

## DECIZIA NR.59 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**.

**SC X SRL Deva** contestă măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrația finanțelor publice a municipiului Deva - Activitatea de inspecție fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală nr... încheiat la data de ...2007, privind suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – TVA suplimentară;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;

Decizia de impunere nr.../...2007 însoțită de Raportul de inspecție fiscală nr.../...2007 a fost comunicată agentului economic la data de ...2007 potrivit semnăturii confirmată de ștampila agentului economic.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

***I. Prin contestație, SC X SRL Deva, contestă măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală privind capitolul referitor la taxa pe valoarea adăugată***, agentul economic motivând faptul că, a depus probe noi care nu au fost puse la dispoziția organelor de control în timpul desfășurării activității de inspecție fiscală.

***II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva - Activitatea de inspecție fiscală***, au constatat faptul că, agentul economic nu a colectat TVA pentru facturile emise societății comerciale Y SRL Deva, nu a prezentat niciun document încheiat cu societatea comercială Y SRL Deva din care să rezulte că între cele două au loc operațiuni scutite de TVA, fapt pentru care, încălcându-se prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.134 alin.(5) lit.b) *“exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator și intervine la data încasării avansului, în cazul în care se încasează avansuri înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii. Se exceptează de la această prevedere avansurile încasate pentru ...operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată sau care nu sunt în sfera de aplicare a taxei...”* și art.140 alin.(1) *“cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa*

pe valoarea adăugată ...” s-a colectat TVA aferent facturilor și avansurilor încasate.

De asemenea, agentul economic nu a întocmit facturi fiscale și nu a colectat TVA pentru cheltuiala cu serviciile de transport suportate de contribuabil și decontate angajaților, contrar prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.126 alin.(1) lit.a), conform cărora prestările de servicii se cuprind în sfera de aplicare a TVA și art.137 alin.(1) “baza de impozitare ... pentru prestări de servicii este constituită din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, ...”

În perioada verificată, agentul economic deduce TVA de pe documente fiscale emise pe numele unor persoane fizice și juridice, încălcând prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.145 alin.(8) lit.a “*pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu factura fiscală emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată... ”.*

### ***III. Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei și având în vedere actele normative în vigoare pe perioada verificată, se desprind următoarele aspecte:***

**SC X SRL Deva** a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului a județului Hunedoara sub nr.J20/.../2003 și Cod de înregistrare fiscală: ...

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fond, în condițiile în care SC X SRL Deva contestă Raportul de inspecție fiscală și întrucât impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisă de organul fiscal competent.**

**In fapt, prin contestația formulată, SC X SRL Deva contestă Raportul de inspecție fiscală nr... încheiat la data de ...2007 de Administrația finanțelor publice a municipiului Deva - Activitatea de inspecție fiscală, referitor la suma de ... lei, reprezentând:**

- ... lei – TVA suplimentară;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;

Urmare a celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr.../...2007, organele de inspecție fiscală menționând în finalul Deciziei de impunere:

**“La prezenta Decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală...**

**In conformitate cu art.175 și art.177 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.”**

**In drept,** art.85 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“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:**

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);**
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

Art.109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

**“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale**

**(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal.**

**(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”**

De asemenea, potrivit articolului 209 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală:

**“ Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează [...]”**

In legătură cu emiterea deciziei de impunere, se reține că art.228 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală, prevede:

**“Acte normative de aplicare**

**(2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”**

Formularul "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.972/13.06.2006, ordinul fiind în vigoare la data încheierii raportului de inspecție fiscală, respectiv ...2007, care la anexa 2 arată instrucțiunile de completare a formularului privind decizia de impunere.

Se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de creanță și **este susceptibilă de a fi contestată**, la baza acesteia stând, fie raportul de inspecție fiscală, fie procesul verbal prevăzut de art.97 alin.2 și art.108 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală.

În condițiile în care după cum s-a arătat, la data încheierii raportului de inspecție fiscală, respectiv ...2007, erau în vigoare prevederile Ordinului privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", organele de inspecție fiscală au avut obligația de a emite decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, decizie de impunere emisă sub nr.../...2007.

În raport de dispozițiile art.109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, **decizia de impunere este titlul de creanță susceptibil de a fi contestat pe calea administrativă de atac și soluționat pe fond**, coroborate cu prevederile art.213 alin.1 și 5 din actul normativ invocat mai sus, care arată:

***"Soluționarea contestației***

***(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.***

***...(5) 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."***

și față de considerentele de mai sus, organul de soluționare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând a se respinge contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală ca fără obiect.

Având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr.../...2007, Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, formulată împotriva

raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ...2007, referitor la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – TVA suplimentară;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;

Având în vedere cele reținute, în temeiul art.205 – 217 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca fără obiect a contestației formulată de **SC X SRL Deva** referitoare la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – TVA suplimentară;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;