

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. 33 / 2005
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.N. X SA,
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr..X./19.X.2005

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de inspectie financiar-fiscala prin adresa nr..X./19.X.2005, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor sub **nr..X./19.X.2005** asupra contestatiei formulata de **S.N. .X. SA.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor si sumelor stabilite suplimentar ca datorate bugetului de stat prin procesul verbal nr..X./10.X.2004 incheiat de catre organele de control ale Directiei generale de inspectie financiar-fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si priveste suma totala de **.X. lei**, reprezentand:

- **.X. lei - impozit pe profit** stabilit pentru sediul central;
- .X. lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- **.X. lei - impozit aplicat conform Legii nr.133/1999 la sucursalele societatii;**
- .X. lei - dabanzi aferente;
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente.

Totodata societatea contesta si constatarea din procesul-verbal referitoare la nedeductibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de **.X. lei** .

Contestatia a fost depusa in data de 29.X.2004 impotriva constatarilor din procesul verbal nr..X. incheiat in data de 10.X.2004, in

termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 si art.178(1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.N. .X. SA** .

I. S.N. .X. SA contesta partial masurile si sumele stabilite suplimentar de organele de control ale Directiei generale de inspectie financiar-fiscala prin procesul verbal nr.301/.X. incheiat la data de 10.X.2004, solicitand urmatoarele :

I Suspendarea executarii procesului verbal mentionat pana la solutionarea contestatiei.

II.Anularea absoluta a actului adminstrativ fiscal atacat intitulat impropriu proces verbal intrucat a fost incheiat cu incalcarea procedurii de control reglementata de Titlul VII din Codul de procedura fiscala .

III. Anularea partiala a procesului verbal contestat pe fondul cauzei pentru suma totala de .X. lei, reprezentand:

- .X. lei - **impozit pe profit** stabilit pentru sediul central;
- .X. lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- **.X. lei - impozit aplicat conform Legii nr.133/1999 la sucursalele societatii;**
- .X. lei - dabanzi aferente;
- .X. lei - penalitati de intarziere aferente.

Cu privire la anularea absoluta a actului administrativ fiscal contestat, societatea sustine ca intrucat perioada 10.X.2004 - 30.X.2004 in care s-a desfasurat operatiunea de inspectie fiscala este dupa intrarea in vigoare a prevederilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actul atacat intitulat impropriu "proces verbal" a fost incheiat cu incalcarea procedurii de control reglementata in Titlul VII din codul de procedura fiscala prin care s-a modificat radical procedura de desfasurare a controlului fiscal la agentii economici, precum si competentele inspectorilor fiscali.

Cotestatoarea sustine de asemenea ca situatiile in care inspectorii fiscali aveau posibilitatea si obligatia de a intocmi proces verbal de control era doar in cazul in care sesizau organele de urmarire penala, potrivit art.94 alin.2 din Codul de procedura fiscala, sau efectuau un control inopinat sau incrucisat, ceea ce nu este in cazul in speta.

In sustinerea cauzei societatea invoca art. 83 si art.106 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza ca rezultatul inspectiei fiscale trebuie consemnat intr-un raport scris pe care inspectorii fiscali ar fi trebuit sa-l inainteze organelor de conducere din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru emiterea deciziei de impunere sub semnatura persoanei desemnate sa reprezinte aceasta institutie publica sau persoana imputernicita de acesta, iar nu de inspectorii fiscali care au competenta sa incheie numai raportul de inspectie fiscala care urmeaza a fi verificat si vizat de seful de serviciu si aprobat de conducatorul organului de inspectie fiscala care va semna si decizia de impunere.

Lipsa semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal pe actul administrativ fiscal atrage nulitatea absoluta a acestuia, sustine contestatoarea, iar singura care produce efecte juridice de drept fiscal este decizia de impunere pe care nu a primit-o

Pentru aceste considerente contestatoarea solicita organelor de solutionare a contestatiei constatarea nulitatii absolute a actului administrativ atacat.

Pe fondul cauzei contestatoarea prezinta o serie de argumente privind constatarile din procesul verbal privind obligatiile fiscale, stabilite de inspectorii fiscali la sediul central sau la sucursalele din teritoriu precum Directiile de .x. X/, Cluj, Bucuresti, **pct. 1-3 litera B** din contestatie.

Referitor la sediul central, **pct.1-9 litera A** din contestatie, societatea reitereaza motivele pe care se intemeiaza contestatia formulata referitoare la:

- amortizarea calculata pentru mijloacele fixe si obiectele de inventar aflate in Centrul de Perfectionare .x. Tancabesti;
- cheltuieli cu sponsorizarea in suma de .X. lei efectuate de societate in baza contractului nr.301/.X./08.X.2003 incheiat cu Ministerul Apararii Nationale si nr.301/.X./19.11.2003 incheiat cu Federatia Sindicatelor .x.;
- inregistrarea in contabilitate pe cheltuieli a unor sume fara documente justificative;
- inregistrarea pe cheltuieli materiale a unor cheltuieli de protocol;
- cheltuieli privind contractul de sponsorizare incheiat cu Clubul Sportul Studentesc;
- inregistrarea pe cheltuieli a unor sume pe baza unor documente emise de furnizori calificati ca "inexistenti";
- inregistrarea pe cheltuieli a unor bonuri fiscale emise de casele de marcat;

- deducerea sumei de .X. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi emise de SC .x.SA ;
- suma stabilita cu titlu de impozit potrivit prevederilor Legii nr.133/1999 in baza unei note de constatare incheiata la sucursala din X/.

Pe langa constatarile cu implicatii fiscale societatea contesta la pct.1-5 litera C si pct.1 - 4 litera D, si alte constatari, masuri si aprecieri ale organelor de control cuprinse in procesul verbal nr..X./2004 referitoare la:

- incheierea anumitor acte aditionale menite sa prevada acordarea de discounturi sau reduceri, fie recuperarea reducerilor de tarife de la persoanele vinovate;
- obligarea societatii la calcularea penalitatilor de intarziere pentru toate contractele in derulare, pag.30 din procesul verbal;
- completarea proiectelor de strategii de dezvoltare cu obiectivele cuprinse in planurile nationale de dezvoltare si supunerea acestora spre aprobare Adunarii generale a actionarilor;
- refacerea regulamentului AGA care este in fapt M.C.T.I. ca reprezentant al actionarului unic, statul roman;
- elaborarea unei singure balante la sediul central, in locul celor trei balante care se intocmesc in prezent;
- serviciile de asistenta juridica angajate de contestatoare cu Societate Civila de avocatura "X/";
- elaborarea bugetelor de venituri si cheltuieli pe anii 2001-2004;
- organizarea contabilitatii de gestiune;
- strategiile in baza carora a lucrat societatea in perioada supusa controlului.

II. In perioada 10.X.2004-30.X.2004 o echipa de control din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala -Directia generala de inspectie financiar - fiscala a efectuat la **S.N. .X. SA** un control financiar privind modul de administrare si gestionare a mijloacelor materiale si financiare si indeplinire a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului.

Verificarea s-a efectuat atat la nivel central cat si la nivelul unitatilor subordonate constatandu-se o serie de deficiente in administrarea si gestionarea resurselor financiare, in aplicarea reglementarilor financiare, contabile si fiscale.

Rezultatul verificarilor efectuate au fost consemnate in procesul verbal nr..X./10.X.2004 prin care s-au stabilit :

- masuri operative luate in timpul controlului;
- 27 masuri stabilite in sarcina conducerii societatii

- intocmirea si transmiterea la Inspectoratul General al Politiei - Directia de Investigare a Fraudelor a Procesului-verbal nr..X./30.X.2004 continand un numar de 662 facturi fiscale, 13 chitante fiscale si 8 chitante apartinand unor furnizori fictivi;

- 11 amenzi contraventionale;

- diferente de impozite, taxe contributii s.a. si accesorii ale acestora localizate la nivelul centralei si subunitatilor, in functie de locul unde se achita in suma totala de **.X. lei** din care

- **.X. lei - impozit pe profit** stabilit pentru sediul central;

- .X. lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;

- .X. lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;

- **.X. lei - impozit aplicat conform Legii nr.133/1999 la sucursalele societatii;**

- .X. lei - dabanzi aferente;

- .X. lei - penalitati de intarziere aferente.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata stabilita ca nedeductibila, in suma de .X. lei si in suma de .X. lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, prin procesul verbal incheiat s-a precizat ca definitivarea diferentelor se va stabili de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili, dupa finalizarea verificarii cererii de rambursare de taxa pe valoarea adaugata depusa de societate.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1.Cu privire la suma totala de .X. lei reprezentand impozit pe profit in suma de .X. lei, dobanzi in suma de .X. lei si penalitati de intarziere in suma de .X. lei Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin procesul verbal contestat, in conditiile in care impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisa de organul fiscal competent.

In fapt, obligatiile bugetare suplimentare contestate de SN .X. SA Bucuresti in suma de **.X. lei** reprezentand impozit pe profit, dabanzi si penalitati de intarziere aferente **au fost stabilite de organele de inspectie financiar-fiscala prin procesul verbal nr..X./10.X.2004**

urmare controlului desfasurat la societatea controlata ce a avut ca obiectiv, printre altele si verificarea obligatiilor fata de bugetul de stat.

In drept, art.82 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art.79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

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

Articolul 106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, prevede:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si 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 solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale."

Potrivit articolului 178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata:

(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[...]"

Astfel, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in toate cazurile prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanta si este susceptibila de a fi contestata, la baza acesteia stand fie raportul de inspectie fiscala, fie procesul verbal prevazut de art.94(2) si art.105 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Totodata, organele de inspectie fiscala nu au competenta de a stabili obligatii bugetare suplimentare pe baza de raport de inspectie fiscala sau proces verbal acestea din urma neavand calitatea de act administrativ si pe cale de consecinta nefiind susceptibile de a fi contestate.

In legatura cu emiterea deciziei de impunere, se retine ca art.196(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale se aprobã prin ordin al ministrului finantelor publice."

Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr.676/27.VII.2004, ordinul fiind in vigoare la data incheierii procesului verbal nr..X./10.X.2004.

La art.6 din OMFP nr.1109/27.07.2004 privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" sunt precizate directiile din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care au obligativitatea ducerii la indeplinire a prevederilor acestui ordin printre care si **Directia de inspectie financiar fiscala.**

In anexa nr.2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 au fost publicate instructiunile de completare a formularului privind decizia de impunere.

La pct.2 din anexa se stipuleaza ca acest act administrativ se va completa "...ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare si accesorii la acestea "

In conditiile in care dupa cum s-a aratat, la data incheierii procesului verbal, respectiv 10.X.2004, erau in vigoare prevederile Ordinului privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", iar organele de inspectie din cadrul **Directiei generale de inspectie financiar -fiscala** au efectuat la SN .X. SA atat un control financiar privind modul de administrare si gestionare a mijloacelor materiale si financiare cat si **o verificare a obligatiilor fiscale** datorate bugetului general consolidat al statului, CAP.VI din procesul verbal mentionat, verificare care s-a finalizat prin **stabilirea de diferente suplimentare de impozite si taxe** in sarcina societatii verificate, acestea aveau obligatia de a emite decizia de impunere, singurul titlu de creanta care produce efecte fiscale fata de contribuabil potrivit dispozitiilor art.82(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala .

Dispozitiile Codului de procedura fiscala reglementeaza potrivit art.1 din acest act normativ "drepturile si obligatiile partilor din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat ".

Avand in vedere si prevederile art.182(5) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza "Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca

acestea sunt intemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, organul de solutionare a contestatiilor nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Astfel, intrucat conform prevederilor legale in vigoare precizate in continutul prezentei decizii procesul verbal contestat nu poate constitui titlu de creanta, urmeaza a se respinge contestatia SN .X. SA ca prematur formulata pentru suma de .X. lei reprezentand impozit pe profit in suma de .X. lei, dobanzi aferente in suma de .X. lei si penalitati de intarziere aferente in suma de .X. lei urmand ca organele de inspectie fiscala sa analizeze constatările efectuate prin procesul verbal in vederea emiterii deciziei de impunere, conform legii.

2.Referitor la suma de .X. lei reprezentand, .X. lei impozit aplicat conform Legii nr.133/1999, .X. lei dabanzi aferente, .X. lei penalitati de intarziere aferente, cauza este daca *Directia generala de solutionare a contestatiilor* se poate pronunta asupra acestor capete de cerere in conditiile in care sumele au fost constatate si stabilite ca obligatii de plata printr-o nota de constatare incheiata in data de 28.06.2004 la Sucursala Directia .x. X/, iar asupra contestatiei formulata impotriva acestor constatari Directia generala de solutionare a contestatiilor s-a pronuntat prin Decizia nr.X/15.X.2004, definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

In fapt, prin Nota de constatare incheiata la sucursala Directia .x. X/ in data de 28.X.2004 s-au stabilit obligatii de plata in **suma de .X. lei reprezentand, impozit aplicat conform Legii nr.133/1999 in suma de .X. lei, dabanzi aferente in suma de .X. lei si penalitati de intarziere aferente in suma de .X. lei.**

Impotriva constatarilor si obligatiilor de plata stabilite prin Nota de constatare incheiata in data de 28.X.2004 SN .X. SA - Directia de .x. Timis a formulat contestatie ce a fost solutionata de Directia generala de solutionare a contestatiilor prin decizia nr.X/15.X.2004, decizie atacata de contestatoare la Curtea de Apel X/, dosarul, asa cum arata si contestatoarea, fiind in prezent in curs de solutionare la aceasta instanta.

Respectivele debite au fost preluate de organele de inspectie fiscala prin procesul verbal nr. .X./10.X.2004 incheiat la nivelul centralei, pag.95, din Nota de constatare incheiata in data de 28.X.2004 si enumerate ca obligatii de plata restante ale contestatoarei.

In drept, potrivit art.175 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala

“Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul

administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Potrivit art.179 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala **“Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.”**

Având în vedere cele reținute, faptul ca sumele contestate au fost constatate și stabilite ca obligații de plată către bugetul de stat prin alt act de control asupra căruia Direcția generală de soluționare a contestațiilor s-a pronunțat cu caracter definitiv prin Decizia nr.X/15.X.2004, urmează a se respinge ca fără obiect contestația SN .X. SA pentru suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei - impozit aplicat conform Legii nr.133/1999 la sucursalele societății;
- .X. lei - dabanzi aferente;
- .X. lei - penalități de întârziere aferente.

3.Referitor la contestația SN .X. SA privind nedeductibilitatea taxei pe valoarea adăugată în suma de .X. lei și în suma de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care, prin actul administrativ contestat, nu s-au stabilit diferențe de taxă pe valoarea adăugată organele de inspecție fiscala precizând ca acestea vor fi stabilite cu caracter definitiv de către *Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, după finalizarea verificării cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, depusă de societate”*

In fapt, prin procesul verbal nr. .X./10.X.2004, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, la pagina 96 se precizează:

“definitivarea diferențelor de TVA, a dobanzilor și penalităților aferente se vor stabili de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili după finalizarea verificării cererii de rambursare de TVA depusă de societate”

In drept, art.174(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede,

“Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii”.

Potrivit art.178(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

“Organul competent

Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaz de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la [art. 33 alin. \(3\)](#);

b) contestatiile formulate de marii contribuabili, care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite în cadrul respectivelor directii generale de administrare a marilor contribuabili;

c) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesoriile acestora, al caror quantum este de 5 miliarde lei sau mai mare, precum si cele formulate împotriva actelor emise de organe centrale se solutioneaza de catre organe competente de soluiionare constituite la nivel central.”

Din analiza acestor dispozitii legale se retine ca se poate formula contestatii impotriva unui titlu de creanta prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului impozite, taxe, *contributii, datorii vamala, precum si accesorii ale acestora.*

Intrucat, asa cum s-a aratat, prin actul administrativ contestat, cu privire la taxa pe valoarea adaugata, organul de inspectie fiscala nu a stabilit obligatii fiscale suplimentare, precizand faptul ca definitivarea diferentelor de TVA, a dobanzilor si penalitatilor aferente se va face de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili dupa finalizarea verificarii cererii de rambursare de TVA depusa de societate, urmeaza a se respinge contestatia societatii ca prematur formulata.

4.Referitor la contestatia SN .X. SA formulata impotriva altor masuri si constatari din actul de control nr..X./10.X.2004, pct.1-5 litera C si pct.1-4 litera D din contestatie privind incheierea anumitor acte aditionale menite sa prevada acordarea de discounturi sau reduceri, fie recuperarea reducerilor de tarife de la persoanele vinovate, obligarea societatii la calcularea penalitatilor de intarziere pentru toate contractele in derulare, completarea proiectelor de strategii de dezvoltare cu obiectivele cuprinse in planurile nationale de dezvoltare si supunerea acestora spre aprobare Adunarii generale a ationarilor, refacerea regulamentului AGA care este in fapt M.C.T.I. ca reprezentant

al actionarului unic, statul roman, elaborarea unei singure balante la sediul central, in locul celor trei balante care se intocmesc in prezent, serviciile de asistenta juridica angajate de contestatoare cu Societate Civila de avocatura "X/", elaborarea bugetelor de venituri si cheltuieli pe anii 2001-2004, organizarea contabilitatii de gestiune si strategiile in baza carora a lucrat societatea in perioada supusa controlului, se retine ca solutionarea acestor capete de cerere nu intra in competenta de solutionare a Directiei generale de solutionare a contestatiilor intrucat nu se refera la impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora asa cum se prevede la art.178 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Potrivit art.178(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze *"Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala[...]:*

Intrucat aceste masuri contestate, stabilite prin procesul verbal nr..X./10.X.2004, nu vizeaza obligatii fiscale ale societatii ci se refera la modul de organizare, administrare si gestionare a mijloacelor materiale si financiare ale SN .X. SA, solutionarea contestatiei intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, potrivit art.178(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala care prevede ca:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaz de catre organele fiscale emitente."

Din coroborarea acestor prevederi legale cu cele ale art.178(1) precum si cu cele ale art.41 din acelasi act normativ potrivit caruia *"În intelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligaiilor fiscale."* se retine ca Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta de solutionare a contestatiei SN .X. SA, pentru aceste capetele de cerere dosarul urmand fi transmis spre solutionare Directiei generale de inspectie financiar-fiscala pentru ca, in calitate de organ emitent, sa procedeze la solutionarea acestora.

5.Referitor la solicitarea societatii de a i se suspenda executarea sumei de .X. lei se retine ca potrivit art.184(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, organul de solutionare poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei.

Pentru suma de **.X. lei**, avand in vedere cele prezentate la pct.1, cap.III din prezenta decizie, se retine ca aceasta solicitare a contestatoarei este fara obiect intrucat procesul verbal nr..**X./10.X.2004** nu constituie titlu de creanta in temeiul caruia organele de executare sa inceapa procedura de executare silita.

Pentru suma de **.X. lei** contestatia a fost solutionata prin Decizia nr.**X/15.X.2004** emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor, decizie prin care directia s-a pronuntat si asupra cererii de suspendare.

Asa cum am mai aratat in cuprinsul prezentei decizii, solutia pronuntata este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, organele de solutionare neputand reveni asupra ei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.82 alin.1, art.106, art.175(2), art.178, art.182(5), 184 alin.(1) si alin(2). si art.196(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei SN **.X.** SA ca prematur formulata si anulara obligatiilor fiscale stabilite ca datorate bugetului de stat prin procesul verbal nr..**X./10.X.2004** privind suma de **.X. lei** reprezentand impozit pe profit in suma de **.X. lei**, dobanzi aferente in suma de **.X. lei** si penalitati de intarziere aferente in suma de **.X. lei** urmand ca organele de inspectie fiscala sa analizeze cele stabilite prin procesul verbal in vederea emiterii deciziei de impunere, conform legii.

2. Respingerea contestatiei SN **.X.** SA ca fara obiect pentru suma de **.X. lei** reprezentand:

- **.X. lei** - impozit aplicat conform Legii nr.133/1999 la sucursalele societatii;
- **.X. lei** - dobanzi aferente;
- **.X. lei** - penalitati de intarziere aferente.

3. Respingerea contestatiei SN **.X.** SA ca prematur formulata pentru capatul de cerere privind nedeductibilitatea sumei de **.X. lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

4. Transmiterea contestatiei SN .X. SA, pentru capetele de cerere formulate la pct.1-5 litera C si pct.1-4 litera D din contestatie, spre solutionare Directiei generale de inspectie financiar-fiscala in calitatea sa de organ emitent.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Curtea de Apel X.

DIRECTOR GENERAL,
X