

D E C I Z I A nr. 411 / 202 / 11.03.2014

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / ...2014.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP ... – Inspecție Fiscală, cu adresa nr. ... / ...2014, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / ...2014 asupra contestației depusă de SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., C.I.F. ..., înregistrată la ORC ... sub nr. ..., reprezentată prin dl. ..., în calitate de administrator.

Contestația a fost depusă la AJFP ..., fiind înregistrată sub nr. ... / ...2014.

Contestația a fost formulată împotriva:

- Deciziei de impunere nr. ... / ...2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP ... – Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ...2013, și vizează suma parțială de ... lei reprezentând:

... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;

... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

- Procesului verbal nr. ... / ...2013 încheiat de către AJFP ... – Inspecție Fiscală, urmare a controlului inopinat.

De asemenea SC X SRL a depus în completare la contestație adresele nr. ... / ...2014 și ... / ...2014, înregistrate la AJFP ... sub nr.... / ...2014, respectiv nr. ... / ...2014.

Contestația este autenticată, purtând amprenta ștampilei SC X SRL și semnătura dl. ..., în calitate de administrator.

În speță, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și dispozițiile exprese ale art.17 din O.U.G. nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din H.G. nr. 520 / 2013.

I. SC X SRL ... a formulat contestație, pe care a înregistrat-o la AJFP ... sub nr.... în data de ...2014, prin care se îndreaptă împotriva:

- Deciziei de impunere nr. ... / ...2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP ... – Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ...2013, din care contestă doar suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;

... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

- Procesului verbal nr. ... / ...2013 încheiat de către AJFP ... – Inspecție Fiscală.

SC X SRL ... a depus în completare la contestație adresele nr. ... / ...2014 și ... / ...2014, înregistrate la AJFP ... sub nr.... / ...2014, respectiv nr.... / ...2014, adrese la care a anexat: rapoarte întocmite de către experți autorizați în domeniul de evaluare și întocmire documentații, precum și un centralizator pe obiecte pentru instalațiile electrice.

Petenta susține că a depus contestația după împlinirea termenului de 30 de zile de la data primirii, considerând că se impune repunerea în termen, aceasta fiind motivată de faptul că au existat motive obiective care au împiedicat-o să introducă actul procedural în termenul legal și anume, efectuarea unui raport de evaluare privind proprietățile imobiliare și lucrările de construcții efectuate, asupra cărora inspecția fiscală nu a acordat dreptul de deducere asupra TVA-ului achitat la furnizori.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP ... – Inspecție Fiscală, prin Decizia de impunere nr. ... / ...2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ...2013, s-au stabilit în sarcina petentei suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA;
- ... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

De asemenea, organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP ... – Inspecție Fiscală, au încheiat Procesul verbal nr. ... / ...2013 urmare controlului inopinat.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

SC X SRL, are sediul în ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., C.I.F. ..., este înregistrată la ORC ... sub nr. ..., fiind reprezentată prin dl. ..., în calitate de administrator.

III.1. Referitor la capătul de cerere privin contestația împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ...2013, cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara – Serviciul de Soluționare a Contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. ... / ...2013, aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, prin Decizia de impunere nr. ... / ...2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP ... – Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ...2013, s-a stabilit în sarcina petentei suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
... lei – penalități de întârziere aferente TVA;
... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

SC X SRL ... a formulat contestație, înregistrată la AJFP ... sub nr.... / ...2014, prin care se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ...2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP ... – Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ...2013, din care contestă doar suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;
... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Totodată se reține că Decizia de impunere nr. ... / ...2013, precum și Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ...2013, încheiate de către AJFP ... – Inspecție Fiscală au fost comunicate societății cu recomandata nr. ... în data de ...2013, potrivit confirmării de primire (anexată în copie la dosarul cauzei), conform ștampilei și semnăturii de primire a SC X SRL.

Mai mult, chiar petenta susține că a depusă contestația după împlinirea termenului de 30 de zile de la data primirii, considerând că se impune repunerea în termen, aceasta fiind motivată de faptul că au existat motive obiective care au împiedicat-o să introducă actul procedural în termenul legal și anume, efectuarea unui raport de evaluare privind proprietățile imobiliare și lucrările de construcții efectuate, asupra cărora inspecția fiscală nu a acordat dreptul de deducere asupra TVA-ului achitat la furnizori.

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, arată:

“(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Potrivit pct.3.10 lit.a) și lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450 / 2013, se precizează:

„Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.[...]

b) *Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.[...]*”

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ, iar data de ...2013, reprezintă data comunicării Deciziei de impunere nr. ... / ...2013 emisă de AJFP ..., potrivit mențiunii privind data primirii înscrisă pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul cauzei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că SC X SRL a înaintat contestația formulată împotriva Deciziei de de impunere nr. ... / ...2013, la data de ...2014, așa cum rezultă din ștampila serviciului Registratură al AJFP ..., aplicată pe prima pagină a contestației aflată la dosarul cauzei, după ... de zile de la data comunicării, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport de prevederile legale citate mai sus și cele reținute în conținutul Deciziei se constată că petentul putea să depună contestația până la data de ...2013 (...2013 fiind sâmbătă), la organul care a emis Decizia de impunere nr. ... / ...2013, comunicată petentului la data de ...2013.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art.185 alin.1 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicat, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.”

Precizăm că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal, iar termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ.

În speță sunt incidente și prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 1021 din 29 iulie 2013 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice", unde se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

“În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.”

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termenul de depunere a contestației, prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu toate că prin Decizia de impunere nr. ... / ...2013, contestată, i s-a precizat societății calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația, petenta a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, conform art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu prevederile pct.12.1. lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se prevede:

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”

În concluzie, se va respinge, ca nedepusă în termen, contestația formulată de SC X SRL din ..., împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ...2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP ... – Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ...2013, pentru suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;

... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

III.2. Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată împotriva Procesului verbal nr. ... / ...2013 urmare a unui control inopinat încheiat de către AJFP ... – Inspecție Fiscală, cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara – Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, se poate pronunța asupra contestației, în condițiile în care Procesului verbal nr. ... / ...2013 nu este susceptibil de a fi contestat în conformitate cu prevederile titlului IX din Codul de procedură fiscală.

În fapt, din cuprinsul contestației rezultă că petenta contestă, pe lângă actul administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr. ... / ...2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Procesul

verbal nr. ... / ...2013 încheiat urmare a unui control inopinat efectuat de către AJFP ... – Inspecție Fiscală.

Procesul verbal nr. ... / ...2013 încheiat urmare a unui control inopinat efectuat de către AJFP ... – Inspecție Fiscală, a stat la baza formulării plângerii penale nr. ... / ...2013 formulată împotriva SC X SRL din

În drept, la art. 85 – 88 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“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.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.”

“ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

„ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art.

43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

*d) *** Abrogată*

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

De asemenea conform art.97 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“ART. 97 *Proceduri și metode de control fiscal*

(1) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului;

b) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat.

(2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucișat se încheie proces-verbal.

Aceste prevederi trebuie coroborate cu art.108 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 108 *Sesizarea organelor de urmărire penală*

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1) organele de inspecție au obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție și de către contribuabilul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului. În cazul în care cel supus controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.”

Mai mult, trebuie avute în vedere și Instrucțiunile de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal", din anexa nr. 5.a și 5.b la O.M.F.P. nr. 1.304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“ANEXA 5.a

**1) Se va întocmi numai în cazul controlului inopinat, încrucișat și pentru constatarea unor situații faptice existente la un moment dat (art. 55). Nu are ca rezultat întocmirea deciziei de impunere. Se anexează la Raportul de inspecție fiscală.*

ANEXA 5.b - Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"

1. Procesul-verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală numai în cazul controlului inopinat, încrucișat, în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei cercetări la fața locului (art. 55 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată) sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.

Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.”

Astfel, se reține că procesul-verbal încheiat de organele de inspecție fiscală în urma controlului inopinat nu este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere întrucât nu stabilește obligații de natură fiscală în sarcina contribuabilului și nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere, prin care să se stabilească diferențe suplimentare, în plus sau în minus, față de obligațiile existente la momentul controlului.

Dimpotrivă, procesul-verbal de control inopinat are caracterul de act premergător, constatările sale urmând a fi valorificate, astfel:

- fie prin raportul de inspecție fiscală, iar în baza raportului urmând să se emită decizia de impunere;
- fie pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, procesul-verbal de control inopinat urmând să stea la baza plângerii penale înaintate organelor de cercetare penală.

Față de toate cele arătate mai sus, posibilitatea de contestare și de soluționare, conferită de art. 205, art.213 alin.(1) (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

“ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se

consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(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.”

Totodată pct.5.1, 5.3, 9.3 din O.P.A.N.A.F. Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

“ 5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 209 din Codul de procedură fiscală - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.3. Prin alte acte administrative fiscale prevăzute la art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.

9. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 213 din Codul de procedură fiscală - Soluționarea contestației

9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.”

Titlul de creanță fiscală și act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare.

În temeiul prevederilor legale mai sus invocate se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un act administrativ fiscal.

Astfel, se reține că procesul-verbal încheiat de organele de inspecție fiscală în urma controlului inopinat nu este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere întrucât nu stabilește obligații de natură fiscală în sarcina contribuabilului și nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere, prin care să se stabilească diferențe suplimentare, în plus sau în minus, față de obligațiile existente la momentul controlului. Dimpotrivă, în speță, procesul-verbal de control inopinat a fost încheiat, pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.

În speță, procesul-verbal nr. ... / ...2013 de control inopinat a stat la baza plângerii penale nr. ... / ...2013 formulată împotriva SC X SRL din ..., urmând a fi valorificat prin finalizarea cercetării penale.

Prin urmare, procesul-verbal nr. ... / ...2013 de control inopinat care a stat la baza plângerii penale nr. ... / ...2013 nu este susceptibil de a fi contestat în conformitate cu prevederile titlului IX din Codul de procedură fiscală, contestația urmând a fi respinsă pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul O.G. Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a O.P.A.N.A.F. Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. ... se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulată de SC X SRL din ..., împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ...2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de AJFP ... – Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ...2013, pentru suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;

... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA;

... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

2. Respingerea contestației formulată de SC X SRL din ..., împotriva procesul-verbal nr. ... / ...2013 de control inopinat, întrucât acesta nu este susceptibil de a fi contestat în conformitate cu prevederile titlului IX din O.G. Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL din ...;
- A.J.F.P. ... – Inspecție Fiscală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...