

Nr.9/IL/2013

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala – Serviciul de Inspecție Fiscala nr. ... prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC ... cu sediul in mun... str. ..., nr. ... jud..., cod fiscal RO ..., inregistrata la DGFP ... sub nr. ....

**Prin contestatia formulata, SC ... isi indreapta contestatia impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... si Deciziei de impunere nr. ... ..pentru suma de .. lei, reprezentand**

|                                                                |                |
|----------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Impozit pe profit</b>                                       | <b>... lei</b> |
| <b>Dobanzi aferente impozitului pe profit</b>                  | <b>.. lei</b>  |
| <b>Penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit</b> | <b>...lei</b>  |
| <b>TVA</b>                                                     | <b>...lei</b>  |
| <b>Dobanzi aferente TVA</b>                                    | <b>.. lei</b>  |
| <b>Penalitati de intarziere aferente TVA</b>                   | <b>... lei</b> |

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii Deciziei de impunere respectiv ..., potrivit confirmarii de primire atasata la dosarul contestatiei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. SC ..., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr.... contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... .. din urmatoarele motive:**

In fapt, SC ... a fost supusa unei inspectii fiscale pentru perioada ... de inspectorii din cadrul DGFP...– Activitatea de inspectie fiscala, in urma careia au considerat ca societatea a inregistrat in contabilitatea proprie o factura fiscala de la un contribuabil inactiv, fapt cu care nu este de acord.

Prezentarea societatii furnizoare in cauza SC ... avand CIF RO .. si adresa sediului social in localitatea..., judetul .... Suma facturata este .. lei la care a fost adaugata TVA in suma de ... lei cu factura fiscala nr. ...

Prin Raportul de inspectie fiscala sunt stabilite de plata sumele ce decurg din tranzactia de mai sus si anume:

|           |        |
|-----------|--------|
| TVA debit | .. lei |
|-----------|--------|

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| Majorari TVA              | .... lei |
| Penalitati TVA            | ... lei  |
| Impozit profit debit      | ..lei    |
| Dobanda impozit profit    | ... lei  |
| Penalitati impozit profit | ...lei   |
| Total suma contestata     | .. lei   |

Societatea sustine de asemenea ca daca pe site-ul ANAF la capitolul societati inactive se observa ca deczia de declarare in inactivitate poarta data de ... dar este publicata in registrul contribuabililor inactivi in data de ... ori data facturarii in cauza poarta data de ... deci tranzactia a avut loc inainte de inscrierea in Registrul contribuabililor inactivi si in consecinta societatea nu a avut la dispozitie informatia despre starea societatii SC ...

In acest sens societatea isi intemeiaza contestatia in baza Legii nr. 571/2003, art. 11, alin. (1) indice 2 si OG nr. 92/2003, art. 78, indice 1, pct. 10.

## **II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul Control Fiscal .., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... formuleaza urmatorul punct de vedere:**

Cu privire la impozitul pe profit

Perioada verificata: ianuarie .. – decembrie ..

Contestatia SC ... se axeaza pe factura nr. ...(in suma de totala de .. lei), furnizor SC...societate declarata inactiva conform OPANAF nr. ... si declarata in Registrul contribuabililor inactivi din data de .., ulterior emiterii facturii.

Cu privire la cele prezentate mai sus se face mentiunea ca in conformitate cu art. 78, alin. (5) din OG 92/2003 articol in vigoare in luna mai 2011, se mentioneaza urmatoarele:

“Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entitati fara personalitate juridica sunt declarati inactivi si le sunt aplicabile prevederile art. 11, alin. (1<sup>^1</sup>) si (1<sup>^2</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, daca indeplinesc una din urmatoarele conditii ... nu isi indeplinesc pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligatie declarativa prevazuta de lege ...”

Tot in acea data, conform art. 11, alin. (1<sup>^1</sup>) si (1<sup>^2</sup>) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal se mentioneaza urmatoarele:

(1<sup>^1</sup>) Autoritatile fiscale nu vor lua in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF cu exceptia livrarilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita

(1<sup>^2</sup>) De asemenea nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui ANAF cu exceptia achizitiilor de bunuri efectuate in cadrul

procedurii de executare silita. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi ca fiind stabilita prin ordin al presedintelui ANAF. Ordinul si lista contribuabililor declarati inactivi se comunica contribuabililor carora le sunt destinate si persoanelor interesate, prin afisarea pe pagina de internet a ANAF.

Astfel, la data de .. privind contribuabilii declarati inactivi, sunt aplicabile prevederile art. 78, alin. (5) din OG 92/2003 si art. 11, alin. (1<sup>^</sup>1) si (1<sup>^</sup>2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si nu ale art. 78<sup>^</sup>1, pct. 10 din OG 92/2003 invocat de catre societate unde se face mentiunea ca Decizia de declarare in inactivitate/reactivare produce efecte fata de terti de la data inscrierii in registrul contribuabililor inactivi/activi”.

Art. 78<sup>^</sup>1 a fost introdus de pct. 27 si art. 1 din Ordonanta 29/31.08.2011, publicata in MO nr. 626/02.09.2011. Aceasta completare intra in vigoare la 15 zile de la data publicarii in MO al Romaniei respectiv 17.09.2011, conform art. III din acelasi act normativ, in fapt ulterior emiterii facturii nr. ... furnizor SC...

Fata de cele prezentate mai sus organul de control propune respingerea in totalitate a sumelor contestate, astfel:

- .. lei impozit pe profit
- .. lei dobanzi majorari de intarziere
- ... lei penalitati de intarziere
- .. lei TVA
- .. lei, dobanzi majorari de intarziere
- .. lei penalitati de intarziere

si a Contestatiei nr. ... inregistrata la AIF sub nr..., depuse de SC.. ... SRL, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... si a Raportului de inspectie fiscala nr....ca fiind neintemeiata.

**III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:**

**1. Referitor la impozitul pe profit in suma de .. lei cat si la dobanzi aferente impozitului pe profit .. lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit .. lei**

Perioada verificata: ...

**Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in sarcina contestatoarei in conditiile in care aceasta a efectuat tranzactii cu un contribuabil inactiv declarat prin ordin al presedintelui ANAF.**

**In fapt, organul de control fiscal a stabilit suplimentar de plata profit**

impozabil in suma de ... lei din care societatea contesta suma de ...lei, reprezentand cheltuieli inregistrate in baza facturii nr. ... emisa de un contribuabil declarat inactiv.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 78, alin. (5) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, in vigoare in luna mai 2011, astfel:

**ART. 78 Registrul contribuabililor**

**(5) “Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică sunt declarați inactivi și le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1<sup>^</sup>1) și (1<sup>^</sup>2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dacă îndeplinesc una dintre următoarele condiții:**

**a) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;**

**b) se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale, prin declararea unor date de identificare a sediului social care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;**

**c) organele fiscale au constatat că nu funcționează la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat”.**

De asemenea sunt aplicabile si prevederile art. 11 si art. 21 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu aplicabilitate in luna mai 2011, astfel:

**ART. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

**(1<sup>^</sup>1) “Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită”.**

**(1<sup>^</sup>2) “De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.**

**coroborate cu art. 3, alin. (1) si alin. (2) din ORdinul nr. 575 din 21 iulie 2006, privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:**

**ART. 3**

**(1) “De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul**

**de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special**".

**(2) "Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal"**.

#### **ART. 21 Cheltuieli**

**(4) "Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

***r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală***".

Conform prevederilor legale mentionate mai sus autoritățile fiscale nu iau în considerare tranzacțiile efectuate cu un contribuabil inactiv declarat prin ordin al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, afisat pe pagina Agenției Naționale de Administrare Fiscală și nu sunt deductibile cheltuielile înregistrate în evidența contabilă care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv.

Pe portalul [www.mfinante.ro/ANAF/Servicii on-line/Lista contribuabililor inactivi](http://www.mfinante.ro/ANAF/Servicii_on-line/Lista_contribuabililor_inactivi), reactivați SC .. apare inactiv conform OPANAF nr. ...

În susținerea contestației petentul invocă eronat art. 78<sup>1</sup>, pct. 10 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia decizia de declarare în inactivitate/reactivare își produce efectele de la data înscrierii în registrul contribuabililor inactivi/activi având în vedere că acest articol a fost introdus de pct. 27 al art. 1 din Ordonanța nr. 29 din 31.08.2011, publicată în MO nr. 626 din 02.09.2011 și intrată în vigoare la 15 zile de la data publicării iar speței în cauză îi sunt aplicabile prevederile art. 78, alin. (5) din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare în luna mai 2011.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele fiscale au stabilit diferențele de impozit profit în sumă de ... lei aferent tranzacțiilor efectuate de societate cu contribuabili inactivi în suma de .. lei în conformitate cu prevederile legale și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la această sumă, în temeiul cu pct. 11.1, lit. a) din OPANAF nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

**11.1. "Contestația poate fi respinsă ca:**

***a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat***".

În ceea ce privește accesoriile în suma de .. lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere în suma de...lei și penalități de întârziere în suma de.. lei aferente impozitului pe profit în suma de .. lei, se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

În conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) și 120 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se stipulează:

**Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”**

**Art. 120 Dobânzi**

**“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

Din prevederile legale menționate mai sus reiese că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Intrucât s-a respins contestația cu privire la debitul reprezentând impozit pe profit în suma de ... lei se va respinge contestația și pentru accesoriile aferente impozitului pe profit în suma de ... lei potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul.”

**2. Referitor la capatul de cerere reprezentând TVA în suma de .. lei și dobânzi aferente TVA în suma de .. lei și penalități de întârziere aferente TVA .. lei**

Perioada verificată: octombrie....

**Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar de plată în sarcina contestatoarei în condițiile în care aceasta a efectuat tranzacții cu un contribuabil inactiv declarat prin ordin al președintelui ANAF.**

**În fapt,** organul de control fiscal a stabilit suplimentar TVA dedusă din factura fiscală nr. .. facturii nr. ... emisă de un contribuabil declarat inactiv în suma de ... lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 78, alin. (5) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, in vigoare in luna mai 2011, astfel:

**ART. 78 Registrul contribuabililor**

**(5) "Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică sunt declarați inactivi și le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1<sup>^</sup>1) și (1<sup>^</sup>2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dacă îndeplinesc una dintre următoarele condiții:**

**a) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;**

**b) se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale, prin declararea unor date de identificare a sediului social care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;**

**c) organele fiscale au constatat că nu funcționează la sediul social sau la domiciliul fiscal declarat".**

De asemenea sunt aplicabile si prevederile art. 11 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu aplicabilitate in luna mai 2011, astfel:

**ART. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

**(1<sup>^</sup>1) "Autoritățile fiscale nu vor lua în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția livrărilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită".**

**(1<sup>^</sup>2) "De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală".**

coroborate cu art. 3, alin. (1) si alin. (2) din ORdinul nr. 575 din 21 iulie 2006, privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**ART. 3**

**(1) "De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special".**

**(2) "Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv**

***cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal”.***

Astfel, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală ce se afiseaza pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

SC ... este inactiva conform OPANAF nr. ... asa cum reiese de pe portalul [www.mfinante.ro/ANAF/Servicii on-line/Lista contribuabililor inactivi](http://www.mfinante.ro/ANAF/Servicii%20on-line/Lista%20contribuabililor%20inactivi), publicat in data de ... in registrul contribuabililor inactivi/activi.

In sustinerea contestatiei petentul invoca eronat art. 78<sup>1</sup>, pct. 10 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora decizia de declarare in inactivitate/reactivare isi produce efectele de la data inscrierii in registrul contribuabililor inactivi/activi avand in vedere ca acest articol a fost introdus de pct... al art. .. din Ordonanta nr. .. din ... publicata in MO nr..... si intrata in vigoare la 15 zile de la data publicarii iar spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art. 78, alin. (5) din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, in vigoare in luna mai 2011.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele fiscale au stabilit diferite TVA dedusa în sumă de ... lei aferenta tranzacțiilor efectuate de societate cu contribuabili inactivi în conformitate cu prevederile legale și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la aceasta suma in temeiul cu pct. 11.1, lit. a) din OPANAF nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

***11.1. “Contestația poate fi respinsă ca:***

***a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.***

In ceea ce priveste accesoriile in suma de .. lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de inatrziere in suma de .. lei aferente TVA in suma de .. lei, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

In conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) si 120 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

**Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

***(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”***

**Art. 120 Dobânzi**

**“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

Din prevederile legale menționate mai sus reiese ca pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Intrucat s-a respins contestatia cu privire la debitul reprezentand TVA in suma de ... lei se va respinge contestatia si pentru accesoriile aferente TVA in suma de ... lei potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul.”

### **3. Cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.....**

**Cauza supusa solutionarii este daca DGFP ... prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere, in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.**

**In fapt,** SC ... prin contestatia inregistrata la DGFP ... sub nr. ... contesta Raportul de inspectie fiscala nr.....

**In drept,** art. 85, alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

#### **ART. 85**

**“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**

**(1) Impozitele, taxele, contribuțiile 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. 109 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza urmatoarele:

#### **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.***

***(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, alin. (2) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**ART. 206**

***“Forma și conținutul contestației***

***(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 emitere a actului administrativ fiscal”.***

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se reține ca rezultatele inspecției fiscale consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. . . . a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., act ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță și actul susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. De astfel, în art. 206, alin. (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl poate constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el însuși o situație juridică nouă, fiind supus avizării sefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stau la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport și fișa privind obligațiile fiscale suplimentare de plată reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele menționate mai sus contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 11 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal și art. 119, art. 206 și art. 213 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, cu

modificarile si completarile ulterioare, se:

**D E C I D E:**

**Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC .. impotriva Deciziei de impunere nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentand**

|                                                                |                |
|----------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Impozit pe profit</b>                                       | <b>.. lei</b>  |
| <b>Dobanzi aferente impozitului pe profit</b>                  | <b>.. lei</b>  |
| <b>Penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit</b> | <b>.. lei</b>  |
| <b>TVA</b>                                                     | <b>... lei</b> |
| <b>Dobanzi aferente TVA</b>                                    | <b>... lei</b> |
| <b>Penalitati de intarziere aferente TVA</b>                   | <b>.. lei</b>  |

**Art.2. Respingerea ca fiind inadmisibila a contestatiei formulata de SC ... impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ...**

**Art.3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....

**C.I./4 ex.**