



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 27

DIN 03.05.2010

Privind: soluționarea contestației formulate de SC R.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de SC R SRL Focsani, prin contestația depusă și înregistrată la DGFP Vrancea sub nr. 7793/15.04.2010, completată cu adresa nr. 7793/26.04.2010, asupra măsurii de virare la bugetul de stat a sumei de ..lei, reprezentând: taxa pentru jocuri de noroc = .. lei și majorări întârziere taxa pentru jocurile de noroc = .. lei, stabilite de către reprezentanții DGFP Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia nr. 708/19.03.2010.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, astfel: decizia a fost comunicată în data de 25.03.2010, conform semnăturii de primire aflată la dosarul cauzei; contestația a fost depusă la DGFP Vrancea în data de 15.04.2010, fiind înregistrată sub nr. 7793.

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală.

I. Petenta contestă măsurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscală nr. 1435/18.03.2010, și anume:

“SC ROLIVE COMSERV SRL ...**contesta punctul 7 din capitolul III al raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 18.03.2010**, având numărul de înregistrare 1435 din 22.03.2010 deoarece suma rezultată ca diferență de plată în cuantum de .. lei reprezentând taxa autorizare licență jocuri de noroc pentru perioadele 2007 – 2008 și respectiv 2008 – 2009: (perioada 2007 – 2008, suma de .. lei; perioada 2008 – 2009, suma de .. lei) au fost achitate: cu chitanța nr. 0675739 din data de 13.03.2007 – suma de ... lei și respectiv cu chitanța nr. 634496 din data de 05.05.2008 – suma de .. lei;

- “de asemenea, se mai **contesta capitolul VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale**, deoarece s-au calculat majorări de întârziere taxa jocuri de noroc în cuantum de .. lei, penalizări aferente sumei de .. lei, suma achitată în termenii stabiliți de Ministerul Finanțelor Publice la emiterea licențelor pentru jocurile de noroc”;

- “dacă aceste sume nu ar fi fost achitate în termenul legal, SC R SRL nu ar fi beneficiat

de licențe pentru jocurile de noroc, deoarece acestea se eliberează în urma achitării în termenul legal a sumei stabilite și a prezentării la Ministerului Finanelor Publice a documentului cu care s-a efectuat plata în contul Bugetului de Stat” .

Petenta anexează copii ale chitanțelor cu care s-au efectuat plăți și copii ale fișelor din registrul de casă cu consemnarea chitanțelor mai sus menționate . “

În adresa nr 7793/26.04.2010 petenta menționează : **“SC R SRL ... anexează actul administrativ atacat , raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 18.03.2010**, având numărul de înregistrare 1435 din 22.03.2010, precum și chitanțele cu care s-au plătit taxele aferente jocurilor de noroc, respectiv chitanțele de plată anticipată - 30 % din taxa anuală aferentă jocurilor de noroc din perioadele 2007 – 2008 și respectiv 2008 – 2009 , unde se regăsesc sumele care în urma controlului au rezultat ca fiind de plată, sume achitate la termenul legal stabilit de Ministerul Finanelor Publice București și în baza cărora au fost emise Licențele pentru jocurile de noroc “.

Petenta precizează de asemenea faptul că anexează : “CertIFICATELE FISCALE EMISE DE către DGFP Vrancea care atestă faptul că societatea nu figurează cu datorii în perioadele 2007 – 2008, respectiv 2008 – 2009”.

II. Prin Decizia nr 708/19.03.2010 se stabilește obligația fiscală în suma ...

Documentul invocat de petenta ca fiind contestat, respectiv raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 18.03.2010 nu este un act administrativ fiscal în înțelesul art 41 și 43 din OG nr. 92 / 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală :

„ART. 41 . Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Astfel , act administrativ fiscal este decizia de impunere deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. **Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el însuși o situație juridică nouă** , neavând calitatea de act administrativ fiscal (prin el însuși nu se stabilesc , modifică sau sting drepturi și obligații fiscale).

ART. 43 ,” Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal :(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.(2) **Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:**a) denumirea organului fiscal emitent; b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;c)datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz; d) obiectul actului administrativ fiscal; e) motivele de fapt; f) temeiul de drept;g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii; h) ștampila organului fiscal emitent; i) **posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația**; j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

De asemenea , **documentul invocat de petenta ca fiind contestat nu figurează printre documentele împotriva cărora sa se poată formula contestație** așa cum prevede art 205 (1) și (2) din OG nr. 92 /2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală :

“ART. 205 , Posibilitatea de contestare

(1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație** potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii ; (2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

Prin referatul nr. 8239/21.04.2010, înaintat de reprezentanții DGFP Vrancea, Activitatea de Inspecție Fiscală , se propune respingerea contestației ca fiind „nelegală și neîntemeiată”

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivările emise de petenta, au rezultat următoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala din data de 18.03.2010 poate face obiectul caii administrative de atac , respectiv daca Directia Generala a Finantelor Publice, prin Biroul Solutionarea Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a acestei contestatii .

.....

In fapt, din contestatia nr 7793/15.04.2010 , completata cu adresa nr 7793/26.04.2010 reies urmatoarele aspecte :

- “SC ROLIVE COMSERV SRL ...**contesta punctul 7 din capitolul III al raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 18.03.2010 ;**

- de asemenea, **se mai contesta capitolul VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale** (care face parte integranta din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.03.2010) ;

- iar in adresa nr 7793/26.04.2010 petenta mentioneaza : “**SC ROLIVE COMSERV SRL ... va anexeaza actul administrativ atacat, raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 18.03.2010 (...)** .

In drept , art. 206 (2) si art 213 (1) din Codul de procedura fiscala republicat , precizeaza in mod expres urmatoarele :

“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. 213

(1)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.”

(5) 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.

Pct . 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala , aprobate prin Ordinul nr 519/2005, prevede : „in exercitarea rolului sau activ , organul de solutionare va solicita contestatorului , prezentarea , in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia ...” indeplinirea conditiilor procedurale .

Totodata , OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala precizeaza la art 209* („organul competent”) limita competentei organului de solutionare a contestatiei , astfel :

(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.....”.

In speta, se retine :

***** Titlul de creanta pentru impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat il constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale fata de contribuabil, la baza acesteia fiind raportul de inspectie fiscala prevazut de art 109 alin (2) , care este actul premergator emiterii deciziei de impunere.

“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 faptic 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.”)

***** Se retine de asemenea ca potrivit art 205(1) din OG 92/2005 privind Codul de procedura fiscala , contestatiile se formeaza „impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale (...) , iar raportul de inspectie in cauza nu constituie titlu de creanta sau act administrativ susceptibil de a fi contestat .

„ART. 205 , Posibilitatea de contestare : (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrativ- fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

***** Conform prevederilor pct . 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala , aprobate prin Ordinul nr 519/2005 , Biroul Solutionarea Contestatiilor a executat un rol activ in indeplinirea conditiilor de procedura , astfel :

- prin adresa nr 7793/19.04.2010 , organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentei prezentarea „**deciziei de impunere**” , aceasta fiind „**actul administrativ fiscal**” care poate fi atacat ; petentei i se precizeaza ca in cazul neprezentarii deciziei de impunere, contestatia va fi respinsa pentru neindeplinirea conditiilor procedurale ; (adresa mentionata a fost primita de petenta in data de 21.04.2010) ;

- petenta nu raspunde solicitarii de a prezenta decizia de impunere, precizind prin adresa nr 7793/26.04.2010 : “SC R SRL ... va anexa actul administrativ atacat, raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 18.03.2010 (...) .

***** Luind in considerare prevederile art 213 (1) din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala („soluționarea contestației se face în limitele sesizării”) , organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea societatii astfel cum a fost formulata, neputind depasi aceste limite.

***** Avind in vedere si prevederile art 213 (5) din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia „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” – se retine ca organul de solutionare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei intrucit raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art 217 (1) din OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscala („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

DECIDE:

Respingerea ca fiind inadmisibila a contestatiei formulate