

## 041506NT

Directia Generala a Finantelor Publice ... a inregistrat sub nr. 5791/16.06.2006 contestatia formulata, conform imputernicirii avocatiilor din data de 30.04.2006, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala ... sub nr. 5036/04.07.2006, prin avocat W, in numele si pentru **S.C. X S.R.L.** .

Obiectul contestatiei il constituie procesul verbal incheiat in data de 18.04.2006 de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ..., inregistrat la aceasta sub nr. 3029/27.04.2006.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2) si art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

**I. Petenta** formuleaza contestatie impotriva procesului verbal nr. 3029/27.04.2006 prin care s-a constatat ca societatea a inregistrat in evidenta documente pentru achizitii de material lemnos din care nu rezulta realitatea si legalitatea operatiunilor efectuate, valoarea totala a acestor documente fiind de 1.048.348 lei, motivand astfel:

- operatiunile de achizitii material lemnos au la baza documente care au calitatea de document justificativ potrivit O.M.F.P. nr. 1850/2004, operatiunile fiind reale;
- organele de inspectie fiscala nu fac dovada ca furnizorii in cauza nu exista ori nu mai desfasoara activitate;
- niciun text de lege nu impune cumparatorului sa verifice activitatea financiara, realitatea personalitatii juridice si situatia contabila a furnizorului;
- nu se face vinovata de savarsirea vreunei contraventii sau fapte penale;
- nicio lege nu obliga cumparatorul sa plateasca taxa pe valoarea adaugata neachitata de furnizor;
- in perioada 2003 – 2006 au fost desfasurate la societate controale tematice si de fond prin care s-au constatat legalitatea operatiunilor, astfel ca stabilirea faptului ca in anul 2006 operatiunile nu mai sunt legale este netemeinica si nelegala.

In consecinta, petenta solicita desfiintarea procesului verbal nr. 3029/27.04.2006.

**II.** Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au efectuat la **S.C. X S.R.L.** o inspectie fiscala in scopul restituirii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. In timpul inspectiei fiscale **a fost incheiat la data de 18.04.2006 procesul verbal**, inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala ... sub nr. **3029/27.04.2006**, prin care s-au constatat urmatoarele:

In urma verificarilor efectuate s-a constatat ca societatea inregistreaza in evidenta proprie documente pentru achizitii de material lemnos care nu au la baza documente din care sa rezulte realitatea si legalitatea efectuarii operatiunilor, documente emise de agenti economici inexistenti sau care

apartin altor persoane juridice decat cele care le-au ridicat de la unitatile autorizate.

**Valoarea totala a acestor documente inregistrate in evidenta societatii este de 1.048.348 lei.**

Societatea a incalcat prevederile art. 6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, in sensul ca a inregistrat in contabilitate cheltuieli care nu au la baza un document justificativ, conform O.M.F.P. nr. 1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile prin care se aproba Normele metodologice de intocmire si utilizare a registrelor si formularelor comune pe economie privind activitatea financiar contabila (anexa 1, lit. A, pct. 2), prin care sa faca dovada efectuarii operatiunii.

In vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale s-au solicitat de la Serviciul de investigare fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... si de la directii generale a finantelor publice din tara, informatii cu privire la o serie de furnizori si la documentele emise de acestia. Rapunsurile primite arata faptul ca furnizorii nu exista sau nu mai desfasoara activitate ori nu au ridicat documentele pe care sunt inscrisi in calitate de furnizori.

Aceste aspecte conduc la necesitatea investigarii din partea organelor abilitate in vederea stabilirii eventualelor fapte cu caracter infractional savarsite de S.C. X S.R.L.

**Procesul verbal a fost intocmit in conformitate cu prevederile art. 106 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dupa modelul prevazut in O.M.F.P. nr. 1304/2004.**

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare la data analizei contestatiei, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L., in conditiile in care procesul verbal contestat intocmit in temeiul art. 106 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, nu reprezinta titlu de creanta.**

**In fapt,**

Intrucat cu ocazia inspectiei fiscale efectuata la S.C. X S.R.L. organele de inspectie fiscala au constatat aspecte care au condus la necesitatea investigarii din partea organelor abilitate in stabilirea eventualelor fapte cu caracter infractional, a fost intocmit in data de 18.04.2006 procesul verbal, inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala ... sub nr. **3029/27.04.2006**, potrivit prevederilor **art. 106** din O.G. nr. 92/2003, republicata.

Prin acest proces verbal organele de inspectie fiscala nu au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. obligatii de plata, acestea urmand a fi stabilite ulterior, daca va fi cazul, printr-o decizie de impunere.

**In drept,**

O.M.F.P. nr. 1304/2004 aproba modelul si continutul unor formulare utilizate in activitatea de inspectie fiscala, printre care si procesul verbal prevazut in anexa 5.a care, conform anexei 5.b, reprezinta un act de control care se intocmeste de organele de inspectie si pentru consemnarea unor fapte ce pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni.

Referitor la sesizarea organelor de urmarire penala art. 106 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

“(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.

(2) In situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul in care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.”

Referitor la posibilitatea de contestare art. 175 din aceeași ordonanta prevede:

“(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile 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.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai impreuna.”

Referitor la respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale art. 187 alin. (1) din actul normativ sus mentionat reglementeaza urmatoarele: “Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Avand in vedere cele prezentate retinem ca procesul verbal nr. 3029/27.04.2006 reprezinta un act premergator intocmirii raportului de inspectie fiscala si deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala. Organele de inspectie fiscala nu au stabilit obligatii fiscale suplimentare prin procesul verbal atacat, acesta fiind intocmit in baza art. 106 din O.G. nr. 92/2003, republicat, in scopul sesizarii organelor de cercetare si urmarire penala. Mai mult, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, asa cum prevede art. 83 alin.(1) lit. b) din Codul de procedura fiscala, republicat, care constituie titlu de creanta susceptibil a fi contestat.

Fata de cele retinute, Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, intrucat procesul verbal nr. 3029/27.04.2006 atacat nu constituie titlu de creanta, **contestatia petentei urmand a fi respinsa ca inadmisibila.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 175, art. 180, art. 187 alin. (1) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** impotriva procesului verbal nr. 3029/27.04.2006 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala ....