



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 11/06.02.2009

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C.... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ... inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand C.U.I. RO..., reprezentata legal de dl. ...

Petentul contesta Raportul de Inspectie Fiscala nr. ... si Procesul Verbal nr. ... intocmite de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Prin adresele nr. ... si nr. ... Biroul Solutionare Contestatii a solicitat completarea contestatiei cu precizarea titlului de creanta si a sumei totale contestate, precum si sa stampileze in original contestatia. In adresele nr. ... nr. ... societatea precizeaza ca actele administrative fiscale contestate sunt raportul de inspectie fiscala nr. ... si procesul verbal nr. ..., fara insa a stampila in original contestatia, motiv pentru care s-a procedat la solutionarea contestatiei in raport de documentele aflate la dosarul cauzei si a prevederilor legale aplicabile spetei in cauza.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevede art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Societatea petenta contesta Raportul de Inspectie Fiscala nr. ... si Procesul Verbal nr. ...

Petentul solicita urmatoarele:

- modificarea termenului de “producere a prejudiciului” cu termenul de “datoria catre bugetul de stat”.
- constatarea inexistentei vreunei culpe a persoanei contestatare in calitate de fost administrator;
- scoaterea concluziilor conform carora nu au fost inregistrate in contabilitate actele de comert care au generat baza de impunere.

De asemenea societatea solicita corectarea sumei cu care organele de control pretind ca statul a fost prejudiciat, respectiv ... lei in loc de ... lei, operand compensarea legala si implicit scaderea din datoria societatii.

Fata de cele mai sus precizate **S.C. ... S.R.L.** solicita anularea Raportului de Inspecție Fiscala nr. ... si a Procesului Verbal nr.

II. Raportul de Inspecție Fiscala nr. ... a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca poate fi analizata pe fond cauza in situatia in care, S.C. ... S.R.L nu a stampilat in original contestatia asa cum prevede art. 206 alin. 1 lit. e) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, iar actiunea societatii vizeaza in mod expres doar RIF nr. ..., obligatiile suplimentare fiind stabilite in sarcina contestatoarei prin decizia de impunere nr.....

In fapt, S.C. ... S.R.L. a fost verificata pentru perioada ... de catre organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste - A.I.F..

Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... societatea comerciala ... S.R.L. contesta Raportul de Inspecție Fiscala nr. ... si Procesul Verbal nr. ... emise de Administratia Finantelor Publice Targoviste - A.I.F..

Se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicata, rezultatele inspectiei fiscale consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Decizia de impunere nr. ... a fost comunicata societatii si confirmata de primire in data

Prin adresele nr. ... si nr. ... Biroul Solutionare Contestatii a solicitat completarea contestatiei cu specificarea titlului de creanta si a sumei totale contestate, precum si sa stampileze in original contestatia, conform prevederilor art. 206 alin. (1) lit. b) si e) si alin. (2) din O.G. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin adresele de raspuns nr. ... si ... petenta contesta Raportul de Inspectie Fiscala nr. ... si Procesul Verbal nr. ... intocmite de organele de inspectie fiscala ale A.F.P. Targoviste - A.I.F., care nu constituie titluri de creanta si nu decizia de impunere nr.

Se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in urma inspectiei fiscale numai prin decizia de impunere, care constituie titlu de creanta si este susceptibila a fi contestata, la baza acesteia stand constatările din raportul de inspectie fiscala.

Astfel, titlu de creanta fiscala si act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare**. De altfel, in art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala si procesul verbal emise de Administratia Finantelor Publice Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala nu creaza prin el insele o situatie juridica noua. Raportul de

Inspectie Fiscala este supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si sta la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Se retine de asemenea ca Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita a solicitat petentului, prin adresele nr. ... si ... prezentarea la sediul D.G.F.P. Dambovita in vederea stampilarii contestatiei, in caz contrar contestatia urmand sa fie respinsa pentru nerespectarea conditiilor de procedura.

Pana in prezent societatea nu a stampilat contestatia in original asa cum prevede art. 206 alin. (1) lit. b) si e) din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicat.

Avand in vedere ca petentul nu a indeplinit cerintele solicitate, respectiv specificarea deciziei de impunere si a sumei totale contestate, precum si nestampilarea in original a contestatiei, organul de solutionare va respinge contestatia pentru neindeplinirea conditiilor de procedura.

In drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(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. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

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

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

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii; [...]*

Art. 206 alin. (1) lit. b) si e) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

b) obiectul contestației;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(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.”

Pct. 2.2 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevede:

“[...]2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnatura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei. [...]”

În temeiul prevederilor legale citate, a documentelor existente la dosarul cauzei, coroborat cu art. 213 alin. 5 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificarile și completarile ulterioare, care prevede:

“[...] (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”, s-a reținut că întrucât petentul nu a îndeplinit condițiile prevăzute la art. 206 alin. 1 lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificarile și completarile ulterioare, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația.

De asemenea, art. 217 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificarile și completarile ulterioare precizează:

“(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.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. (2), art. 213 alin. 5 și art. 217 alin. 1 din

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 106.1, art. 106.2, art. 106.3 si art. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. 2.2 si pct. 3.2 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei nr. ... din data de... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ..., pentru neindeplinirea contributiilor de procedura.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ec. ...**

**AVIZAT,
BIROUL JURIDIC
cons. jr.**