



DECIZIA NR. 44/17.08.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Y" S.R.L. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de inspectie fiscala, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. judetul Iasi, inregistrata in Registrul Comertului Iasi sub nr., avand cod unic de inregistrare RO

Obiectul contestatiei il constituie Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat de organele de control fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de inspectie fiscala prin care s-a stabilit ca petenta datoreaza impozit pe profit si majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru perioada

Contestatia a fost depusa in data de 11.07.2007 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, unde a fost inregistrata sub nr....., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei cu adresa nr., pe care administratorul societatii, Dr. Ing. Ivasc Corneliu, a facut mentiunea "*Am primit un exemplar*", a semnat si a aplicat stampila.

Contestatia a fost semnata de catre reprezentantul legal al societatii, respectiv Dr. Ing. Ivasc Corneliu in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de inspectie fiscala, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, ca fiind fara obiect.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art. 176, art. 177 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia care face obiectul acestei decizii S.C. "Y" S.R.L. Iasi contesta Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat de organele de control fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de inspectie fiscala, motivand ca stabilirea diferentei de impozit pe profit si a majorarilor si penalitatilor legate de acesta este eronata, deoarece societatea s-a considerat inca de la infiintare platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., in temeiul art. 109 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, pentru perioada 01.08.2004 - 31.12.2006, precum si majorari si penalitati de intarziere in suma de S lei, respectiv S, calculate pentru perioada

La baza emiterii deciziei de impunere a stat Raportul de inspectie fiscala nr....., in care s-a consemnat faptul ca, asa cum reiese din cererea de inregistrare la registrul comertului, societatea a optat la infiintare sa plateasca impozit pe profit, insa eronat in perioada 01.08.2004 - 31.12.2006 a calculat si a virat impozit pe veniturile microintreprinderilor.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatariile organului fiscal si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se

poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala, iar obligatiile fiscale rezultate in urma verificarii s-au stabilit prin decizie de impunere.

In fapt, prin contestatia formulata **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** contesta rationamentul organului de control si considera o nedreptate faptul ca a fost considerat platitor de impozit pe profit si nu platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar de plata in suma de S lei si obligatii fiscale accesorii de plata in suma totala de S lei.

La punctul 4. Dispozitii finale al Deciziei de impunere sunt mentionate urmatoarele:

"In conformitate cu art. 175 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva sumelor de plata si/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta."

Prin adresa nr. organul de solutionare a contestatiei a invederat societatii contestatoare ca singurul act care se poate contesta este decizia de impunere si a solicitat acesteia ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa precizeze actul administrativ fiscal contestat.

Adresa nr. a fost transmisa prin posta si a fost primita de catre societatea contestatoare in data de 25.07.2007, asa cum rezulta din confirmarea de primire existenta in original la dosarul cauzei.

Pana la data prezentei decizii **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** nu a transmis precizarea solicitata.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

"ART. 83 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, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri. [...]

ART. 84 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere. [...]

ART. 85 Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila.”

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 107 din acelasi act normativ care precizeaza:

“ART. 107 Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

De asemenea, potrivit art. 175 “Posibilitatea de contestare” din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. [...]”

Totodata, conform art. 176 alin. (2) din ordonanta anterior mentionata,

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Referitor la competenta de solutionare a contestatiilor art. 179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza: [...]”

Avand in vedere prevederile legale invocate, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. este actul administrativ fiscal emis in speta de organul fiscal, singurul ce poate fi contestat.

Se retine si faptul ca in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr. nu se fac mentiuni privind posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia, elemente obligatorii ale actului administrativ fiscal stabilite expres de art. 43 alin. (2) lit. i) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, acesta nefiind deci un act administrativ fiscal, ci doar un act premergator in care sunt consemnate rezultatele verificarii realizate si care sta la baza emiterii actului administrativ fiscal, in speta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, Raportul de inspectie fiscala nu produce potrivit legii efecte juridice fata de contribuabilul verificat si nu stabileste nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi pus in executare si, pe cale de consecinta, de a fi contestat in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In aceste conditii, se retine ca cercetarea fondului cauzei nu mai este posibila, in acest sens fiind si dispozitiile art. 183 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Avand in vedere prevederile legale anterior precizate si intrucat contestatia este formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr., care nu este titlu de creanta si nici alt tip de act administrativ fiscal, fiind doar un act premergator ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., care nu a fost contestata, desi petentei i-a fost acordata aceasta posibilitate potrivit adresei nr., urmeaza a se respinge contestatia ca fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulate de **S.C. “Y” S.R.L.** cu sediul in Iasi,, judetul Iasi, pentru suma de S lei reprezentand impozit pe profit si majorari de intarziere pentru perioada

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de inspectie fiscala, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

