



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 653/14.08.2009

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „X” S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții, prin Referatul nr....., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** cu domiciliul în Iași, str. înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr....., cod unic de înregistrare: reprezentată legal prin Biciușcă Ioan, în calitate de administrator.

Contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială încheiat în data de 01.07.2009, înregistrat sub nr..... și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr....., emise de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Cu adresa nr....., Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, transmite

la dosarul cauzei dovada comunicării actului atacat, urmarea solicitării organului de soluționare competent cu adresa nr.....

Astfel, s-a făcut dovada depunerii contestației în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului atacat în data de 06.07.2009, conform semnării și ștampilării societății contestatoare pe adresa nr....., depusă în copie la dosarul cauzei, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală și, data depunerii contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași în data de 17.07.2009, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este semnată de către administratorul societății, în persoana domnului Biciușcă Ioan și poartă amprenta ștampilei în original.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organelor de inspecție fiscală, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care precizează că *„își menține punctul de vedere pentru acest capăt de cerere.”*

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.206 alin.(1) și art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. „X” S.R.L. IAȘI, în susținerea contestației înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr..... și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr....., motivează următoarele:

Eronat, organele de inspecție fiscală au reținut faptul că societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada de la depășirea plafonului legal (01.12.2007) și până la data identificării nerespectării prevederilor legale privind înregistrarea în scop de TVA, respectiv 02.07.2009, pe considerentul că situația a fost analizată conform prevederilor art.153 din Codul fiscal, care se aplică începând cu data de 01.01.2009, articol care nu a fost coroborat cu Normele metodologice de aplicare a art.62 alin.(2) lit.a), care

precizează că: *“în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conf.art.153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art.153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale.”*

De asemenea, contestatoarea mai menționează că declarația de înregistrare 010 a fost depusă la data de 06.07.2009, după ce Oficiul Registrului Comerțului Iași prin încheierea de ședință din 07.07.2009 dispune suspendarea activității societății pe o perioadă de trei ani (02.07.2009 – 01.07.2012).

Mai precizează că societatea a inițiat refacerea evidenței contabile pentru exercițiul 2007 – 2008 și semestrul I 2009, efectuând și inventarierea patrimoniului, pentru exercitarea dreptului de deducere TVA, decontul de TVA urmând a fi depus conform declarației de înregistrare 010.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală, au efectuat verificarea modului de înregistrare în scopuri de TVA, pentru perioada 01.01.2007 – 31.03.2009 la **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** urmarea adresei nr.M 15391/17.10.2008, emisă de către Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași unde a fost înregistrată sub nr..... și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr....., prin care li se comunica faptul că potrivit informațiilor declarate în situațiile financiare aferente anului 2007, societatea declară o cifră de afaceri reprezentând echivalentul a peste 35.000 euro, depășindu-se astfel plafonul legal pentru înregistrarea ca plătitor de TVA.

Astfel, prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..... și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr....., au constatat următoarele:

Societatea contestatoare a depășit cifra de afaceri de 35.000 euro la data de 31.12.2007, drept pentru care în conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon, ar fi trebuit să se înregistreze în scopuri de TVA, la organul fiscal teritorial, respectiv până la data de 10.01.2008, iar începând cu data de 01.02.2008 să aplice cota de TVA de 19% la toate veniturile realizate, conform prevederilor pct.66 alin.(1) lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, societatea contestatoare ar fi trebuit să depună decont de TVA trimestrial, în conformitate cu prevederile art.156[^] alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deoarece cifra de afaceri a societății este sub 100.000 euro.

Astfel, organele de inspecție fiscală, pentru nerespectarea de către societate a acestor prevederi legale, în temeiul prevederilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile punctului 62 alin.(2) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, au colectat pentru perioada 01.02.2008 – 31.03.2009 o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, iar în conformitate cu prevederile art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală și reglementările legale în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația a fost formulată împotriva raportului de inspecție fiscală, act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.

În fapt, Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, comunică Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, ambele din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, cu adresa nr....., înregistrată la aceasta din urmă sub nr..... și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr....., că potrivit informațiilor declarate în situațiile financiare aferente anului 2007, **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** declară o cifră de afaceri reprezentând echivalentul a peste 35.000 euro, depășindu-se astfel plafonul legal pentru înregistrarea ca plătitor de TVA.

Astfel, se dispune verificarea societății privind modul de înregistrare în scopuri de TVA, pe perioada 01.01.2007 – 31.03.2009, în vederea soluționării adresei nr....., încheindu-se astfel în data de 01.07.2009 Raportul de inspecție fiscală parțială nr....., iar în baza acestuia Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..... și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr....., stabilindu-se în sarcina societății contestatoare obligații de plată în sumă de S lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

Cu adresa nr....., Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, transmite societății câte un exemplar din Raportul de inspecție fiscală nr....., din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..... și din Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr....., pe care le-a primit în data de 06.07.2009, conform semnăturii și amprenteii ștampilei pe această adresă.

Societatea contestatoare, în termen legal, depune în data de 17.07.2009, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, contestație, înregistrată sub nr....., și la Activitatea de Inspecție fiscală sub nr....., formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială, încheiat la data de 01.07.2009, înregistrat sub nr....., precum și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, înregistrată sub nr.....

Urmarea acestei contestații, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, cu adresa nr....., comunicată societății contestatoare în data de 24.07.2009, după cum confirmă aceasta, îi aduce la cunoștință faptul că în conformitate cu prevederile art.205 și 206 din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu ale pct.175.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050 din 1 iulie 2004, contestația se formulează împotriva titlului de creanță, respectiv împotriva deciziei de impunere.

În conformitate cu prevederile art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a soluționat contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr....., emițând Decizia nr....., aflată în copie la dosarul cauzei, prin care a decis respingerea contestației pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere faptul că celălalt capăt de cerere este formulat împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială nr....., organul de soluționare competent, în virtutea rolului său activ, așa cum prevede art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu adresa nr..... a solicitat societății contestatoare *“ca în termen de 5(cinci) zile de la primirea prezentei, să reveniți cu completări la contestația formulată inițial și să precizați decizia de impunere contestată, deoarece raportul de inspecție fiscală este un act premergător care stă la baza emiterii acestei decizii, în caz contrar contestația va fi respinsă ca prematur formulată.”*

Adresa nr..... a fost comunicată prin poștă contestatoarei cu scrisoare recomandată la domiciliul înscris în contestație, aceasta confirmând primirea în data de 29.07.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în original la dosarul cauzei.

Urmarea celor două solicitări, una din partea organelor de inspecție fiscală și alta din partea organului de soluționare competent, societatea contestatoare, cu adresa de răspuns fără număr și fără dată, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr..... și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr....., revine cu completări la contestația formulată inițial, dar fără a preciza titlu de creanță contestat, în cazul de față Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....

În drept, sunt aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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.”

Art.86

“Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. **Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.**”

Art.87

“Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Art.109

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

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

(2) La finalizarea inspecției fiscale, **raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Art.205

“Posibilitatea de contestare

(1) **Împotriva titlului de creanță**, precum și împotriva altor acte administrative fiscale **se poate formula contestație** potrivit legii.”

Art.206

“(2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță** sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Art.209

“Organul competent

(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub S lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal [...]”

Astfel, titlurile de creanță sunt clar definite de Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care la pct.107.1., precizează:

“**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; [...]”

În speță, sunt aplicabile și prevederile pct.5.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519 din 27 septembrie 2005, care prevede:

“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, **sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.**”

Față de prevederile legale mai sus citate, se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai prin decizie de impunere, sau prin o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Având în vedere faptul că, **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** contestă Raportul de inspecție fiscală parțială nr....., iar în raport au fost prezentate constatările inspecției fiscale, din punct de vedere faptic și legal, constituind un act premergător deciziei de impunere, care stă la baza întocmirii acesteia, reiese că, raportul de inspecție fiscală nu are natura juridică a unui act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

Totodată, în Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1.046 din 27 august 2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, prin care s-a modificat Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală”, la pct.5 “Dispoziții finale” din anexa nr.1 a acestui ordin de modificare, se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

“La prezenta decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține [.....] pagini.

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

Având în vedere și prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

“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 organele de soluționare a contestațiilor nu vor mai proceda la analiza pe fond a cauzei, întrucât raportul de inspecție fiscală nu este un act administrativ fiscal care să poată fi contestat.

De asemenea, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, la pct.13.1. lit.e), precizează:

“Contestația poate fi **respinsă** ca:

[...]

e) **prematur formulată**, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care **contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.**”

Față de cele prezentate mai sus, organul de soluționare competent nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând a se respinge contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, ca prematur formulată.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul prevederilor art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE

:

Art.1 Respingerea, contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, ca prematur formulată pentru suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

