

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR.46
din 19.05.2011

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. R S.R.L. din Botosani**, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.I/ din 11.04.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin adresa nr.IV/..../27.04.2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/..../27.04.2011, asupra contestatiei formulata de S.C. R S.R.L. Botosani impotriva Procesului verbal nr.IV/..../30.03.2011.

S.C. R S.R.L. din Botosani contesta suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, **S.C. R S.R.L.** din Botosani contesta si Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.IV/..../2/30.03.2011.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei pentru suma totala de lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

1.Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare- Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de S.C. R S.R.L. din Botosani, în conditiile în care nu s-a emis decizie de impunere, act administrativ fiscal care poate fi contestat in procedura administrativa.

În fapt, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a efectuat un control inopinat la S.C. R S.R.L. avand ca obiective:

- verificarea operatiunilor privind investitiile realizate, concretizate in obiectivele "Fabrica pentru preparate din carne" si "Imprejmuire gard";
- verificarea provenientei bunurilor incluse in situatiile de lucrari care au fost facturate catre S.C.R S.R.L. de catre S.C. C S.R.L. si S.C. G S.R.L.;
- verificarea realitatii datelor inscrise in situatiile de lucrari facturate catre S.C. G S.R.L.

Prin procesul verbal nr.IV/..../30.03.2011, organele de inspectie fiscala au stabilit ca exista suspiciuni cu privire la volumul si valoarea lucrarilor (inclusiv materialele consumate) facturate de catre S.C. G S.R.L., pentru obiectivul "Fabrica de preparate din carne Cucorani", suspiciune intarita si de nejustificarea transportului bunurilor din situatiile de lucrari atat la petenta cat si la S.C. G S.R.L. si S.C. E S.R.L

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca exista suspiciuni asupra T.V.A. dedusa in suma de lei, aferenta acestor operatiuni. Ca urmare a acestor constatari, organele de inspectie fiscala a instituit masuri asiguratorii pentru bunuri apartinand S.C. R S.R.L. in valoare totala de lei.

În drept, în conformitate cu dispozitiile art.85(1) : Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

“ Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală [...];

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

De asemenea, în speta sunt incidente si prevederile art.88 lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare :

” Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrativ fiscale :

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii 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.142 alin.(6) si art.168 alin.(2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Totodata, potrivit art.206 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

”Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, [...].”

coroborat cu prevederile art. 209 din acelasi act normativ :

”Organul competent :

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:

[...] a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale a finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei;”

Procesul verbal nr.IV/.../30.03.2011 încheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani are caracter de act premergator, constatările sale urmând a fi valorificate prin raport de inspectie fiscala, care va sta la baza emiterii deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala care reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat de contribuabil.

Având in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca în materia impunerii legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, republicat, în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare. Potrivit articolului de lege mai sus mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata în sarcina contribuabililor.

Totodata, legiuitorul a definit prin art.88 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, actele asimilate deciziei de impunere iar procesul verbal de control inopinat nu face parte din actele administrative fiscale asimilate, astfel cum rezulta din prevederile legale mai sus precizate.

Prin urmare, neavând natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ, procesul verbal nu stabileste, potrivit legii, niciun raport obligational între contribuabilul controlat si bugetul de stat în sensul dispozitiilor

art.21 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat, în conformitate cu prevederile art.209 din O. G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, precum si actele normative incidente în speta, se retine ca nu ne aflam în prezenta unei contestatii formulate împotriva unei decizii de impunere sau act asimilat unei decizii de impunere, astfel încât contestatia S.C. R S.R.L. din Botosani, se va respinge ca prematur formulata, potrivit pct.13.1 lit.e din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005.

2. In ceea ce priveste solicitarea S.C. R S.R.L. privind desfiintarea deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. IV/.../2/30.03.2011, in drept sunt incidente prevederile art.129 alin.(11) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

"Impotriva actelor prin care se dispun si se duc la indeplinire masurile asiguratorii cel interesat poate face contestatie in conformitate cu prevederile art.172.", iar art.172 din acelasi act administrativ la alin.(4) precizeaza: "Contestatia se introduce la instanta judecatoareasca competenta si se judeca in procedura de urgenta."

Avand in vedere dispozitiile imperative ale legii, cererea societatii contestatoare de desfiintare a deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. IV/.../2/30.03.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ si a art.172 alin.(4) din din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul solutionare-contestatii nu se poate investi cu solutionarea cererii formulata de petenta, neavand competenta materiala, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1), 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1);216; 217 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca prematur formulata a contestatiei formulata de S.C. R S.R.L. Botosani pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Constatarea necompetentei materiale a D.G.F.P.J. Botosani privind solutionarea cererii referitoare la desfiintarea deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. IV/.../2/30.03.2011, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

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

DIRECTOR EXECUTIV,