

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 07**  
**din 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. F S.R.L. Botosani**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub  
nr.../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin adresa nr.../2007, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. F S.R.L. Botosani** privind suma de ... lei reprezentand TVA neaprobata la rambursare.

Contestatia este indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2007 incheiat de Activitatea de Control Fiscal Botosani.

D.G.F.P.J. Botosani constata ca sunt indeplinite dispozitiile art. 177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, privind depunerea in termen a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara raportului de inspectie fiscala nr.../2007 din urmatoarele motive: conform dispozitiilor legale, scutirea de TVA se acorda pe baza licentei de transport si nu a licentei de executie, notiune fosita in redactarea raportului de inspectie fiscala; societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala toate documentele care atesta legalitatea transporturilor efectuate: licenta de transport, foile de parcurs si facturile fiscale pentru cursele ocazionale, situatie in care intreaba retoric care sunt reglementarile legale prevazute de O.M.F.P. nr.1846/2003 ce au fost incalcate de societate; referitor la lipsa vizelor organului vamal aplicate pe foile de parcurs constatata de inspectorii fiscali, petenta invedereaza faptul ca vizarea foilor de parcurs nu intra in atributiile organelor vamale; s-au emis facturi fiscale pentru orice cursa ocazionala efectuata si s-au taiat chitante pentru sumele incasate pe fiecare client care a parasit tara cu mijloace de transport apartinand S.C. F S.R.L. Botosani; contestatoarea a mai avut in anul 2006 un litigiu asemanator cu D.G.F.P.J. Botosani, litigiu solutionat irevocabil de instanta in favoarea societatii.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2007, Activitatea de Control Fiscal Botosani respinge la rambursare TVA in suma de ... lei, urmare a neprezentarii la control a licentelor de transport pentru autovehicule cu capacitate de pana la 9 locuri inclusiv conducatorul auto, precum si a foilor de parcurs vizate de organele vamale, documente a caror prezentare conditioneaza scutirea de TVA conform art. 8 alin.(2) lit. a) si c) din O.M.F.P. nr.1846/2003.

Prin referatul de inaintare, Activitatea de Control Fiscal Botosani propune respingerea contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

***Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale*** prevazute de art. 21 alin. (1); 41; 83 alin.(1); 84 alin.(1); 86; 107 alin.(2); 108; 175 alin.(1); 179 alin. (1) lit.a); 183 alin.(5) si 187 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, **D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia privind suma ... lei reprezentand TVA neaprobata la rambursare, in conditiile in care contestatia este formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2007 si nu impotriva Deciziei de impunere nr.../2007 care reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.**

**In drept**, art.175 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, prevede ca: ***"impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii"***. Conform art. 108 alin.(3) : ***"titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala"***, aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): ***"drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal"***. In intelesul art. 41 ***"actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale"***.

De asemenea, art. 83 alin (1) lit.b) prevede ca: ***"impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal..."***, in conditiile art.107(2): ***"la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere"***, decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art.175 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 84 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 26.09.2005, prevede ca: ***"decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere"***, iar art. 86 prevede ca: ***"sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:***

*a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributi si alte venituri ale bugetului general consolidat;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*

*c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;*

*d) procesele-verbale prevazute la art.138 alin.(6) si art.165 alin.(2) ”.*

Potrivit art.179 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona doar: *“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala ”.*

**In fapt, S.C. F S.R.L. Botosani** contesta raportul de inspectie fiscala nr.../2007 incheiat de Activitatea de Control Fiscal Botosani.

Avand in vedere ca urmare a contestatiei precedente inregistrata la Directia controlului fiscal Botosani sub nr.../2007 si la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2007 i s-a pus in vedere contestatoarei prin adresa nr.../2007 sa precizeze daca intelege sa conteste decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala, avand in vedere ca a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala (decizia reprezinta titlu de creanta conform prevederilor art. 83 coroborat cu art.107 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, susceptibil de a fi contestat potrivit art.175 din acelasi act normativ), nici la depunerea prezentei contestatii si nici pana la solutionarea acesteia societatea nu a respectat cerintele prevazute de lege privind precizarea faptului daca a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr.../2007.

Se retine ca prin continutul sau raportul de inspectie fiscala nr.../2007 nu prevede nici o mentiune privind modul de contestare a acestuia si organul competent sa o solutioneze, rezultand cu claritate faptul ca raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat. Insa, la pct. 5 al Deciziei de impunere nr.../2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2007, se prevede ca impotriva deciziei se poate face contestatie care se depune in termen de 30 zile la organul fiscal emitent al deciziei.

Fata de cele prezentate mai sus se retine ca contestatoarea a fost informata in mod explicit asupra prevederilor codului de procedura fiscala referitoare la contestarea unui act administrativ fiscal.

Intrucat societatea a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2007, si nu impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2007, avand in vedere ca decizia reprezinta titlu de creanta conform prevederilor art. 83 coroborat cu art. 107 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, susceptibil de a fi contestat potrivit art. 175 din acelasi act normativ, urmeaza sa fie respinsa contestatia ca inadmisibila.

**In drept,** art. 183 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, prevede ca: *”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”*, iar art.187 alin.(1) cuprinde urmatoarele prevederi: *“daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei. ”*

Se retine ca intrucat **S.C. F S.R.L. Botosani** nu a formulat contestatia impotriva unei decizii de impunere, a unui act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sau impotriva unui titlu de creanta privind datoria vamala, ci impotriva raportului de inspectie fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 177 alin.(1); 179 alin.(1) lit. a); 180; 181; 183 alin.(5); 186 alin.(1); 187 alin.(1) si 68’ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

#### **DECIDE:**

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. F S.R.L. Botosani** privind suma de ... lei reprezentand TVA neaprobata la rambursare, contestatia fiind indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2007, si nu impotriva deciziei de impunere nr.../2007 care reprezinta conform codului de procedura fiscala actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.