



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 163/2007

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca
si remisa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...11.2007, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca-Structura de Administrare -Inspectie Fiscala, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, impotriva Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA, intocmit la data de ...09.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007.

Obiectul contestatiei il reprezinta constatările din Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA din ...09.2007 întocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca - Structura de Administrare-Inspectie Fiscala, potrivit carora societatea nu are drept de rambursare pentru T.V.A. în cuantum de "y" lei, fiind totodata calculate si obligatii fiscale accesorii reprezentand majorari de intarziere in suma de "y" lei si penalitati de intarziere in suma de "y" lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA a fost intocmit la data de ...09.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de ...10.2007, fiind inregistrata sub nr. -/...10.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206, alin. (1) si art. 209, alin. (1), lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentei în raport de constatările organelor de inspectie si tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in speta, se retin urmtoarele aspecte:

Speta supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de petenta in conditiile in care actiunea societatii vizeaza in mod expres doar Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A., iar suma contestata a fost respinsa la rambursare prin decizie de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca-Structura de Administrare-Inspectie Fiscala au efectuat un control fiscal la **S.C. "X" S.R.L.** care a avut ca obiect "*verificarea sumei negative a T.V.A. solicitata la rambursare in suma de "y" lei, care este aferenta perioadei fiscale 01.01.2006-30.06.2007*", rezultata din decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii iunie 2007, inregistrat la organele fiscale teritoriale sub -/...07.2007, constatările fiind consemnate în Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. întocmit la data de ...09.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007.

In baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. fost întocmita Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...09.2007, prin care, din T.V.A. solicitata la rambursare în suma de "y" lei, a fost respinsa T.V.A. în cuantum de "y" lei, iar pentru nevirarea in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de "y" lei si penalitati de intarziere in suma de "y" lei.

In contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...10.2007, petenta precizeaza ca formuleaza contestatie impotriva **"Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. nr. -/...09.2007"**, precizand totodata motivele pe care se intemeiaza aceasta.

In drept, dispozitiile art. 85, art. 86 alin. (1), (6) si art. 88 din O.G. nr.92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului consolidat, prevad urmatoarele :

"ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

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

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

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si in cazurile in care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si in cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata".

"Art. 86 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere. [...].

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie în instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile în care se stabilesc sume de plata".

"Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2)".

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 109 din actul normativ mentionat mai sus, unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale, se precizeaza:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit 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. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere",

precum si pct. 106.1 - 106.3 din Normele metodologice de aplicarea a O.G. nr. 92/23.12.2003, aprobate prin H.G. nr.1050/01.07.2004, potrivit carora :

"106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

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

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial".

De asemenea, prevederile art. 206 alin. (2) din O.G. nr.92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), stipuleaza ca:

"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

Din contextul legal citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in urma inspectiei fiscale **numai prin decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat**, la baza emiterii acesteia stand constatările din raportul de inspectie fiscala.

Astfel, titlul de creanta si actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creeaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale în sarcina societatii contestatoare. De altfel, la art.206 (2) din Codul de procedura fiscala (citat mai sus), se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il poate constitui numai sumele si masurile stabilite printr-un titlu de creanta sau printr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala, stand doar la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie fiscala care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite în caz de neplata, in conditiile in care legiuitorul a prevazut în mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Ori, intrucat prin contestatia depusa de petenta si inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...10.2007 societatea s-a indreptat impotriva Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea T.V.A. intocmit la data de ...09.2007, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea societatii, astfel cum a fost formulata, neputandu-i depasi limitele, deoarece conform prevederilor art. 213 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ***"solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii"*** si prin urmare obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie.

De asemenea, avand în vedere si prevederile art. 213 (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

"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", 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 si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1); art. 216 si ale art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca prematur formulata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca impotriva Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA, inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...09.2007, pentru suma totala de "y" lei, reprezentand taxa pe valoarea adugata respinsa la rambursare in suma de "y" lei, respectiv majorari de intarziere in suma de "y" lei si penalitati de intarziere in suma de "y" lei.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV