

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx, a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala, Serviciul Inspecție Fiscala nr.xxx, prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx cu sediul social in orasul xxx, avand cod de identificare fiscala xxx si inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul xxx cu Jxxx

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P. xxx sub nr. xxx il constituie Raportul de inspectie fiscala nr.xx incheiat la data xxx, comunicat contestatarului la data de xxx, prin care a fost efectuata verificarea activitatii desfasurata de xxx cat si Decizia de impunere pentru sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.xxx.

Cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. xxx, prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice xxx, prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca, in raport cu prevederile legale, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat pe calea prevazuta de Titlul IX al Codului de procedura fiscala, intrucat nu are caracter de act administrativ fiscal.

In fapt, xxx inaintea contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de xxx, solicitand anulara acestuia si a masurilor dispuse prin acesta respectiv plata suplimentara a sumelor stabilite in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Prin raportul de inspectie fiscala s-au stabilit urmatoarele diferente:

Cu privire la impozitul pe profit.

Perioada verificata: xxx

Pentru anul xxx nu s-au stabilit diferente.

Pentru anul xxx s-a stabilit un profit impozabil in suma de xxx lei si un impozit pe profit datorat final in suma de xxx lei fapt pentru care **s-a stabilit o diferenta a impozitului pe profit de plata in suma de xxx lei.**

Diferenta stabilita in suma de xxx lei reprezinta diferenta impozit pe profit urmare faptului ca societatea inregistreaza pe cheltuieli, cont 603, facturi cu materiale de constructie, fapt ce incalca prevederile art.24, alin.3, lit.(d) din Legea 571/2003 republicata.

Pentru anul xxx s-a stabilit un profit impozabil in suma de xxx lei si un impozit pe profit datorat final in suma de xxx lei fapt pentru care **s-a stabilit o diferenta a impozitului pe profit de plata in suma de xxx lei.**

Diferenta stabilita la actuala inspectie fiscala provine din urmatoarele aspecte:

-xxx lei reprezinta diferenta profit impozabil urmare faptului ca societatea inregistreaza pe cheltuieli facturi cu amenajare facute in favoarea administratorului fapt ce a incalcat prevederile art.21, alin.4, lit.e din Legea 571/2003 rep.

-xxx lei reprezinta cheltuieli inregistrate de societate cu carburant si piese de schimb fapt ce a incalcat prevederile art.21, alin.4, lit.e din Legea 571/2003 rep.

-xxx lei reprezinta lipsa in gestiune a marfurilor fapt ce a incalcat prevederile art.21, alin.4, lit.c din Legea 571/2003 rep.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit de plata in perioada verificata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi conform art.120, alin.1 din OG nr.92/2003 republicata, in suma de xxx lei.

Cu privire la TVA

Perioada verificata:xxx

Societatea a devenit platitoare de TVA lunar depasire de plafon, de la data de xxx.

La actuala inspectie fiscala, in urma documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, s-a stabilit TVA colectata in suma totala de xxx lei, TVA deductibila in suma totala de xxx lei si TVA de plata in suma totala de xxx lei, in urma caruia **s-a stabilit o diferenta de TVA de plata in suma de xxx lei.**

Diferenta de TVA stabilita in suma de xxx lei provine din urmatoarele aspecte:

-xxx lei reprezinta diferenta TVA dedusa de societate pentru facturi ce nu dau drept de deducere, incalcanad astfel prevederile art.145, alin.2, lit.a din Legea 571/2003(r).

-xxx lei reprezinta diferenta TVA dedusa de societate la facturi pentru amenajari interioare facute in favoarea administratorului, incalcanad astfel prevederile art.145, alin.2, lit.a din Legea 571/2003(r).

-xxx lei reprezinta diferenta TVA care nu a fost colectata aferent lipsei in gestiune a marfurilor ca urmare a inventarului efectuat in luna xxx, incalcanad prevederile art.128, alin.4, lit.d din Legea 571/2003(r).

Pentru neachitarea la termen a TVA de plata in perioada verificata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi conform art.120, alin.1 din OG nr.92/2003 republicata in suma totala de xxx lei.

Prin contestatia inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx sub nr.xxx, SC xxx SRL se indreapta impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.xxx

Biroul de solutionare contestatii a solicitat in vederea solutionarii contestatiei depusa de SC xxx SRL ca in termen de 5 (cinci) zile de la primirea adresei nr.xxx sa precizeze actul administrativ fiscal contestat cat si sumele contestate. Prin aceasta adresa s-a specificat si faptul ca titlul de creanta suscestibil de a fi contestat este Decizia de impunere, Raportul de Inspectie Fiscala fiind un act premergator care sta la baza emiterii titlului de creanta.

Se retine ca adresa nr.xxx este confirmata de primire la data de xxx, potrivit semnaturii de primire de pe recomandata nr.xxx aflata la dosarul cauzei.

In urma solicitarii nu a fost primit nici un raspuns pana in prezent.

In drept sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) lit.b) si alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

"Art. 206

Forma și conținutul contestației

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

b) obiectul contestației;

(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."

De asemenea dispozițiile art.85 alin (1) si art. 86 alin(1), din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la stabilirea impozitelor si taxelor , contributiilor si altor sume datorate bugetului consolidat prevad urmatoarele:

Art.85-"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a)prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);

b)prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri(...)"

Art.86-"(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."

In cauza ii mai sunt aplicabile si prevederile art. 109 din Codul de procedura fiscala , unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale se precizeaza :

Art.109-"(1)Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris , in care se vor prezenta constatarile 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."

Totodata in conformitate cu pct. 5.1 din Instructiuni pentru aplicarea Titlului IX din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, coroborate cu pct. 107.1 din HG 1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, se precizeaza:

Pct. 5.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005:

"Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art.178 alin.1 din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege."

Pct. 107.1 din HG 1050/2004:

"Titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii.Asemenea titluri pot fi :

a)decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;"

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat , la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.

Astfel, actul administrativ fiscal care poate fi atacat este numai decizia de impunere, deoarece aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului.

Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala; in consecinta , raportul de inspectie fiscala **nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.**

Avand in vedere si prevederile **art.213 alin(5) din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:"**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 de fond a cauzei"**, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ care sa poata fi contestat .

Avand in vedere cele de mai sus, contestatia formulata impotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr.xxx urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 85 alin.(1),art.86 alin.(1),art. 109, art. 206 alin.(1), lit.b) si alin.(2), precum si art. 213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , coroborate cu pct. 5.1 din Instructiuni pentru aplicarea Titlului IX din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 , si pct. 107.1 din HG 1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala se,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea in totalitate ca inadmisibila a contestatiei SC xxx SRL impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.xxx.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.