivit art.85 antecitat doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor, susceptibile a fi puse

in executare silita, in cazul in care contribuabilii nu-si achita de bunavoie obligatiile fiscale la termenele prevazute de lege.

In acelasi timp, legiuitorul a definit prin art.88 din acelasi act normativ, categoriile de acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel ca numai procesele-verbale emise pentru calculul majorarilor de intarziere in procedura de executare silita si pentru stabilirea cheltuielilor de executare, prevazute la art.142 alin.(6), respectiv art.168 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, pot fi considerate acte administrative fiscale asimilate.

Astfel, se retine ca procesul-verbal incheiat de organele de inspectie fiscala in urma controlului inopinat nu este un act administrativ fiscal intrucat nu stabileste obligatii de natura fiscala in sarcina contribuabilului si nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere, prin care sa se stabileasca diferente suplimentare, in plus sau in minus, fata de obligatiile existente la momentul controlului.

Procesul-verbal incheiat in urma controlului inopinat are caracter de act premergator, constatarile sale urmand a fi valorificate prin raportul de inspectie fiscala, iar in baza raportului urmand sa se emita decizia de impunere, prin care sa se individualizeze eventuale obligatii fiscale suplimentare fata de cele declarate de contribuabil.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ fiscal, procesul verbal nr. .... nu stabileste, potrivit legii, nici un raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat in sensul dispozitiilor art.21 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, motiv pentru care nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile titlului IX din Codul de procedura fiscala.

Astfel, conform celor mai sus precizate precum si actelor normative incidente spetei, se retine ca nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei decizii de impunere sau a unui act asimilat unei decizii de impunere, contestatia formulata de S.C ..... SRL se va respinge ca prematur formulata, potrivit pct.12.1 lit e) din Ordinul MFP - ANAF 2137/2010 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:**

[.....]

**e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt individualizate prin titlu de creanta si in situatia in care nu au fost emise decizii privind baza de impunere."**

Astfel, pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.216 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

#### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de S.C ..... SRL din com. ...., sat....., jud. .... impotriva Procesului Verbal nr. .... ca fiind prematur formulata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .... in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**