

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 15
din 31.03.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. U S.A. Botosani,
cu sediul in Municipiul Botosani, Str... nr...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../2010

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, prin adresa nr. IV/.../2010, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2010, asupra solutionarii contestatiei formulata de S.C. U S.A. Botosani, cu sediul in Municipiul Botosani, Str... nr..., privind suma totala de lei ... lei, reprezentand impozit pe profit pe anul 2007 in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Contestatia este indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani.

D.G.F.P.J. Botosani constata ca sunt indeplinite dispozitiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitoare la depunerea in termen a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. S.C. U S.A. Botosani a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, motivand ca impozitul pe profit aferent anului 2007 in suma de ... lei a fost declarat si achitat la termenul legal la bugetul local.

Petenta sustine ca prin adresele nr. 1481/06.02.2008, respectiv nr. 5370/04.06.2008, a solicitat Directiei de Impozite si Taxe din cadrul Primariei Municipiului Botosani restituirea sumei de ... lei, reprezentand impozitul pe profit aferent anului 2007 achitat necuvenit, sau virarea acestei sume la bugetul de stat, precum si restituirea sumei de ... achitata in plus.

Mai arata petenta ca, prin scrisoarea nr. 35766/25.09.2008, Directia de Impozite si Taxe din cadrul Primariei Municipiului Botosani comunica societatii compensarea sumei de ... achitata in plus, nefacand nici o referire la suma de ... lei.

Urmare a acestei corespondente, contestatoarea considera ca a intreprins demersurile legale, si in consecinta, sustine ca nu datoreaza suma de ... lei

reprezentand impozitul pe profit aferent anului 2007, si nici majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, motivand ca suma de ... lei nu a fost cheltuita de societate si nici nu a ramas la dispozitia societatii intr-un cont bancar, ci a fost virata in baza dispozitiilor legale, ramanand la dispozitia organelor fiscale ale statului.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2010, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Botosani au constatat ca pentru perioada 01.01.2007-31.12.2008 societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de ... lei. Potrivit raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010, pentru anul 2007, societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de ... lei, mai putin cu suma de ... lei fata de impozitul pe profit calculat, inregistrat si declarat de societate in suma de ... lei.

Avand in vedere ca pentru anul 2008 impozitul pe profit calculat, inregistrat si declarat de societate este mai mare cu ... lei, pe total perioada supusa inspectiei fiscale, contestatoarea datoreaza un impozit pe profit in suma de ... lei.

Pentru diferenta de impozit pe profit constatat si neplatit la bugetul de stat la termenul legal, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. U S.A. Botosani.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale prevazute de art. 21 alin. (1); 41; 85 alin.(1); 86 alin.(1); 88; 109 alin.(2); 110; 205 alin.(1); 209 alin. (1) lit.a); 213 alin.(5) si 217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, **D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit pe anul 2007 in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, in conditiile in care contestatia este formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010 si nu impotriva Deciziei de impunere nr.../2010 care reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.**

In drept, art. 205 alin.(1) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca: ***"impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii"***. Conform art. 110 alin.(3) : ***"titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala"***, aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): ***"drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal"***. In intelesul

art. 41 *”actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale”*.

De asemenea, art. 85 alin (1) lit.b) prevede ca: *“impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal...”*, in conditiile art. 109(2): *“la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere”*, decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 31.07.2007, prevede ca: *“decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere”*, iar art. 88 prevede ca: *“sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art.138 alin.(6) si art.165 alin.(2)”.

Potrivit art. 209 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona doar: *“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala [...] al caror quantum este sub 1.000.000 lei [...]”*.

In fapt, prin adresa nr. IV/6145/16.02.2010 (depusa la dosarul cauzei), inregistrata la societate sub nr. 1529/19.02.2010, Activitatea de inspectie fiscala Botosani a comunicat contestatoarei urmatoarele acte: raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2010, decizia de impunere nr.../2010, decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.../010 si dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. IV/.../2010.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/3326/01.03.2010 S.C. U S.A. Botosani a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, desi potrivit legislatiei fiscale acesta nu reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat in procedura administrativa.

Avand in vedere ca raportul de inspectie fiscala nu reprezinta titlu de creanta susceptibil de a fi contestat, cu adresa nr. I/3715/11.03.2010, D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul de solutionare a contestatiilor a pus in vedere contestatoarei sa precizeze daca intelege sa conteste total sau in parte Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala

nr.../2010, si in caz afirmativ, in temeiul art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, sa precizeze in scris in termen de 5 zile suma totala din decizia de impunere pe care o contesta cu individualizarea acesteia pe categorii de impozite, taxe si accesorii ale acestora, in caz contrar contestatia urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Prin adresa de raspuns nr. 2396/19.03.2010, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. II/1496/19.03.2010, S.C. U S.A. Botosani precizeaza: *“Referitor la scrisoarea dvs. [...] si contestatiei noastre la Raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2010, transmisa in 01 martie 2010, formulam urmatoarea precizare: - contestam suma de ... lei reprezentand impozitul pe profit pe anul 2007 virat la bugetul local [...] si majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit neachitat [...]”*.

Fata de raspunsul primit, se retine ca petenta nu a respectat cerintele prevazute de lege privind precizarea faptului daca a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr.../2010, intrucat in conformitate cu prevederilor art. 85 coroborat cu art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, decizia de impunere (care este emisa in baza raportului de inspectie fiscala) reprezinta titlu de creanta susceptibil de a fi contestat potrivit art. 205 din acelasi act normativ.

Se retine, de asemenea, ca prin continutul sau, raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2010 nu prevede nici o mentiune privind modul de contestare a acestuia si organul competent sa o solutioneze, rezultand cu claritate faptul ca raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat.

Insa, in mod expres *prin Decizia de impunere nr.../2010 se prevede la pct. 5 ca este emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010 si ca impotriva deciziei se poate face contestatie care se depune in termen de 30 zile la organul fiscal emitent al deciziei.*

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca contestatoarea a fost informata in mod explicit asupra prevederilor codului de procedura fiscala referitoare la faptul ca decizia de impunere reprezinta actul administrativ fiscal care poate fi contestat.

Cu toate acestea, societatea a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010 (mentinandu-si si ulterior aceasta optiune), si nu impotriva deciziei de impunere nr.../2010, care reprezinta titlu de creanta conform prevederilor art. 85 coroborat cu art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, susceptibil de a fi contestat potrivit art. 205 din acelasi act normativ.

In drept, art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, prevede ca: *“organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*, iar art. 217 alin.(1) cuprinde urmatoarele prevederi: *“daca organul de*

solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Se retine ca, intrucat S.C. U S.A. Botosani nu a formulat contestatia **impotriva unei decizii de impunere, a unui act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sau impotriva unui titlu de creanta privind datoria vamala, ci impotriva raportului de inspectie fiscala**, Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de S.C. U S.A. Botosani, cu sediul in Municipiul Botosani, Str... nr..., privind suma totala de lei ... lei, reprezentand impozit pe profit pe anul 2007 in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, contestatia fiind indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2010, si nu impotriva deciziei de impunere nr.../2010 care reprezinta conform codului de procedura fiscala actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,