



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 106

DIN 30.03.2012

Privind: soluționarea contestației formulate de SC X SRL Cimpuri, județul Vrancea depusa și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 4135/14.02.2012 , completată cu adresa nr 3782/21.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată asupra faptului că SC X SRL Cimpuri, județul Vrancea, formulează contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 4135/14.02.2012 , completată cu adresa nr 3782/21.02.2012 ; **obiectul contestației îl constituie “raportul de inspectie fiscala nr 21 din data de 09.01.2012”** întocmit de reprezentanții DGFP Vrancea , Activitatea de Inspectie Fiscala.

Având în vedere faptul că “raportul de inspectie fiscala nr 21/09.01.2012” a fost comunicat în data de 17.01.2012 (conform semnăturii de primire de pe adresa nr 259/13.01.2012 aflată la dosarul cauzei în xerox copie) iar contestația este depusă la DGFP Vrancea în data de 14.02.2012, fiind înregistrată sub nr. 4135 - contestația a fost formulată în “termenul” prevăzut de art. 207 (1) din OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală.

De asemenea, având în vedere și faptul că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art 205 (1) și 209 (1) lit a) privind „dreptul la contestație” și „organul competent” din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală, DGFP Vrancea prin Biroul Soluționarea Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de SC X SRL Cimpuri, județul Vrancea.

I. SC X SRL Cimpuri formulează contestația împotriva raportului de inspectie fiscala nr. 21/ 09.01.2012, solicitând: 1) anularea constatarilor comisarilor Garzii Financiare secția Vrancea (procesul verbal nr 3692/29.11.2011 în care se afirmă că achizițiile de material lemnos de la SC A SRL Cimpuri nu sunt reale) ; 2) exonerarea de la plata obligației fiscale în suma de lei (impozit pe profit = lei și accesorii aferente = lei) înscrisă în “Raportul de inspectie fiscala nr 21 din data de 09.01.2012” .

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. 21/09.01.2012 organele de inspectie din cadrul DGFP Vrancea , Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat o verificare

solicitata de catre Garda Financiara sectia Vrancea. Astfel, cu adresa nr 803071/29.11.2011 Garda Financiara sectia Vrancea inaintea Procesul verbal intocmit la SC X SRL Cimpuri , in vederea “stabilirii obligatiilor fiscale in intregime datorate si emiterii deciziei de impunere.”

In baza constatarilor prezentate in “Raportul de inspectie fiscala nr. 21/09.01.2012” (contestat) a fost emisa “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. 28/09.01.2012 , prin care s-a stabilit obligatia fiscala in suma totala delei (impozit pe profit = lei ; accesorii aferente = lei) .

Raportul de inspectie fiscala nr. 21/09.01.2012 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. 28/09.01.2012 au fost comunicate de Activitatea de Inspectie Fiscala in data de 17.01.2012 (conform semnatura de primire de pe adresa nr 259/13.01.2012 destinata administratorului societatii, anexata in xerocopie la dosarul cauzei).

III. Din documentele existente la dosarul cauzei si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP Vrancea, prin Biroul Solutionarea Contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

In fapt, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 4135/14.02.2012, completata cu adresa nr 3782/21.02.2012 - **SC X SRL Cimpuri, se indreapta impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. 21/09.01.2012** ; in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. 28/09.01.2012, din care rezulta ca a fost stabilita obligatia fiscala totala in suma de lei (impozit pe profit = lei si accesorii aferente = lei).

Prin adresa nr. 4135/15.02.2012 Biroul Solutionarea Contestatiilor i-a solicitat societatii contestatoare sa comunice in termen de 5 zile de la primirea adresei : “actul administrativ fiscal atacat (decizia de impunere)”, precum si “cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii impozite, taxe” , facindu-i cunoscut si faptul ca in caz de neprezentare a celor solicitate se va propune respingerea contestatiei. Adresa mentionata a fost transmisa prin posta, fiind confirmata de primire in data de 20.02.2012.

Drept raspuns, SC X SRL a depus la DGFP Vrancea adresa nr 3782/21.02.2012 in care precizeaza cuantumul sumei contestate (..... lei) si structura acesteia (impozit pe profit = lei ;accesorii aferente = lei), precum si faptul ca “**actul administrativ atacat (decizia de impunere) este Raportul de inspectie fiscala nr 21 din data de 09.01.2012**”.

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

”Art. 85 (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

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

b) prin decizie emisa 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 cate ori acesta modifica baza de impunere ,ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspectii fiscale.”

„Art. 88 - Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat; b) deciziile

referitoare la bazele de impunere; c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;d) *** abrogat ; e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

“**Art. 109** - (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. ; (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.”

“**Art. 206** - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: a) datele de identificare a contestatorului; b) obiectul contestației; c) motivele de fapt și de drept; d) dovezile pe care se întemeiază; e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice; . ; (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiterie a actului administrativ fiscal.”

Art.209 (1)Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.., 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...., în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei .

Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală R.

pct. 5.1 “Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

In speta,

*** Raportul de inspectie nu este un act administrativ fiscal , intrucit nu stabileste obligatii fiscale noi si nu are inscrise in continut informatii privind posibilitatea de contestare :**

1) In conformitate cu *OG 92/2003 R , art 85 (1) lit a) si b)* se retine faptul ca impozitele si taxele se stabilesc numai printr-o decizie de impunere, reprezentata : ~ de o declaratie fiscala a contribuabilului asimilata unei decizii de impunere (sub rezerva unei verificari ulterioare) sau ~ de o decizie de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala.

Intrucit *art 41 din OG 92/2003 R* prevede faptul ca „in 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” – rezulta ca actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatarei, cu stabilirea de diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta.

2) De asemenea, *art 43 (2) lit i) din OG nr 92/2003 R* precizeaza faptul ca in actul administrativ fiscal trebuie sa fie inscrisa „posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația”; ori , raportul de inspectie fiscala nu contine aceste elemente.

**** Faptul ca raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua (fiind un document care cuprinde constatarile verificarii efectuate, supus aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala), rezulta si din urmatorul cadru legal :**

–“*OG nr 92/2003R , art 109(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. ; (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”;

-“ HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Ordonanței Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală (106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală; 106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte ; 106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.)”

***** Din punct de vedere a legislației privind solutionarea contestatiilor, conform art. 206(2) din OG nr 92/ 2003 R „obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat” .**

„Titlul de creanță” și „actul administrativ fiscal” susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere , deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societăților contestatoare; la baza deciziei de impunere stau constatările din raportul de inspecție.

**** Intrucit în contestația inițială nr 4135/14.02.2012 societatea contestatoare se îndreaptă împotriva raportului de inspecție fiscală (“cu privire la raportul de inspecție fiscală nr 21 din 09.01.2012 contestăm următoarele,”) - prin adresa nr. 4135/15.02.2012, Biroul Solutionarea Contestatiilor i-a solicitat să precizeze în scris, în termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, care este actul administrativ fiscal contestat, făcându-i-se cunoscut că actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere; (formularea din contextul adresei nr 4135/14.02.2012 este : “va rugăm să precizați ...actul administrativ atacat (decizia de impunere)”.

Prin adresa înregistrată la DGFP Vrancea sub nr. 3782/21.02.2012, SC NICORAMAT SRL și-a menținut și a subliniat cu claritate obiectul contestației precizat inițial, specificând că “actul administrativ atacat (decizia de impunere) este raportul de inspecție fiscală nr 21 din data de 09.01.2012”.

***** **Sub aspect procedural, se aplică și următoarele prevederi din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală R :**

- **art. 2(3) :“unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă”;** astfel, incident speței analizate este „principiul disponibilității care guvernează procesul civil “, conform căruia societatea contestatoare a stabilit cadrul procesual, determinând limitele cererii sale și obiectul acțiunii.

(Principiul disponibilității este consacrat în dispozițiile art 129 alin 6 din Codul de procedură civilă, care prevede că „în toate cazurile, judecătorii hotărăsc numai asupra obiectului cererii deduse judecării”).

- **art. 213(1) „Solutionarea contestației se face în limitele sesizării”.**

Intrucat în urma solicitării exprese a Biroului Solutionarea Contestatiilor prin adresa nr. 4135/15.02.2012, SC X SRL nu a înțeles să-și clarifice obiectul contestației, în sensul contestării deciziei de impunere emisă în urma inspecției fiscale, organul de solutionare a contestației este ținut de cererea contestatărei, astfel cum a fost formulată, neputându-și depăși limitele investiției,

obligatia sa fiind sa se pronunte numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta "Raportul de inspectie fiscala nr. 21 din data de 09.01.2012 " .

******* De asemenea, intrucit art.213 alin.(5) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat prevede faptul ca „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” - organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucit raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ fiscal care sa poata fi contestat.**

Pentru considerentele retinute, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala R , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulate impotriva Raportului de inspectie fiscala nr 21/09.01.2012 ca fiind inadmisibila, intrucit acesta nu reprezinta un act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale .