

## DECIZIA NR. 599

Directia generala regionala a finantelor publice, Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Judeteana Finantelor Publice prin adresa, cu privire la contestatia formulata de SC X.

SC X prin administrator, depune la D.G.F.P., "contestatie la controlul efectuat de angajatii unitatii dvs la firma noastra" fara a preciza obiectul contestatiei in sensul indicarii numarului si datei titlului de creanta dau a actului administrativ fiscal emis de autoritatea fiscala precum si suma totala contestata individualizata pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este legal investita sa analizeze contestatia formulata de SC X.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala regionala a finantelor publice-Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC X prin administrator , in conditiile in care contestatia inregistrata la D.G.F.P., nu respecta conditiile impuse de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

In fapt, prin contestatia depusa la D.G.F.P., SC X prin administrator face referire la controlului efectuat la aceasta societate de angajatii D.G.F., in data de.., fara a preciza actul administrativ fiscal contestat, sumele contestate pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente.

In contestatia formulata , societatea contestatoare face referire la procesul verbal care a fost intocmit in data de.. la finalizarea controlului si Raportul de inspectie fiscala care a fost dactilografiat in data de., la o data ulterioara controlului fiind primit doar in data de..(data postei).

In virtutea rolului activ organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.R.F.P.- Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, prin adresa, a solicitat SC X, ca in termen de 5 zile de la primirea adresei, sa completeze contestatia formulata in sensul precizarii actului administrativ fiscal contestat precum si a sumelor contestate pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente in conformitate cu prevederile art.206 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Din confirmarea de primire existenta la dosarul contestatiei rezulta ca administratorului SC X i-a fost comunicata adresa in data de...

Mentionam ca, pana la data emiterii prezentei decizii, SC X nu a raspuns solicitatilor din adresa, in sensul indicarii numarului si datei titlului de creanta sau actului administrativ fiscal, emis de autoritatea fiscala, pe care -l contesta precum si suma totala contestata individualizata pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente.

In aceste conditii in speta sunt aplicabile prevederile art.205, art.206 si art.209 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

-art.205

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit 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”,

-art. 206

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

a) datele de identificare a contestatorului;

**b) obiectul contestației;**

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(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.”

-art.209

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”

În speta sunt aplicabile și prevederile pct.106 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscală, potrivit caruia:

“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.”

La pct.107 din același act normativ se precizează:

*“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;”*

Din prevederile legale enunțate se reține că titlu de creanță și actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este decizia de impunere prin care se stabilește și individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale.

Potrivit prevederilor art.206 din Codul de procedura fiscală mai sus enunțat, obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

În cauza în speță, fiind vorba de un control efectuat de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. care s-a finalizat printr-un proces verbal și raport de inspecție fiscală (după cum precizează societatea contestatoare) actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este decizia de impunere emisă de organul fiscal după aprobarea raportului de inspecție fiscală de către conducătorul organului de inspecție fiscală.

Se reține faptul că, după depunerea contestației, organul de soluționare a contestației și-a exercitat rolul activ și i-a făcut cunoscute societății toate reglementările legale în materia soluționării contestației și au îndrumat-o în vederea respectării lor.

Deși organul de soluționare a contestației i-a învederat societății că obiectul contestației îl reprezintă numai sumele și măsurile stabilite printr-un act administrativ fiscal și i-a solicitat să precizeze în termen de 5 zile de la comunicarea adresei, actul administrativ fiscal contestat precum și sumele contestate individualizate pe categorii de impozite, taxe și accesorii, SC X nu a dat curs acestei solicitări.

Sub aspect procedural, potrivit art.2 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, și în conformitate cu principiul disponibilității ce guvernează procesul civil, societatea contestatoare a stabilit cadrul procesual, determinând limitele cererii sale și obiectul acțiunii.

În condițiile în care, SC X prin contestația depusă la D.G.F.P., s-a îndreptat împotriva unui control efectuat de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. care s-a finalizat prin procesul verbal și raportul de inspecție fiscală în care s-a reținut faptul că în evidențele societății s-au înregistrat facturi false, s-au emis facturi emise în numele unor contribuabili care la data emiterii nu erau platitori de TVA sau aveau activitatea suspendată și nu a răspuns solicitării de a preciza actul administrativ fiscal contestat (respectiv decizia de impunere nr... din data) precum și suma totală contestată, menționăm că organul de soluționare a contestației este ținut de cererea societății, astfel cum a fost formulată, neputând depăși limitele deoarece obligația sa este de a se pronunța numai în limitele sesizării în conformitate cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală și anume:”[...] *Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*”

Totodată, la art.213 alin.(5) din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se prevede că:

*“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.”*

Avand in vedere prevederile legale invocate se retine ca, organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui societatii contestatoare in ceea ce priveste obiectul contestatiei si nu poate proceda la analiza pe fond a contestatiei intrucat in contestatia formulata se face referire la un control care s-a finalizat printr-un proces verbal si raport de inspectie fiscala fara a se preciza actul administrativ fiscal contestat (numarul acestuia , data emiterii) respectiv decizia de impunere , actul administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sau decizia pentru regularizarea situatiei in materie vamala, acte ce pot fac obiectul contestatiilor aflate in competenta de solutionare a organelor specializate stabilita la art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. Nr.92/2003, republica , privind Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art.205, art, 206, art. 209, art.213 si art.216 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se,

#### DECIDE

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei depuse de SC X la controlului efectuat de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P., inregistrata la D.G.R.F.P.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.