ROMANIA – Ministerul Economiei si Finantelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi

DECIZIA NR. 64/18.06.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Z" S.R.L. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi
sub nr.**.....**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi - Serviciul de Inspectie Fiscala nr.2 din cadrul aceleasi institutii, prin adresa nr....., inregistrata sub nr. ..... cu privire la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L.** cu sediul in sat ....., judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare RO .....

Contestatia este formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., emisa in baza acestuia.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, MIHAI PORTOCALA, in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei, in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, cu adresa nr..... din 14.03.2008 prin posta, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, in data de 21.03.2008 si, data depunerii contestatiei, 02.04.2008.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI** impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....., "*fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei si mentinerea deciziei de impunere nr.*.....", iar pentru capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., precizeaza faptul ca a fost solutionat, de organul emitent al actului atacat, prin Decizia nr....., pe care o anexeaza.

I. S.C. "Z" S.R.L. IASI contesta diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, precum si diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

1. Administratorul societatii nu a primit instiintarea de efectuare a controlului si in aceste conditii nu a putut pune la dispozitie documentele si evidenta contabila.
2. Documentele pentru care s-au calculat diferentele de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata expuse in Procesul verbal de control partial sunt inregistrate in contabilitate, acestea se regasesc in jurnalele de vanzari si cumparari.
3. Societatea sustine ca, potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007 si declaratiilor depuse, datoreaza bugetului de stat suma de S lei reprezentand impozit pe profit, iar referitor la taxa pe valoarea adaugata, aceasta este de rambursat, in suma de S lei.

Ca urmare, societatea solicita recalcularea debitelor.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Activitatea de Inspectia Fiscala, urmarea solicitarii Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi, formulata prin adresa nr....., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.C/1302 din 21.02.2008, au efectuat inspectia fiscala partiala la **S.C. "Z" S.R.L. IASI** in vederea verificarii inregistrarii unui numar de 4 facturi emise catre S.C. ROVIL SAN PLANT S.R.L. Mioveni, respectiv:

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei.

Societatea nu a prezentat la solicitarile Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi documentele de evidenta contabila si, potrivit adresei Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi nr....., pentru perioada 01.01.2007 - 04.02.2008, societatea nu a depus declaratiile privind impozitele, taxele datorate bugetului consolidat al statului.

Organele de inspectie fiscala au stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... din 14.03.2008, urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea cauzei pe fond, in conditiile in care Raportul de inspectie fiscala contestat nu constituie titlu de creanta sau act administrativ fiscal ce poate fi contestat in procedura administrativa, ci un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.

In fapt, urmarea adresei Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr..... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. ..... din 21.02.2008, prin care solicita efectuarea controlului fiscal la **S.C. "Z" S.R.L. IASI** in vederea verificarii inregistrarii unui numar de 4 facturi emise catre S.C. ROVIL SAN PLANT S.R.L. Mioveni, respectiv:

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei,

organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala partiala, rezultatele acesteia fiind consemnate in Raportul de inspectie fiscala partiala nr.C/1890 din 14.03.2008.

In baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.C/1890 din 14.03.2008, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., pentru urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat societatea contesta prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., Raportul de inspectie fiscala partiala nr....., desi in acesta nu este mentionata posibilitatea exercitatii caii administrative de atac prevazuta de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare, organul emitent al actului atacat ii comunica, prin adresa nr....., faptul ca actul administrativ fiscal susceptibil a fi atacat este Decizia de impunere nr....., solicitandu-i totodata sa revina asupra contestatiei si sa precizeze actul administrativ fiscal contestat. Desi, in data de 18.04.2008 a confirmat primirea adresei, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei, societatea nu a dat curs solicitarilor.

De asemenea, prin adresa nr....., organul de solutionare competent solicita societatii sa revina asupra contestatiei si sa precizeze actul administrativ fiscal contestat, solicitare ramasa fara raspuns pana la data solutionarii contestatiei, desi societatea a confirmat primirea adresei in data de 14.05.2008, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile punctului 107.1. alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, potrivit carora, **“Titlul de creanta este actul prin**

care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

[...].”

Fata de prevederile legale invocate mai sus se retine faptul ca legiuitorul a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii suplimentare de plata, in cauza supusa solutionarii fiind decizia de impunere, care constituie titlu de creanta.

Se retine faptul ca Raportul de inspectie fiscala are caracter de act premergator emiterii deciziei de impunere, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre societate si bugetul de stat, fapt pentru care nu poate fi contestat conform prevederilor Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, avand in vedere dispozitiile art.213 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“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 competent nu se poate investi cu analiza pe fond a acuzei.

Fata de cele precizate si in temeiul art. 13.1. lit.e) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, care precizeaza:

“**13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

[...]

e)prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”, urmeaza a se respinge contestatia ca prematur formulata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI**, ca prematur formulata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

ROMANIA – Ministerul Economiei si Finantelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi

DECIZIA NR. 64/18.06.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Z" S.R.L. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi
sub nr.**.....**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi - Serviciul de Inspectie Fiscala nr.2 din cadrul aceleasi institutii, prin adresa nr....., inregistrata sub nr. ..... cu privire la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L.** cu sediul in sat ....., judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare RO .....

Contestatia este formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., emisa in baza acestuia.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, MIHAI PORTOCALA, in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei, in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, cu adresa nr..... din 14.03.2008 prin posta, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, in data de 21.03.2008 si, data depunerii contestatiei, 02.04.2008.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI** impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....., "*fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei si mentinerea deciziei de impunere nr.*.....", iar pentru capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., precizeaza faptul ca a fost solutionat, de organul emitent al actului atacat, prin Decizia nr....., pe care o anexeaza.

I. S.C. "Z" S.R.L. IASI contesta diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, precum si diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

1. Administratorul societatii nu a primit instiintarea de efectuare a controlului si in aceste conditii nu a putut pune la dispozitie documentele si evidenta contabila.
2. Documentele pentru care s-au calculat diferentele de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata expuse in Procesul verbal de control partial sunt inregistrate in contabilitate, acestea se regasesc in jurnalele de vanzari si cumparari.
3. Societatea sustine ca, potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007 si declaratiilor depuse, datoreaza bugetului de stat suma de S lei reprezentand impozit pe profit, iar referitor la taxa pe valoarea adaugata, aceasta este de rambursat, in suma de S lei.

Ca urmare, societatea solicita recalcularea debitelor.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Activitatea de Inspectia Fiscala, urmarea solicitarii Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi, formulata prin adresa nr....., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.C/1302 din 21.02.2008, au efectuat inspectia fiscala partiala la **S.C. "Z" S.R.L. IASI** in vederea verificarii inregistrarii unui numar de 4 facturi emise catre S.C. ROVIL SAN PLANT S.R.L. Mioveni, respectiv:

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei.

Societatea nu a prezentat la solicitarile Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi documentele de evidenta contabila si, potrivit adresei Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi nr....., pentru perioada 01.01.2007 - 04.02.2008, societatea nu a depus declaratiile privind impozitele, taxele datorate bugetului consolidat al statului.

Organele de inspectie fiscala au stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... din 14.03.2008, urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea cauzei pe fond, in conditiile in care Raportul de inspectie fiscala contestat nu constituie titlu de creanta sau act administrativ fiscal ce poate fi contestat in procedura administrativa, ci un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.

In fapt, urmarea adresei Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr..... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. ..... din 21.02.2008, prin care solicita efectuarea controlului fiscal la **S.C. "Z" S.R.L. IASI** in vederea verificarii inregistrarii unui numar de 4 facturi emise catre S.C. ROVIL SAN PLANT S.R.L. Mioveni, respectiv:

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei,

organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala partiala, rezultatele acesteia fiind consemnate in Raportul de inspectie fiscala partiala nr.C/1890 din 14.03.2008.

In baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.C/1890 din 14.03.2008, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., pentru urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat societatea contesta prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., Raportul de inspectie fiscala partiala nr....., desi in acesta nu este mentionata posibilitatea exercitatii caii administrative de atac prevazuta de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare, organul emitent al actului atacat ii comunica, prin adresa nr....., faptul ca actul administrativ fiscal susceptibil a fi atacat este Decizia de impunere nr....., solicitandu-i totodata sa revina asupra contestatiei si sa precizeze actul administrativ fiscal contestat. Desi, in data de 18.04.2008 a confirmat primirea adresei, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei, societatea nu a dat curs solicitarilor.

De asemenea, prin adresa nr....., organul de solutionare competent solicita societatii sa revina asupra contestatiei si sa precizeze actul administrativ fiscal contestat, solicitare ramasa fara raspuns pana la data solutionarii contestatiei, desi societatea a confirmat primirea adresei in data de 14.05.2008, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile punctului 107.1. alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, potrivit carora, **“Titlul de creanta este actul prin**

care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

[...].”

Fata de prevederile legale invocate mai sus se retine faptul ca legiuitorul a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii suplimentare de plata, in cauza supusa solutionarii fiind decizia de impunere, care constituie titlu de creanta.

Se retine faptul ca Raportul de inspectie fiscala are caracter de act premergator emiterii deciziei de impunere, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre societate si bugetul de stat, fapt pentru care nu poate fi contestat conform prevederilor Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, avand in vedere dispozitiile art.213 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“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 competent nu se poate investi cu analiza pe fond a acuzei.

Fata de cele precizate si in temeiul art. 13.1. lit.e) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, care precizeaza:

“**13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

[...]

e)prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”, urmeaza a se respinge contestatia ca prematur formulata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI**, ca prematur formulata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

ROMANIA – Ministerul Economiei si Finantelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi

DECIZIA NR. 64/18.06.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Z" S.R.L. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi
sub nr.**.....**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi - Serviciul de Inspectie Fiscala nr.2 din cadrul aceleasi institutii, prin adresa nr....., inregistrata sub nr. ..... cu privire la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L.** cu sediul in sat ....., judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare RO .....

Contestatia este formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., emisa in baza acestuia.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, MIHAI PORTOCALA, in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei, in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, cu adresa nr..... din 14.03.2008 prin posta, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, in data de 21.03.2008 si, data depunerii contestatiei, 02.04.2008.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI** impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....., "*fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei si mentinerea deciziei de impunere nr.*.....", iar pentru capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., precizeaza faptul ca a fost solutionat, de organul emitent al actului atacat, prin Decizia nr....., pe care o anexeaza.

I. S.C. "Z" S.R.L. IASI contesta diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, precum si diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

1. Administratorul societatii nu a primit instiintarea de efectuare a controlului si in aceste conditii nu a putut pune la dispozitie documentele si evidenta contabila.
2. Documentele pentru care s-au calculat diferentele de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata expuse in Procesul verbal de control partial sunt inregistrate in contabilitate, acestea se regasesc in jurnalele de vanzari si cumparari.
3. Societatea sustine ca, potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007 si declaratiilor depuse, datoreaza bugetului de stat suma de S lei reprezentand impozit pe profit, iar referitor la taxa pe valoarea adaugata, aceasta este de rambursat, in suma de S lei.

Ca urmare, societatea solicita recalcularea debitelor.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Activitatea de Inspectia Fiscala, urmarea solicitarii Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi, formulata prin adresa nr....., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.C/1302 din 21.02.2008, au efectuat inspectia fiscala partiala la **S.C. "Z" S.R.L. IASI** in vederea verificarii inregistrarii unui numar de 4 facturi emise catre S.C. ROVIL SAN PLANT S.R.L. Mioveni, respectiv:

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei.

Societatea nu a prezentat la solicitarile Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi documentele de evidenta contabila si, potrivit adresei Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi nr....., pentru perioada 01.01.2007 - 04.02.2008, societatea nu a depus declaratiile privind impozitele, taxele datorate bugetului consolidat al statului.

Organele de inspectie fiscala au stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... din 14.03.2008, urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea cauzei pe fond, in conditiile in care Raportul de inspectie fiscala contestat nu constituie titlu de creanta sau act administrativ fiscal ce poate fi contestat in procedura administrativa, ci un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.

In fapt, urmarea adresei Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr..... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. ..... din 21.02.2008, prin care solicita efectuarea controlului fiscal la **S.C. "Z" S.R.L. IASI** in vederea verificarii inregistrarii unui numar de 4 facturi emise catre S.C. ROVIL SAN PLANT S.R.L. Mioveni, respectiv:

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei,

organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala partiala, rezultatele acesteia fiind consemnate in Raportul de inspectie fiscala partiala nr.C/1890 din 14.03.2008.

In baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.C/1890 din 14.03.2008, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., pentru urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat societatea contesta prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., Raportul de inspectie fiscala partiala nr....., desi in acesta nu este mentionata posibilitatea exercitatii caii administrative de atac prevazuta de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare, organul emitent al actului atacat ii comunica, prin adresa nr....., faptul ca actul administrativ fiscal susceptibil a fi atacat este Decizia de impunere nr....., solicitandu-i totodata sa revina asupra contestatiei si sa precizeze actul administrativ fiscal contestat. Desi, in data de 18.04.2008 a confirmat primirea adresei, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei, societatea nu a dat curs solicitarilor.

De asemenea, prin adresa nr....., organul de solutionare competent solicita societatii sa revina asupra contestatiei si sa precizeze actul administrativ fiscal contestat, solicitare ramasa fara raspuns pana la data solutionarii contestatiei, desi societatea a confirmat primirea adresei in data de 14.05.2008, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile punctului 107.1. alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, potrivit carora, **“Titlul de creanta este actul prin**

care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

[...].”

Fata de prevederile legale invocate mai sus se retine faptul ca legiuitorul a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii suplimentare de plata, in cauza supusa solutionarii fiind decizia de impunere, care constituie titlu de creanta.

Se retine faptul ca Raportul de inspectie fiscala are caracter de act premergator emiterii deciziei de impunere, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre societate si bugetul de stat, fapt pentru care nu poate fi contestat conform prevederilor Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, avand in vedere dispozitiile art.213 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“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 competent nu se poate investi cu analiza pe fond a acuzei.

Fata de cele precizate si in temeiul art. 13.1. lit.e) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, care precizeaza:

“**13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

[...]

e)prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”, urmeaza a se respinge contestatia ca prematur formulata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI**, ca prematur formulata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

ROMANIA – Ministerul Economiei si Finantelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi

DECIZIA NR. 64/18.06.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Z" S.R.L. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi
sub nr.**.....**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi - Serviciul de Inspectie Fiscala nr.2 din cadrul aceleasi institutii, prin adresa nr....., inregistrata sub nr. ..... cu privire la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L.** cu sediul in sat ....., judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare RO .....

Contestatia este formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., emisa in baza acestuia.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, MIHAI PORTOCALA, in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei, in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, cu adresa nr..... din 14.03.2008 prin posta, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, in data de 21.03.2008 si, data depunerii contestatiei, 02.04.2008.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI** impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....., "*fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei si mentinerea deciziei de impunere nr.*.....", iar pentru capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., precizeaza faptul ca a fost solutionat, de organul emitent al actului atacat, prin Decizia nr....., pe care o anexeaza.

I. S.C. "Z" S.R.L. IASI contesta diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, precum si diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

1. Administratorul societatii nu a primit instiintarea de efectuare a controlului si in aceste conditii nu a putut pune la dispozitie documentele si evidenta contabila.
2. Documentele pentru care s-au calculat diferentele de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata expuse in Procesul verbal de control partial sunt inregistrate in contabilitate, acestea se regasesc in jurnalele de vanzari si cumparari.
3. Societatea sustine ca, potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007 si declaratiilor depuse, datoreaza bugetului de stat suma de S lei reprezentand impozit pe profit, iar referitor la taxa pe valoarea adaugata, aceasta este de rambursat, in suma de S lei.

Ca urmare, societatea solicita recalcularea debitelor.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Activitatea de Inspectia Fiscala, urmarea solicitarii Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi, formulata prin adresa nr....., inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.C/1302 din 21.02.2008, au efectuat inspectia fiscala partiala la **S.C. "Z" S.R.L. IASI** in vederea verificarii inregistrarii unui numar de 4 facturi emise catre S.C. ROVIL SAN PLANT S.R.L. Mioveni, respectiv:

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei.

Societatea nu a prezentat la solicitarile Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi documentele de evidenta contabila si, potrivit adresei Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi nr....., pentru perioada 01.01.2007 - 04.02.2008, societatea nu a depus declaratiile privind impozitele, taxele datorate bugetului consolidat al statului.

Organele de inspectie fiscala au stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr..... din 14.03.2008, urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea cauzei pe fond, in conditiile in care Raportul de inspectie fiscala contestat nu constituie titlu de creanta sau act administrativ fiscal ce poate fi contestat in procedura administrativa, ci un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.

In fapt, urmarea adresei Garzii Financiare Iasi - Sectia Judeteana Iasi nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr..... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. ..... din 21.02.2008, prin care solicita efectuarea controlului fiscal la **S.C. "Z" S.R.L. IASI** in vederea verificarii inregistrarii unui numar de 4 facturi emise catre S.C. ROVIL SAN PLANT S.R.L. Mioveni, respectiv:

- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei;
- factura fiscala seria VEB nr..... in valoare totala de S lei, din care TVA in suma de S lei,

organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala partiala, rezultatele acesteia fiind consemnate in Raportul de inspectie fiscala partiala nr.C/1890 din 14.03.2008.

In baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.C/1890 din 14.03.2008, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., pentru urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat societatea contesta prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., Raportul de inspectie fiscala partiala nr....., desi in acesta nu este mentionata posibilitatea exercitatii caii administrative de atac prevazuta de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare, organul emitent al actului atacat ii comunica, prin adresa nr....., faptul ca actul administrativ fiscal susceptibil a fi atacat este Decizia de impunere nr....., solicitandu-i totodata sa revina asupra contestatiei si sa precizeze actul administrativ fiscal contestat. Desi, in data de 18.04.2008 a confirmat primirea adresei, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei, societatea nu a dat curs solicitarilor.

De asemenea, prin adresa nr....., organul de solutionare competent solicita societatii sa revina asupra contestatiei si sa precizeze actul administrativ fiscal contestat, solicitare ramasa fara raspuns pana la data solutionarii contestatiei, desi societatea a confirmat primirea adresei in data de 14.05.2008, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea, sunt aplicabile si prevederile punctului 107.1. alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, potrivit carora, **“Titlul de creanta este actul prin**

care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

[...].”

Fata de prevederile legale invocate mai sus se retine faptul ca legiuitorul a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii suplimentare de plata, in cauza supusa solutionarii fiind decizia de impunere, care constituie titlu de creanta.

Se retine faptul ca Raportul de inspectie fiscala are caracter de act premergator emiterii deciziei de impunere, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre societate si bugetul de stat, fapt pentru care nu poate fi contestat conform prevederilor Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, avand in vedere dispozitiile art.213 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“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 competent nu se poate investi cu analiza pe fond a acuzei.

Fata de cele precizate si in temeiul art. 13.1. lit.e) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, care precizeaza:

“**13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

[...]

e)prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”, urmeaza a se respinge contestatia ca prematur formulata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI**, ca prematur formulata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.