

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc200/28.02.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘIînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. dg/...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată prin adresa nr.... din ..., înregistrată la instituția noastră sub nr.dg/..., de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** cu sediul în municipiul Iași, str. ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ..., cod unic de înregistrare RO ..., aflată în procedura generală a insolvenței, având ca administrator judiciar provizoriu pe LD ., cu sediul ..., județul Vaslui.

Contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către Cabinetul de avocat y, în calitate de reprezentant legal al administratorului judiciar LD y și poartă amprenta ștampilei cabinetului de avocatură, în original.

La dosarul cauzei se află împuternicirea avocațială, în original, fără număr din 15.12.2011, prin care LD, administrator special al **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, împuternicește Cabinetul de avocat y să „...*exercite următoarele activități: reprezentare, asistare, contestație.*”

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului atacat, în data de 28.10.2011, cu adresa nr..., prin semnarea acesteia de către reprezentantul societății, și, data depunerii contestației, 25.11.2011, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.dg/....

Contestația este însoțită de Referatul nr... privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, semnat de conducătorul organelor de inspecție fiscală care au încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a

Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care menționează faptul că își mențin punctul de vedere cu privire la constatările din Raportul de inspecție fiscală nr. ..., motiv pentru care propun respingerea în totalitate a contestației, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI contestă concluziile Raportului de inspecție fiscală nr. ..., considerându-le nelegale față de înscrisurile justificative prin care s-a constatat obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesoriile aferente în sumă de S lei.

Societatea motivează în susținerea contestației faptul că, atâta timp cât există un contract încheiat pentru prestări de servicii (consultanță în afaceri, management) nu mai este necesar să se justifice necesitatea prestării acestora. Mai susține faptul că, deși la unele colaborări nu s-au încheiat și înscrisuri constatatoare ale înțelegerii, nu înseamnă că nu a existat un contract, deoarece legea definește contractul ca fiind „acordul de voințe dintre două sau mai multe persoane” nu ca și înscris în care se menționează această înțelegere.

De asemenea susține faptul că toate serviciile de consultanță au fost justificate întrucât acestea au dus la obținerea și creșterea profitului, astfel că aceste cheltuieli au fost deduse în mod legal.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată aferentă materialelor de construcții, consideră că are dreptul la deducere, deoarece pentru deducerea taxei nu este necesar să fie încheiat un contract între părți, conform legii fiind suficientă factura și că nu este culpa sa că societatea furnizoare nu și-a îndeplinit obligațiile declarative, fiind declarată contribuabil inactiv.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, urmarea inspecției fiscale efectuate la **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** au constatat că societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției de bunuri și servicii cu încălcarea prevederilor art.141 alin.(2) lit.f), art.145 alin.(2) și ale art.146 alin.(1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv societatea nu a prezentat documente justificative din care să rezulte: realitatea prestării serviciilor achiziționate, necesitatea aprovizionării cu materiale de construcții și documente care să ateste existența stocului și a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă unei operațiuni scutite de taxă.

Ca urmare, au consemnat constatările în Raportul de inspecție fiscală nr. ..., în baza căruia au emis Decizia de impunere nr. F... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care au stabilit diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei,

precum și accesorii aferente în sumă de S lei, în conformitate cu prevederile art. 120 și art.120¹.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta vizează Raportul de inspecție fiscală nr. ... care nu este un act administrativ fiscal.

În fapt, urmarea inspecției fiscale efectuate pe perioada: 01.01.2009 – 30.06.2011, organele de inspecție fiscală au constatat că **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, având ca obiect de activitate practicat comerț cu autoturisme și autovehicule ușoare, a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei** aferentă achizițiilor de bunuri și servicii, astfel:

- **s lei** aferentă serviciilor de consultanță în afaceri, management, în baza facturilor emise de S.C. Y S.R.L. Iași, fără să prezinte un contract și fără să dețină documente cu care să justifice realitatea executării serviciilor;

- **s lei** aferentă serviciilor de concepere și aplicare de strategii și/sau politici de dezvoltare a activității comerciale, promovarea imaginii pe plan intern și internațional, reprezentarea în relațiile cu terțe persoane fizice sau juridice în baza facturilor emise de Intreprinderea Individuală Z, fără să prezinte documente cu care să probeze prestarea efectivă a serviciilor facturate;

- **s lei** aferentă materialelor de construcții înregistrată în baza facturilor emise de S.C. V S.R.L. Ploiești, fără să probeze necesitatea achiziționării și existența bunurilor respective;

- **s lei** aferentă materialelor de construcții înregistrată în baza facturilor emise de S.C. B S.R.L. București, fără să probeze necesitatea achiziționării și existența bunurilor respective;

- **s lei** aferentă materialelor de construcții înregistrată în baza facturilor emise de S.C. N S.R.L. Brașov, fără să probeze necesitatea achiziționării și existența bunurilor respective;

- **s lei** aferentă facturii nr.... din 31.12.2010 emisă de S.C. M S.R.L. Iași ce reflectă o operațiune scutită de taxă, respectiv vânzarea unui imobil vechi.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru suma totală de S lei, consemnând constatările în Raportul de inspecție fiscală nr. ... și, în baza acestuia, prin Decizia de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală au stabilit în sarcina societății obligația de plată pentru această sumă, precum și pentru accesoriile aferente în sumă de S lei.

Prin contestația formulată, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.dg/... din 25.11.2011, societatea contestatoare, prin reprezentantul său legal, Cabinetul de avocat y, s-a îndreptat împotriva constatrilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.

... cu privire la modul de stabilire a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și a accesoriilor aferente în sumă de S lei pentru perioada 01.01.2009 – 30.06.2011.

În drept, art.41, art. 85 alin. (1), art. 86 alin. (1), art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează următoarele:

„ART. 41

Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

“Art. 85

(1) Impozitele, taxele, contributiile 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. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau **în baza unei inspecții fiscale.**

“Art. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.

(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;

b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale.

(4) Deciziile prevăzute la alin. (3) se comunică în termen de 30 de zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale.”

Competența de soluționare conferită de art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este limitată astfel:

“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, datorii 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 speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, care precizează:

„**Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.**”

Față de cadrul normativ sus-citat se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere**, reprezentată fie de o declarație fiscală a contestatoarei, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Astfel că, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatoarei. Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală, așa cum prevede Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.181 din 23.08.2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală; în consecință, raportul de inspecție fiscală nu are natura juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

De menționat este faptul că, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... a fost emisă Decizia de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, **comunicată** societății contestatoare în data de **28.10.2011**, prin care organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași au stabilit în sarcina acesteia obligația de plată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, precum și pentru accesoriile aferente în sumă de S lei, decizie împotriva careia **nu a fost formulată contestație până la data prezentei**, deși societatea avea această posibilitate potrivit dispozițiilor titlului IX din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De menționat este și faptul ca prin adresa nr. 22984 din 05.12.2011, Activitatea de Inspecție Fiscală a atenționat contestatoarea asupra faptului că nu a precizat în contestație actul administrativ fiscal atacat, respectiv decizia de impunere.

Drept urmare, prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr.... din 20.12.2011, societatea contestatoare a menționat:

"Precizăm că am formulat contestație la raportul de inspecție fiscală [...]."

"Raportul de inspecție fiscală este un act administrativ."

În vederea unei juste soluționări a contestației formulate de **S.C. "GOLD PLATIN AUTOMOTIVE" S.R.L. IAȘI**, prin reprezentantul său legal, Cabinetul de avocat y, organul de soluționare competent i-a invederat acesteia, prin adresa nr.DG ... din 03.01.2012, comunicată sub semnătură în data de 24.01.2012, că singurul act care poate fi contestat este decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, la baza acesteia stând constatările din raportul de inspecție fiscală. De altfel, i s-a solicitat să individualizeze cu claritate decizia de impunere pe care înțelege s-o conteste, în raport de motivele invocate.

Având în vedere prevederile art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

"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",

rezultă că Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu va proceda la analiza pe fond a contestației, întrucât raportul de inspecție fiscală nu este un act administrativ fiscal care să poată fi contestat independent de titlurile de creanță emise în baza acestuia. Până la data emiterii prezentei decizii, contestatoarea nu a dat curs solicitării.

În speță, sunt aplicabile și dispozițiile art. 213 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă contestatoarei și aceasta fiind cea care produce efecte față de contestatoare și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, prin reprezentantul său legal, Cabinetul de avocat y, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..., ca inadmisibilă, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.