

## **DECIZIA NR. 45** **DIN 21.11.2006**

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL , depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 23383/ 17.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata asupra faptului ca SC X SRL formuleaza contestatia nr. 23383/ 17.11.2006 - privind "procesul verbal nr. 2592/68 din 31.08.2006 intocmit de organul de control al DGFP Vrancea" pe care il anexeaza (in fapt "raport de inspectie fiscala" intocmit de reprezentantii SAF - ACF Vrancea).

**Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. 2592/68/31.08.2006 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 contestatia nr. 23383/17.11.2006 rezulta urmatoarele aspecte :

- petenta afirma ca "la data de 08.08.2006 a contestat procesul verbal nr. 2592/68 din 31.08.2006 atit la Judecatoria Focsani, cit si la DGFP Vrancea" ; (in evidenta Biroului Solutionarea Contestatiilor nu figureaza inregistrata aceasta contestatie din data de 08.08.2006") ;

- afirma ca "a contestat acest proces verbal fiind incorect intocmit..." ;

- in finalul contestatiei petenta solicita sa se dispuna "verificarea procesului verbal nr.2592/68 din 31.08.2006 intocmit de organul de control al DGFP Vrancea" si mentioneaza ca anexeaza "raport de inspectie fiscala incheiat la data de 31.08.2006, nr. 2592/68"

**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) . Insa notiunea de act administrativ fiscal, asa 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. 6986/04.09.2006 , SAF - ACF Vrancea inaintea catre SC X SRL “un exemplar din raportul de inspectie fiscala impreuna cu decizia de

impunere incheiate in data de 31.08.2006”, corespondenta fiind primita de petenta in data de 06.09.2006 , conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei.

In decizia de impunere /31.08.2006 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/31.08.2006, petenta contesta raportul de inspectie fiscala nr. 2592/31.08.2006.

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 .

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 formulate de SC X SRL , inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 23383/17.11.2006.

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.