

301.IL.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L. ... cu sediul in localitatea ...**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Raportul de inspectie fiscala nr. ...**, incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala -Serviciul inspectie fiscala 2 .

In fapt-S.C. ... S.R.L. ... face contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ..., drept pentru care organul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatorului prin adresa nr. ... completarea dosarului cauzei cu obiectul contestatiei si anume sa ne comunice actul administrativ fiscal contestat precum si sumele contestate in conformitate cu prevederile art. 206 al(2) din O.G. nr. 92/2003 , republicata.

Avand in vedere ca pana pe data de ... nu s-a primit nici un raspuns cu privire la cele solicitate, s-a retinut urmatoarele:

In drept ,sunt aplicabile dispozitiile O.G. nr. 92/2003 , republicat privind Codul de Procedura Fiscala si a **HOTARARII nr. 44 din 22 ianuarie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal **care precizeaza:**

Art. 85 al(1) lit. b precizeaza :

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

b) **prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**”

Iar art. 86 al(1) precizeaza :

“ Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata referitoare la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale, conform carora:” **(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei 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.

Iar Hotărârea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal **precizează :**

“106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

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

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.”

In O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la art. 206(2) se precizeaza :” (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 emiterie a actului administrativ fiscal.”

Din textele de lege citate mai sus se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in urma inspecției fiscale numai prin decizie de impunere care constituie titlul de creanță si este susceptibila de a fi contestata, la baza acesteia stand constatările din raportul de inspecție fiscală.

Astfel, titlul de creanță si actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. De altfel la art. 206 (2) din Codul de procedura fiscală se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală, stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări

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 faptul ca, dupa primirea contestatiei, organul de solutionare si-a exercitat rolul activ efectuand demersuri pentru a-i face cunoscut societatii toate reglementarile legale in materia solutionarii contestatiei pe cale administrativa si pentru a o indruma in vederea respectarii lor.

Astfel, desi organul de solutionare i-a comunicat atat in scris cat si telefonic faptul ca singurul act care poate fi contestat este decizia de impunere, la baza acesteia stand constatarile din raportul de inspectie fiscala si i-a solicitat sa precizeze in scris, numarul si data actului administrativ fiscal care face obiectul actiunii sale, corespondenta fiind transmisa in data de 06.11.2008 la adresa mentionata de petenta in contestatie ,nici pana azi 21.11.2008 nu s-a primit raspuns la aceasta.

Intrucat prin contestatia depusa si inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr. ... societatea s-a indreptat impotriva raportului de inspectie incheiat in data de ... si nu a raspuns solicitarii de a preciza daca intelege sa se indrepte si impotriva deciziei de impunere emisa in baza raportului, organul de solutionare a contestatiei neputandu-si depasi limitele, deoarece conform prevederilor art. 213 al(1) din Codul de procedura fiscala “ solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii”.Drept urmare , obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta raportul de inspectie fiscala nr.....

Avand in vedere si prevederile art. 213 (5) din Codul de procedura fiscala potrivit carora **“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 intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un titlu de creanta sau un act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.85 al(1) lit.b,art. 86 al(1), art. 109 din O.G. nr. 92/2003 , republicat privind Codul de Procedura Fiscala si pct. 106.1, pct. 106.2, pct. 106.3 din Hotararea **nr. 44 din 22 ianuarie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal coroborat cu art. 205 , art.207,art.209,art. 210 art. 216 al(1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala .

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice
a judetului ...;**

D E C I D E :

**Art.1.-Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulate
impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.**

**Art.2.-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ...in ter-
men de 6 luni de la comunicare.**

DIRECTOR EXECUTIV ,

...