

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI SALAJ**

DECIZIA NR. 30  
din 2006

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre S.C. X SRL cu sediul social în localitatea str. bl. sc. A ap. judetul Sălaj înregistrată la D.G.F.P. sub nr din 2006.

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Salaj a fost instiintată de catre Activitatea de Control Fiscal Sălaj prin adresa nr. din 2006 cu privire la contestatia formulată de S.C. X SRL împotriva constatărilor si măsurilor stabilite prin raportul de inspectie fiscală nr. / .2006 si prin procesul verbal din 2005, solicitând desfiintarea partială a procesului verbal de control si reconsiderarea în temeiul legii a impozitelor, taxelor dobânzilor si penalităților stabilite, prin acestea, în sarcina societății.

Urmare analizei modului de îndeplinire a conditiilor de procedură prevăzute la art.175, 176, 177 alin. (1) si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, s-au constatat următoarele:

- Contestatia împotriva raportului de inspectie fiscală nr / 2006 si a procesului verbal din 2005 a fost înregistrată la Activitatea de Control Fiscal Salaj sub nr. din 2005.

- La data de 2006 a fost emisă Decizia nr. din 2006.

- Din discutiile purtate cu organele de inspectie fiscală a reiesit că raportul de inspectie fiscală nr / 2006, procesul verbal din 2005 si Decizia nr. din 2006 au fost comunicate contestatarului în data de 2006, conform borderoului recomandatelor existent în copie la dosarul cauzei.

- Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată si a fost semnată în original de reprezentantul legal al societății.

Cauza supusă solutionării este dacă Directia Generală a Finantelor Publice Sălaj se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei în conditiile în care aceasta a fost formulată împotriva raportului de inspectie fiscală si a procesului verbal din 2005 si nu împotriva deciziei de impunere emisă la aceeasi dată cu raportul de inspectie fiscală.

În conformitate cu prevederile art. 183 din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Art. 183 alin. (5): “ Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedură si asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei.”

În fapt S.C. X SRL formulează contestatie împotriva constatărilor si măsurilor luate prin raportul de inspectie fiscală nr. / .2006 si prin procesul verbal din .2005, referitoare la cheltuieli nedeductibile fiscal care au condus la stabilirea de impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoare adăugată nedeductibilă fiscal. De asemenea formulează contestatie împotriva aspectelor retinute de către organul de control referitoare la impozitul pe venitul

microintreprinderilor, impozitul pe dividende si cele referitoare la fapte care potrivit legii “ ar putea întruni elementele constitutive ale unor fapte penale”.

Din raportul de inspectie fiscală nr. / 2006 se retine că, controlul efectuat la S.C. X SRL a avut loc urmare solicitării I.P.J. Sălaj prin adresa nr. / 2005 si a avut ca obiectiv verificarea tranzactiilor comerciale care au avut loc între societate si Y în perioada octombrie 2002-iunie 2005. Urmare acestui control au fost stabilite prin Decizia nr din 2006 obligatii fiscale suplimentare dupa cum urmează:

- impozit pe profit 5049 lei;
- dobânzi 3025 lei;
- penalități de întârziere 884 lei;
- tva 28143 lei;
- dobânzi 9184 lei;
- penalități de întârziere 2711 lei;
- impozit pe dividende 5585 lei;
- dobânzi 1082 lei;
- penalități de întârziere 361 lei;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor 1456 lei;
- dobânzi 453 lei;
- penalități de întârziere 138 lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei Activitatea de Control Fiscal Sălaj

mentionează faptul că, contestatarul nu contestă Decizia nr. emisă la data de 2006 întocmită în baza raportului de inspectie fiscală nr. / .2006, în finalul căreia la pct. 5 Dispozitii finale se arată:

“ La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspectie fiscală. In conformitate cu art. 174 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decăderii.”

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 179 din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Art. 179

Organul competent

**(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanță privind datoria vamală se solutionează după cum urmează:**

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, precum si accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 500000 lei (RON), se solutionează de către organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin (3);

[...]

(2) Contestatiile formulate împotriva **altor acte** administrative fiscale se solutionează de către organele fiscale emitente.

Astfel potrivit Ordinului ministrului finantelor publice nr. 889/2005 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finantelor Publice:

“Procesul verbal de control financiar este un act bilateral care se semnează de către organul de control financiar și de reprezentantul legal al agentului economic. Constatările ce se înscriu în procesul verbal de control trebuie să fie precise, bazate pe date și documente expuse clar, eliminându-se orice elemente și descrieri personale, inutile și neconcludente, care încarcă nejustificat procesul verbal de control. La procesul verbal de control se vor anexa situații, tabele, documente, acte, note explicative, necesare susținerii constatărilor. Neregulile constatate se vor consemna în procesul verbal de control financiar în mod obligatoriu, cu precizarea concretă a actelor normative încălcate și cu determinarea exactă a influențelor financiare, bugetare și gestionare nefavorabile.

Pentru constatările privind săvârșirea unor fapte care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, organul de control întocmește un proces verbal de control financiar separat, care va fi înaintat organelor abilitate prin lege pentru efectuarea cercetărilor.”

Procesul verbal de control financiar nu are ca rezultat întocmirea unei decizii.

“Impotriva procesului verbal de control financiar se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ”.

Raportul de inspectie fiscală

“Potrivit prevederilor art. 5 din Legea nr. 30/1991 cu modificările ulterioare, organele de control financiar au obligația să verifice exactitatea și realitatea înregistrărilor în evidențele prevăzute de lege, urmărind stabilirea corectă și achitarea integrală a obligațiilor financiare și fiscale față de stat.

Constatările de natură financiară, bugetară și gestionară se consemnează în procesul verbal de control financiar.

Constatările fiscale se consemnează în raportul de inspectie fiscală și în alte acte administrative fiscale, după caz, cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.”

Potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată art. 107:

ART. 107

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

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

**(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, 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.

**(3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmărire penală, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale.**

Astfel, raportul de inspectie fiscală nu reprezintă titlu de creanță fiind un act premergător deciziei de impunere prin care se prezintă rezultatele inspectiei fiscale din punct de vedere faptic și legal. Dacă ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere.

Potrivit art. 176 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal **în titlul de creanță sau în actul administrativ atacat**, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

Având în vedere prevederile legale citate precum si solicitarea contestatarului privind “desfiintarea partială a procesului verbal de control si reconsiderarea în temeiul legii a impozitelor, taxelor dobânzilor si penalităților stabilite prin acesta în sarcina societății” se retine că Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj nu are competenta solutionării contestatiei, în conditiile în care a fost emisă **Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare**-care reprezintă actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în conditiile legii, obligatii stabilite prin inspectia fiscală de către Activitatea de Control Fiscal Sălaj, urmând ca solutionarea contestatiei să fie făcută de către organul emitent al actelor contestate si anume Activitatea Controlului Fiscal Sălaj, în temeiul Ordonantei 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si în temeiul actelor normative invocate, se:

#### DECIDE:

1.Respingerea contestatiei formulată de catre S.C. X SRL împotriva raportului de inspectie fiscală nr. / .2003.

2.Declinarea competententei de solutionare a contestatiei formulată de catre S.C. X SRL împotriva procesului verbal din 2005 organului fiscal competent respectiv Activitatea de Control Fiscal Sălaj.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Salaj in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

./4ex.