

DECIZIA NR. 14/2007

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata asupra faptului ca SC X SRL formuleaza "contestatie privind concluziile si masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscalaincheiat de ANAF - DGFP Vrancea - ACF " ; contestatia este depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. ...poate face obiectul caili administrative de atac instituite de OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, respectiv daca Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea, prin Biroul Solutionarea Contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a acestei contestatii.

In fapt , din contestatiarezulta urmatoarele aspecte :

- petenta contesta "concluziile si masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala nr.. "
- conform capitolului II "Obiectul contestatiei si sumele contestate" se contesta faptul ca "prin raportul de inspectie fiscala nr. ...s-au stabilit obligatiile fiscale suplimentare in valoare de ... lei reprezentind impozit salarii , contributiile la fondurile de asigurari de sanatate , fondul de somaj, fondul de sanatate si majorarile aferente".

- conform capitolului III "motivele de fapt si de drept ale contestatiei" petenta subliniaza faptul ca contesta "raportul de inspectie fiscala nr..." intrucit organul de control fiscal obliga subscrisa la plata unor obligatii fiscale suplimentare , in suma de ...fara a exista temei legal pentru aceasta" ;

- in finalul contestatiei petenta solicita "anularea raportului de inspectie fiscala ...

In drept, este incident spetei urmatorul cadru legal :

A. OG 92/2003 R care precizeaza la art. 179 ("Organul competent") limita competentei organului de solutionare a contestatiei , astfel : (1) "contestatiile formulate impotriva :

- deciziilor de impunere ,

- a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere ,

- precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza" .

In acelasi sens, Ordinul 519/2005 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata - precizeaza doua aspecte :

- la pct. 5.1 alin 2 , notiunea de "act administrativ fiscal *asimilat* deciziei de impunere " : "in situatia in care ca urmare a raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nu se modifica baza de impunere , de la data aducerii la cunostinta contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanta fiscala susceptibil de a fi contestat este declaratia fiscala , asimilata cu o decizie de impunere ...;"

- la pct. 5.1 alin 1 faptul ca "actele administrative care intra in competenta de solutionare a organelor specializate ...sunt cele prevazute expres si limitativ de lege" ;

Din cadrul legal prezentat mai sus rezulta faptul ca Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP Vrancea are competenta sa solutioneze numai contestatii impotriva :

- deciziilor de impunere ,

- actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere (adica propria declaratia fiscala a contribuabilului in situatia in care urmare unui raport de inspectie fiscala nu sunt stabilite obligatii fiscale suplimentare) ;

- titluri de creanta privind datoria vamala .

(Se retine faptul ca raportul de inspectie fiscala nu face parte din aceasta enumerare stricta si limitativa).

B. Potrivit prevederilor art. 83 (1) din OG 92/2003 R , impozitele , taxele , contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel : a) prin declaratie fiscala ...b). prin decizie emisa de organul fiscal Art. 84(1) prevede : “Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent , organul fiscal emite decizie de impunere ori de cite ori acesta modifica baza de impunere “.

Sunt aplicabile in speta si prevederile

.- art. 107 din OG 92/2003 R :(1) “Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris , in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal ; (2) “Daca , ca urmare a inspectiei , se modifica baza de impunere , raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. “

- pct. 106.3 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 : “Raportul de inspectie fiscală se semnează de către organele de inspectie fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspectie fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.”

Se retine ca **impozitele , taxele , contributiile si alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc prin decizii de impunere** , care constituie titlul de creanta .

Astfel, **act administrativ fiscal este numai decizia de impunere** deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare

Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua , neavind calitatea de act administrativ fiscal (prin el insusi - nu stabileste, modifica sau stinge drepturi si obligatii fiscale) . Insași notiunea de act administrativ fiscal, așa cum este definita la art. 41 din OG 92/2003 R (“act administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind **stabilirea , modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale**”) - dovedeste acest fapt.

In consecinta , raportul de inspectie nu este susceptibil a fi contestat intrucit art. 175 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala prevede :

(1) “impotriva titlului de creanta precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii “.

(2) “este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

In speta, analizandu-se cadrul legal prezentat si documentatia aflata la dosarul cauzei , se retin urmatoarele aspecte :

1). Cu adresa de inaintare nr....., SAF - ACF Vrancea inaintea catre SC X SRL “un exemplar din raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr.” , corespondenta fiind primita de petenta in data de, conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei.

In decizia de impunere nr. este mentionata calea de atac : “impotriva sumelor de plata si/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestatie care se depune , in termen de 30 de zile de la comunicare la organul fiscal emitent , sub sanctiunea decaderii”. (Se constata indeplinirea prevederii art. 43.2 litera i din OG 92/2003 R care enumera printre elementele unui

act administrativ fiscal, "posibilitatea de a fi contestat", termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia ". Acest element nu este continut de un raport de inspectie fiscala).

Desi este indeplinita procedura comunicarii actului administrativ fiscal reprezentat de decizia de impunere nr., petenta contesta raportul de inspectie fiscala nr.

Conform principiului disponibilitatii care guverneaza procesul civil (<<doar petenta poate sa solicite>>) - rezulta ca petenta a stabilit cadrul procesual , determinind limitele cererii sale si obiectul actiunii. Organul de solutionare este tinut de cererea societatii asa cum a fost formulata , fara a-i putea depasi limitele.

2). Sub aspect procedural, se aplica prevederile OG 92/2003 R :

- art. 183(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intii asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cind se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

- art.187(1) : "Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale : daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va analiza pe fond contestatia intrucit raportul de inspectie nu este un act administrativ fiscal care sa poata fi contestat , contestatia urmind sa fie respinsa ca inadmisibila .

Acelasi punct de vedere este prezentat in referatul nr. ... intocmit de reprezentantii SAF - ACF Vrancea in care se precizeaza ca in conformitate cu prevederile OG 92/2003 R "documentul invocat de societate in contestatie nu este act administrativ fiscal ..nefiind specificat printre documentele impotriva caruia sa se poata formula contestatie".

In ceea ce priveste solicitarea petentei privind suspendarea executarii pina la solutionarea contestatiei, prin adresa nr. ... Biroul Solutionarea Contestatiilor comunica : "in temeiul art. 185.2 din OG 92/2003 R , modificata prin Legea 158/2006 contribuabilul care a formulat o contestatie poate sa depuna la instanta judecatoreasca competenta o cerere de suspendare a actului administrativ fiscal".

Pentru considerentele aratate, in temeiul cadrului legal prezentat in decizie si art.187.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Respingerea ca fiind inadmisibila a contestatiei nr. ...formulate de SC X SRL .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.