

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

DECIZIA NR. 09
din 29.01.2013

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. G S.R.L. Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../03.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani prin adresa nr. IV/.../28.12.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...9/03.01.2013, asupra contestatiei formulata de S.C. G S.R.L. Botosani cu sediul in Municipiul Botosani, prin lichidatorul judiciar S.C. M IASI SPRL.

Contestatia este indreptata impotriva Procesului verbal nr. IV/.../22.11.2012 prin care Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a stabilit ca S.C. G S.R.L. Botosani a dedus nejustificat si nereal taxa pe valoarea adaugata - TVA in suma de ... lei.

Referitor la indeplinirea dispozitiilor art. 70, 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P.J. Botosani analizand documentele existente la dosarul cauzei, retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatia formulata de S.C. G S.R.L. Botosani impotriva Procesului verbal nr. IV/.../22.11.2012, în conditiile în care Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani nu a emis decizie de impunere, act administrativ fiscal care poate fi contestat in procedura administrativa.

În fapt, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a efectuat un control incrucisat la S.C. G S.R.L. Botosani, incheind Procesul verbal nr. IV/.../22.11.2012 prin care a constatat ca petenta a dedus nejustificat si nereal TVA in suma de ... lei si a transferat T.V.A. catre beneficiari in suma de peste ... lei.

În drept, dispozițiile art. 85 *Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede la alin.(1) ca:

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

a) prin declarație fiscală [...];

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

De asemenea, în sfera sunt incidente și dispozițiile art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, care prevede ca:

“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) procesele verbale prevăzute la art.142 alin.(6) și art.168 alin.(2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Totodată, potrivit art. 206 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **“Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, [...],”** coroborat cu prevederile art. 209 *Organul competent* din același act normativ care prevede ca:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsură, precum și împotriva deciziei de verificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de verificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”

Prin urmare, impozitele, taxele, și contribuțiile se stabilesc prin declarația fiscală a contribuabilului, ori prin decizie de impunere (sau alt act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere), care reprezintă titlul de creanță fiscală ce poate fi contestat, iar soluționarea contestației se face de către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei retine ca Procesul verbal nr. IV/.../22.11.2012 încheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani are caracter de act premergator unui titlu de creanta, constatarile sale urmând a fi valorificate prin raport de inspectie fiscala, care va sta la baza emiterii deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala care reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat de contribuabil.

Având în vedere aceste dispozitii legale, se retine ca în materia impunerii legiutorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, republicat, în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare. Potrivit articolului de lege mai sus mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata în sarcina contribuabililor.

Totodata, legiutorul a definit prin art. 88 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, actele asimilate deciziei de impunere, iar procesul verbal de control inopinat nu face parte din actele administrative fiscale asimilate, astfel cum rezulta din prevederile legale mai sus precizate.

Prin urmare, neavând natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ, procesul verbal nu stabileste, potrivit legii, niciun raport obligational între contribuabilul controlat si bugetul de stat în sensul dispozitiilor art. 21 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat, în conformitate cu prevederile art. 209 din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, precum si prevederile pct. 12.1 lit.e) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - O.P.A.N.A.F. - nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora: **"12.1. Contestatia poate fi respinsa ca: [...]**

e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt individualizate prin titlu de creanta si in situatia in care nu au fost emise decizii privind baza de impunere", se retine ca nu ne aflam în prezenta unei contestatii formulate împotriva unei decizii de impunere sau a unui act asimilat unei decizii de impunere, astfel încât contestatia formulata de S.C. G S.R.L. Botosani împotriva Procesului verbal nr. IV/.../22.11.2012 încheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani, urmeaza a fi respinsa ca prematur formulata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1), 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1);216; 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 12.1 lit.e) din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

se:

DECIDE:

Respingerea ca prematur formulata a contestatiei depusa de S.C. G S.R.L. Botosani cu sediul in Municipiul Botosani, prin lichidatorul judiciar S.C. M IASI SPRL cu sediul in Municipiul Iasi, formulata impotriva Procesului verbal nr. IV/.../22.11.2012 incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,