

DECIZIA nr.15/2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice asupra contestației formulată de P.F. C

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../14.02.2008 prin care s-a verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, P.F. C, cu domiciliul fiscal în orașul ..., str..., nr..., et..., ap..., județul Tulcea, CUI ..., CNP ..., contestă Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../ 14.02.2008, motivând următoarele :

1. Taxa pe valoarea adăugată colectată s-a stabilit eronat prin aplicarea cotei de 19%, încalcându-se art.140 alin.(2) din Codul fiscal.

2. Nu s-a ținut cont de taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor pe aceeași perioadă și cea aferentă stocului.

II . Ca urmare a inspecției fiscale parțiale prin care s-a verificat la P.F. C, legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil, respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora, s-a întocmit raportul de inspecție fiscală nr.../ 14.02.2008, în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr.../14.02.2008 prin care s-a stabilit în sarcina petentei :TVA de plată în sumă de ... lei, accesorii aferente TVA - ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care contestație petenta vizează în mod expres doar raportul de inspecție fiscală care nu este titlu de creanță, sumele contestate fiind stabilite prin decizia de impunere emisă în urma inspecției fiscale

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../ 14.02.2008 s-a verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a taxei pe valoarea adăugată. În baza acestuia organele de inspecție fiscală au emis Decizia de

impunere nr.../14.02.2008 și au comunicat-o petentei cu confirmare de primire în data de 21.02.2008. La pct.6 "Dispoziții finale" din Decizia de impunere se menționează:

"La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține 19 pagini.

În conformitate cu art.205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta, se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare , la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta reprezintă titlu de creanță."

În contestația nr.../07.03.2008, P.F. C arată că obiectul contestației îl formează : "Raportul de Inspecție fiscală încheiat la data de 12.02.2008 și înregistrat la D.G.F.P. Tulcea sub nr... din 14.02.2008, pe motiv că obligațiile fiscale privind TVA sunt incorect stabilite..."

Prin adresa nr.../12.03.2008, organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală solicită contestatoarei să precizeze dacă contestă Raportul de inspecție fiscală sau Decizia de impunere, suma pe care o contestă, precum și actele prin care susține TVA-ul deductibil.

P.F. C răspunde prin adresa nr.../21.03.2008 "Obiectul de contestație - Raportul de Inspecție fiscală încheiat la data de 12.02.2008 și înregistrat la D.G.F.P.Tulcea sub nr... din 14.02.2008 în urma căruia s-a întocmit Decizia de Impunere nr.../12.02.2008..."

În drept, art.85 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

"(1) Împozitele, 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..."

Referitor la "Raportul privind rezultatul inspecției fiscale" art.109 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, precizează:

"(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) **La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va curpinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale(...).

Norme metodologice:

"106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. ***După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.***

Se reține că diferențele în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale, constatate în urma inspecției fiscale, se stabilesc numai prin decizie de impunere care constituie titlu de creanță, fiind singurul act susceptibil de a fi contestat, numai acesta creînd o situație juridică nouă prin stabilirea diferențelor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Sumele înscrise în raportul de inspecție fiscală reprezintă constatări ale organelor de inspecție fiscală, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului, susceptibile de a fi contestate și de a fi supuse executării silite în caz de neplată, în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Titlul de creanță este definit la art.110 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată prevede:

"Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii."

Se reține că , după primirea contestației, organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au solicitat contestatoarei prin adresa nr.../12.03.2008, să precizeze dacă contestă Raportul de inspecție fiscală sau Decizia de impunere, suma pe care o contestă, precum și actele prin care susține TVA-ul deductibil.

P.F. C a răspuns prin adresa nr.../21.03.2008: "Obiectul de contestație - Raportul de Inspecție fiscală încheiat la data de 12.02.2008 și înregistrat la D.G.F.P.Tulcea sub nr... din 14.02.2008 în urma căruia s-a întocmit Decizia de Impunere nr.../12.02.2008..."

Art.213 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, prevede:

" (...) Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Întrucât prin contestația înregistrată la D.G.F.P.Tulcea sub nr.../26.03.2008, P.F. C s-a îndreptat împotriva Raportului de Inspecție fiscală nr... din 14.02.2008, organul de soluționare are obligația de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestație, în speță Raportul de inspecție fiscală nr.../14.02.2008.

Având în vedere prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003, republicată, "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", rezultă că organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, întrucât raportul de inspecție fiscală nu este titlu de creanță sau act administrativ susceptibil de a fi contestat.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 216 din OG 92/24.12.2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fiind inadmisibilă a contestației formulată de P.F. C împotriva Raportului de Inspecție fiscală nr.. din 14.02.2008 încheiat de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV