

**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. 647/27.07.2009**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. Z 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, prin adresa înregistrată sub nr..... cu privire la contestația formulată de **S.C. Z S.R.L.** cu sediul în Iași, str. .... înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ...., cod unic de înregistrare RO ....., depusă la Administrația Finanțelor Publice a județului Iași în data de .....

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

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

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al societății, administratorul lordache Constantin și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de 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, 17.12.2008, cu adresa nr. ...., prin semnarea și ștampilarea acesteia de către reprezentantul societății și data depunerii contestației, 16.01.2009.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. ...., completat cu adresa nr. .... din 03.07.2009, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care menționează faptul că își menține punctul de vedere cu privire la obligațiile fiscale.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) 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. Z S.R.L. IAȘI**, susține faptul că urmarea inspecției fiscale parțiale efectuată pe perioada 01.06.2006 - 30.06.2008, s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr....., dispunându-se mai multe măsuri, nefiind de acord, nici cu concluziile acestui raport, nici cu măsurile dispuse.

Societatea afirmă că, *”... nu recunoaștem existența și cuantificarea debitelor constatate.”*, iar *„Contestația de față se referă la întregul raport de inspecție fiscală, pentru perioada 01.06.2003 – 31.12.2007, nefiind de acord cu noul debit suplimentar impus de către organele de control în sumă de S lei, nici cu majorările de întârziere și nici cu penalitățile de întârziere, în quantum de S lei, respectiv de S lei. De asemenea contestăm și quantumul TVA-ului de plată în sumă de S lei.”*

Considerând că constatările organelor de inspecție fiscală nu sunt fondate și nu au o bază reală, fapt pentru care nu recunoaște existența și cuantificarea debitelor constatate și, din aceste motive, societatea contestatoare solicită anularea Dispoziției de măsuri stabilite de inspecția fiscală nr.....

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași**, urmarea inspecției fiscale efectuate la **S.C. Z S.R.L. IAȘI** au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr..... prin care au constatat obligații suplimentare de plată privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, precum și accesorii aferente.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr....., organele de inspecție fiscală au emis:

- Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au stabilit în sarcina societății obligația de plată în sumă totală de S lei reprezentând: impozit pe profit în sumă de S lei, majorări de întârziere aferente în sumă de S lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei;

- Dispoziția de măsuri stabilite de inspecția fiscală nr..... din 12.12.2008, prin care s-a dispus măsura înregistrării în contabilitate a obligației fiscale stabilită suplimentar de plată în sumă totală de S lei.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative 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 contestației, în condițiile în care S.C. Z S.R.L. IAȘI contestă Raportul de inspecție fiscală nr.....din 12.12.2008 ce nu constituie un titlu de creanță sau un act administrativ fiscal ce poate fi contestat în procedura administrativă.**

**În fapt, S.C. Z S.R.L. IAȘI** contestă obligația de plată în sumă totală de S lei rezultată în urma controlului, menționând prin contestația formulată că aceasta se referă la întregul Raport de inspecție fiscală nr..... Societatea contestatoare susține că nu recunoaște existența și cuantificarea debitelor constatate deoarece constatările organelor de inspecție fiscală nu sunt fondate, nu au o bază reală și din aceste motive solicită anularea Dispoziției de măsuri stabilite de inspecția fiscală nr.....

Atât organele de inspecție fiscală, cât și organul de soluționare competent, au intenționat să-i aducă la cunoștință societății contestatoare precizări cu privire la posibilitatea de contestare, prin adresa nr.....din 23.01.2009 și, respectiv, prin adresa nr....., ambele trimise prin poștă, cu confirmare de primire, însă acestea au fost returnate pe motiv că plicul nu a fost „reclamat”.

**În drept,** potrivit prevederilor art.109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**„(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual 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.[...]”**

Din prevederile legale redată mai sus rezultă faptul că prin Raportul de inspecție nu se stabilesc obligații fiscale cu titlu definitiv în sarcina societății verificate, acesta fiind un act premergător emiterii deciziei de impunere.

Totodată se reține și faptul că organele de inspecție fiscală nu au menționat în finalul Raportului de inspecție fiscală nr. .... posibilitatea exercitării caii administrative de atac și că , în baza acestuia, au emis două acte administrative fiscale, respectiv, Decizia de impunere nr..... din 12.12.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au stabilit în sarcina societății obligația de plată în sumă totală de S lei și Dispoziția de măsuri stabilite de inspecția fiscală

nr....., prin care s-a dispus măsura înregistrării în contabilitate a obligației fiscale stabilită suplimentar de plată în sumă totală de S lei, la finalul cărora a menționat posibilitatea exercitării caii administrative de atac.

Referitor la posibilitatea de contestate, art. 205 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**„(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.[...]”** .

La art.206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

**„Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, [...]”**

Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, precizează la pct. 107.1. următoarele:

**„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;[...]”**, iar potrivit prevederilor art. 88 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**„Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

**a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;**

**b) deciziile referitoare la bazele de impunere;**

**c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;**

**d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) ”i art. 168 alin. (2).**

**e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”**

Astfel, în conformitate cu prevederile legale redate mai sus și având în vedere faptul că Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza

Raportului de inspecție fiscală nr....., reprezintă titlul de creanță prin care organele de inspecție fiscală au stabilit și au individualizat obligația de plată, se reține că, în speță, acesta este actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Reținând faptul că Raportul de inspecție fiscală nr.....in 12.12.2008 are caracter de act premergător, constatările cuprinse în acesta fiind valorificate prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, organul de soluționare competent procedează la aplicarea prevederilor art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

**„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.”** și ale prevederilor pct. 13.1. 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 27.09.2005, potrivit cărora,

**„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.”**

Ca urmare, organul de soluționare competent nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la obligația de plată în sumă totală de S lei constatată de către organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr....., urmând a se respinge contestația, ca prematur formulată.

Referitor la contestația societății contestatoare formulată împotriva Dispoziției de măsuri stabilite de inspecția fiscală nr..... din 12.12.2008 prin care organele de inspecție fiscală au dispus măsura înregistrării în contabilitate a obligației fiscale stabilită suplimentar de plată în sumă totală de S lei, se reține faptul că aceasta a fost soluționată de către organul emitent al acestui act administrativ fiscal, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Decizia nr. ...., existentă la dosarul cauzei.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 Z S.R.L. IAȘI**, ca prematur formulată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- 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 societății contestatoare 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 cailor administrative de atac.

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