

DECIZIA NR. 211/2012

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

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ..., transmisa in data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ... jud. Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. ..., avand CUI RO ... reprezentata conventional prin Cabinet de avocatura...

Petenta contesta Decizia de impunere nr.... Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. ...Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... si Raportul de inspectie fiscala nr. ... emise de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita.

Suma totala contestata este de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente TVA suplimentar.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila imputernicitului conventional, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si 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, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) 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. Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr.... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Avizul de inspectie fiscala nr. ..., nu a fost comunicat societatii, motiv pentru care nu se cunoaste obiectul controlului. Ceea ce societatea a solicitat a se controla nu corespunde cu Raportul de inspectie fiscala.

Societatea solicita returnarea sumei de ... lei.

Petenta precizeaza ca nu regaseste in anexele RIF de la 10 la 23 sumele platite si data platii.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr.... Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ... Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... emise de A.I.F. Dambovita.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei si TVA suplimentara in suma de ... lei cu accesorii aferente TVA suplimentar in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L.. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

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:*

1. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr.... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesorii aferente.

In fapt, S.C. ... S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada... in ceea ce priveste impozitul pe profit si pentru perioada ... in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul de inspectie fiscala precizeaza ca urmare cererii de control nr. ...

depuse de societate (control solicitat si prin cererea nr. ...pe acelasi motiv), inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... si dupa clarificarea celorlalte aspecte ce au facut obiectul corespondentei intre societate, D.G.F.P. Dambovita si ANAF - Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala, compartimentul programare a cuprins actiunea "Inspectie generala" in baza cererii societatii.

Potrivit art. 102 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare "(4) *Emiterea avizului de inspectie fiscala nu este necesara:[...] d) pentru solutia unor cereri ale contribuabilului.*"

Organele de inspectie fiscala precizeaza ca au emis totusi aviz de inspectie fiscala ulterior inceperii inspectiei, intrucat la finalizarea inspectiei fiscale constatările privind obligatiile suplimentare stabilite nu puteau fi preluate in programul FISCNET pentru emiterea deciziilor si a raportului de inspectie fiscala.

In ceea ce priveste sustinerea petentei ca in anexele de la 10 la 23 la Raportul de inspectie fiscala nr. ... nu se regaseste suma platita si data platii, organele de inspectie fiscala precizeaza ca in cadrul inspectiei fiscale s-a urmarit daca toate sumele platite de societate se regasesc in fisa rol, intrucat platile se fac in contul unic, si ulterior sunt distribuite de organul fiscal teritorial.

Societatea nu contesta modul de stabilire a obligatiilor fiscale suplimentare, ci faptul ca organele de inspectie fiscala nu s-au pronuntat asupra deciziilor de calcul accesorii. In cazul in care societatea se considera lezata in drepturile sale prin emiterea deciziilor de calcul accesorii si/sau modul de distribuire de catre organul fiscal teritorial a sumelor virate in conturile unice avea posibilitatea atacarii actelor administrative fiscale respective in termenul legal.

Potrivit art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "[...] *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.*"

Tinand seama de cele de mai sus, precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma contestata de ...lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. 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.”

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...în condițiile în care petenta nu motivează în fapt și în drept contestația pentru acest capăt de cerere.

În fapt, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...a fost emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală pentru impozitele și contribuțiile a căror bază de impozitare nu a suferit modificări și în consecință nu a generat diferențe de impozite și contribuții. Se reține că pentru acest capăt de cerere societatea petentă nu motivează în fapt și în drept contestația, astfel încât pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

În drept, art. 206 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Forma și conținutul contestației

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

[...] c) motivele de fapt și de drept; [...].”

Art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede:

“Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...].”

3. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.

A. Pentru capatul de cerere referitor la diminuarea pierderii fiscale pentru care are competența materială conform art. 209 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul de soluționare reține că în ceea ce privește diminuarea pierderii fiscale, petenta nu motivează în fapt și în drept contestația, astfel încât aceasta urmează a fi respinsă ca nemotivată.

B. În ceea ce privește, capatul de cerere referitor la măsura de înregistrare de către societate în evidența contabilă în anul 2010 a unor decizii de accesorii pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale dispuse prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ..., se reține că soluționarea acestuia intră în competența materială a organelor fiscale emitente.

Potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează: "*(2) Contestațiile formulate împotriva unor alte acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente*" coroborat cu pct. 5.3 din Ordinul nr. 2137/2011, care stabilește: "*Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, [...]*".

Prin urmare, pentru capatul de cerere referitor la referitor la măsura de înregistrarea de către societate în evidența contabilă în anul 2010 a unor decizii de accesorii dispuse prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ..., organul de soluționare își declină competența în favoarea Activității de Inspecție Fiscală Dambovița, în calitate de organ fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, spre competența soluționare.

4. În ceea ce privește capatul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ... Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

In fapt, S.C. ... S.R.L. prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dambovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ...

Se reține, faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale

consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr. ..., au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

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 nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stand 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.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

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:

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

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic 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. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 85 alin. (1), art. 102 alin. 4, art. 109, art. 206 alin. (1) lit. c) si alin. (2), art. 209 alin. (2), art. 213 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 5.3 si pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente TVA suplimentar.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației nr. ... formulată de S.C. ... S.R.L., pentru capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.

3. Respingerea ca nemotivată a contestației nr. ... formulată de S.C. ... S.R.L., pentru capătul de cerere privind masura de diminuare a pierderii fiscale dispusa prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ...

4. Declinarea competentei de solutionare a contestatiei nr. ... formulată de S.C. ... S.R.L. privind capatul de cerere referitor la masura de inregistrare de catre societate in evidenta contabila in anul 2010 a unor decizii de accesorii pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale dispusa prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ...

5. Respingerea ca inadmisibila a contestației nr. ... formulată de S.C. ... S.R.L. pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. ...

6. 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,

