



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr. 88/2010

Direcția generală a finanțelor publice Argeș a fost sesizată de Activitatea de Inspectie fiscală – Serviciul Inspectie Fiscală 3 prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Argeș sub nr. cu privire la contestația formulată de S.C. SRL din

Obiectul contestației depuse de petenta la D.G.F.P. Argeș sub nr., îl constituie măsurile dispuse prin procesul verbal nr. întocmit de Activitatea de Inspectie fiscală – Serviciul Inspectie Fiscală 3 .

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Direcția generală a finanțelor publice Argeș constatând că în speta sunt întrunite dispozițiile art. 205 și art. 209 lit. a din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C.L SRL din

I. Prin contestația formulată, S.C. SRL din arată că procesul verbal contestat cuprinde contradicții cu privire la locul încheierii acestuia, în sensul că pe de o parte se menționează că acest control a fost efectuat inopinat iar pe de altă parte că a fost efectuat în baza documentelor aflate în arhiva D.G.F.P. Argeș.

De asemenea petenta arata ca procesul verbal contestat nu este motivat deoarece nu precizeaza documentele in baza carora au fost stabilite sumele inscrise in acesta, nu contine date din care sa rezulte ca acesta poate fi contestat si nici termenul in care poate fi contestat.

Totodata contestatoarea sustine ca procesul verbal nr. este nelegal deoarece in cuprinsul sau nu se mentioneaza locul si ora incheierii acestuia.

II.Urmare verificarii efectuate de catre organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala 3, s-au constatat urmatoarele:

Prin procesul verbal nr., urmare controlului inopinat efectuat pentru solutionarea adresei ANAF nr. inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. avind ca obiectiv verificarea modului de achitare la bugetul general consolidat al impozitelor si contributiilor cu stopaj la sursa, s-a constatat ca S.C.SRL datoreaza bugetului general consolidat suma de lei reprezentind impozit pe veniturile din salarii, impozit pe dividende persoane fizice, contributia individuala de asigurari sociale, contributia individuala somaj, contributia pentru asigurari de sanatate asigurati si majorari de intirziere aferente.

In procesul verbal nr. se mentioneaza ca in urma deplasarii echipei de inspectie la sediul declarat al contribuabilului respectiv com., str. nr. , societatea nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala nici un fel de documente primare din care sa rezulte activitatea desfasurata .

Intrucit societatea nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala nici un fel de documente primare din care sa rezulte activitatea desfasurata, organele de inspectie au procedat la analiza documentelor existente in baza de date a D.G.F.P. Arges si a fisei sintetice totale din care a rezultat ca S.C. SRL datoreaza bugetului general consolidat suma de lei reprezentind impozit pe veniturile din salarii, impozit pe dividende persoane fizice, contributia individuala de asigurari sociale, contributia individuala somaj, contributia pentru asigurari de sanatate asigurati si majorari de intirziere aferente .

III.Prin referatul nr. inregistrat la D.G.F.P. Arges sub nr. intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala 3, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. SRL.

IV. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva procesului verbal nr. intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala 3, in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr., S.C. SRL se indreapta impotriva procesului verbal nr. intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala 3, sustinind ca acesta nu este motivat deoarece organele de inspectie fiscala nu precizeaza documentele in baza carora au fost stabilite sumele inscrise in acesta, nu contine date din care sa rezulte ca acesta poate fi contestat si nici termenul in care poate fi contestat.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“ ART. 85

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

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

Totodata potrivit art. 110 (3) din actul normativ sus mentionat precum si pct. 107 (1) din *Hotararea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală* :

“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele

fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 209* din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :

“Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

.....
(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

De asemenea potrivit pct. 5.1 din Ordinul ministrului finantelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștința contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile art. 83 din Codul de procedură fiscală, republicat.”

Fata de aceste prevederi legale se retine ca prin Codul de procedura fiscala s-a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, respectiv decizia de impunere, care constituie titlu de

creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabilului.

In concluzie, procesul verbal nr. intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala 3 contestat nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat, acestea neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal , nefiind susceptibile de a fi contestate.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in conformitate cu principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil, petenta a stabilit cadrul procesual , determinind limitele cererii sale si obiectul actiunii .

Intrucit, prin contestatia fara numar inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr., S.C. SRL se indreapta impotriva procesului verbal nr., se retine ca organul de solutionare al contestatiei este tinut de cererea contestatoarei, astfel cum a fost formulata , neputindu-si depasi limitele investirii, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta procesul verbal nr. intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala 3.

Avind in vedere si dispozitiile art. 213 alin. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“ (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.” se retine ca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei , fapt pentru care contestatia formulata impotriva procesului verbal nr., urmeaza a se respinge ca fiind inadmisibila.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 5.1 din Ordinul ministrului finantelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , art. 85, art. 86, art. 109, art. 206 (1) si (2), art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

1.Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulate de S.C. SRL din impotriva procesului verbal nr. intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala 3.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

Director coordonator