



DECIZIA nr. 265/24.09.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. S S.A.**, prin contestația înregistrată sub nr.../08.12.2008, formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../10.07.2009, comunicat petentei la data de 22.07.2009, prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată, comunicată cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../07.09.2009, este în sumă totală de **... lei**, compusă din:

- lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Analizând prevederile art.205 și art.206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Mureș prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../20.08.2009, completată prin adresa înregistrată sub nr.../07.09.2009, formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../10.07.2009, petenta invocă următoarele:

- în urma controlului efectuat, a refăcut evidența contabilă aferentă perioadei ianuarie 2005 - iunie 2006;
- în urma analizării tuturor documentelor existente la societate, documente care în parte au făcut obiectul verificării de către inspectorii fiscali, a ajuns la concluzia că, în perioada menționată, activitatea contabilă a societății nu s-a

desfășurat în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare;

- în situația anterioară refacerii contabilității din perioada supusă verificării, declarațiile 100 cu privire la impozitul pe profit și deconturile de taxa pe valoarea adăugată (formular 300) au fost completate eronat, fapt ce a dus la stabilirea unor impozite și taxe denaturate datorate bugetului de stat, mult mai mari decât în realitate;

- având în vedere situația nou creată, solicită reverificarea actelor societății din perioada 01.05.2006 - 30.06.2009, pentru a se stabili corect sumele datorate bugetului de stat.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în urma verificării efectuate de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la **S.C. S S.A.**, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../17.07.2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../10.07.2009, au fost stabilite obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând impozit pe profit + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei (... lei aferente impozitului pe profit + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin contestația formulată **S.C. S S.A. din Tg.Mureș**, se îndreaptă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../10.07.2009.

În baza raportului de inspecție fiscală anterior menționat, organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, au emis Decizia de impunere nr.../17.07.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Prin adresa de confirmare a primirii, anexată în copie la dosarul cauzei, se atestă faptul că S.C. S S.A. a luat la cunoștință actele emise de organele de inspecție fiscală, - Raportul de inspecție fiscală nr.../10.07.2009 și Decizia de impunere nr.../17.07.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală -, în data de 22.07.2009.

În drept, potrivit art.205 "Posibilitatea de contestare" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "(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.[...]"

La art.206 "Forma și conținutul contestației" alin.(2) din același act normativ, se prevede: "Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ

fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

Cu privire la competența de soluționare a contestațiilor, art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede: **“(1) Contestațiile formulate împotriva 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, datorii 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; [...]”.

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, dispozițiile art.85 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează: "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".

Totodată la art.109 "Raportul privind rezultatul inspecției fiscale" din același act normativ, se prevede:

“(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere”.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală”.

În conformitate cu prevederile legale anterior citate, se reține că, rezultatul inspecției fiscale este consemnat într-un raport de inspecție fiscală care se întocmește în conformitate cu procedura prevăzută la Titlul VII "Inspecția fiscală" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinzând constatările organelor fiscale, fiind semnat unilateral. Acesta este un act premergător deciziei de impunere și stă la baza emiterii acesteia, prin urmare, nu este un act administrativ fiscal.

Neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, raportul de inspecție fiscală nu produce, potrivit legii, efecte juridice față de contribuabilul verificat și nu stabilește nici un raport obligațional între acesta și bugetul statului, de aceea nu este susceptibil de a fi pus în executare și, pe cale de consecință, de a fi contestat.

În materia impunerii legiuitorul a prevăzut prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc

obligatii bugetare suplimentare, dispoziții de la care nu se poate deroga. Potrivit art.85 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili obligații de plată în sarcina contribuabililor.

Prin urmare, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere care constituie titlu de creanță și act administrativ fiscal, aceasta fiind susceptibilă de a fi contestată, în condițiile legii.

Întrucât contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../20.08.2009 este îndreptată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..../10.07.2009, prin adresa nr..../31.08.2009, Biroul Soluționare Contestații a solicitat petentei ca, în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să precizeze care este actul administrativ fiscal împotriva căruia înțelege să formuleze contestația. Petenta a intrat în posesia adresei nr..../31.08.2009 la data de 03.09.2009, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Prin adresa răspuns, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../07.09.2009, S.C. S S.A. precizează că "actul la care se referă contestația înaintată de noi și înregistrată la d-voastră sub nr. .../20.08.2009 este Raportul de inspecție fiscală nr. ... din 10.07.2009".

La art.217 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale" alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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.**"

Având în vedere cele anterior precizate, precum și prevederile legale citate în speță, întrucât contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .../10.07.2009, care nu este titlu de creanță și nici alt tip de act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat potrivit titlului IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, fiind doar un act premergător care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../17.07.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, comunicată petentei anterior depunerii contestației, aceasta nemanifestându-și opțiunea de-a o contesta deși i-a fost acordată această posibilitate, potrivit adresei nr. .../31.08.2009, **organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând a respinge contestația formulată de S.C. S S.A., împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .../10.07.2009, ca inadmisibilă.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.217 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulate de ***S.C. S S.A. din Tg.Mureș.***

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,