



**DE C I Z I A nr. 60/24.05.2012**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. "C" S.R.L. V**  
**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice V**  
**sub nr. ---/20.04.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice V a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală 3 prin adresa nr. ---/25.04.2012, asupra contestației formulate de **S.C. "C" S.R.L.**, CIF. --- Cu sediul în V, str. ---- bloc nr. --, sc. B, ap. 1, județul V.

Contestația este formulată împotriva raportului de inspecție fiscală din data de 23.02.2012, încheiat de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală 3, obiectul contestației fiind suma de **S lei** compusă din:

- suma de S1 lei - impozit pe profit;
- suma de S2 lei - impozit pe dividende.

Având în vedere dispozițiile art. 205 și art. 209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice V este învestită să se pronunțe asupra contestației.

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice V se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația este îndreptată împotriva raportului de inspecție fiscală, care nu constituie titlu de creanță, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.***

**În fapt**, la S.C. "C" S.R.L. în perioada 09.01.2012-15.02.2012 s-a efectuat o inspecție fiscală generală pentru perioada 01.06.2008-30.09.2011 care a avut ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora constatările fiind consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. F-VS --/23.02.2012 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS ---/23.02.2012 prin care Activitatea de Inspecție Fiscală a stabilit obligații suplimentare de plată în sumă totală de ---- lei din care:

- suma de --- lei - impozit pe profit;
- suma de -- lei - dobânzi/majorări de întârziere - impozit pe profit;
- suma de --- lei - penalități de întârziere - impozit pe profit;
- suma de ---lei - TVA lunar;
- suma de --- lei - dobânzi/majorări de întârziere- TVA;
- suma de --- lei - penalități de întârziere - TVA ;
- suma de S2 lei - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- suma de -- lei - dobânzi/majorări de întârziere - impozit dividende;
- suma de -- lei - penalități de întârziere - impozit dividende;

Decizia de impunere sus menționată a fost comunicată, prin remiterea sub semnătură, în data de 21.03.2012.

În conținutul deciziei de impunere nr. F-VS ---/23.02.2012, la pct.5 "Dispoziții finale" sunt menționate următoarele:

*„În conformitate cu art.205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003,*

republicată, cu modificările și completările ulterioare, **împotriva sumelor din prezenta decizie se poate face contestație**, care se depune, în termen de 30 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 27 pagini.**

**Prezenta reprezintă titlu de creanță.”**

Contestația formulată de S.C. "C" S.R.L. înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ---/23.04.2012 și la DGFP V sub nr. ---/20.04.2012, este îndreptată împotriva „raportului de inspecție fiscală din data de 23.02.2012” .

Prin contestație, petenata solicită anularea următoarelor obligații suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală:

a) impozit pe profit în sumă de S1 lei deoarece echipa de inspecție fiscală nu a ținut seama de faptul că:

- lucrările pentru care s-au încasat avansuri în sumă de 125.000 lei (110.000 lei conform facturilor nr. -- ---, -- ---, ---0-- din dec. 2009 de la Primăria comunei---- -- + suma de --- lei conform facturii nr. -- -- din luna nov. 2009 de la Primăria --) nu s-au mai finalizat din lipsa sursei de finanțare și a stabilit în mod eronat diferența suplimentară de plată în sumă de --- lei cu titlul de impozit pe profit;

- facturile nr. ---/07/2011, --/08/2011, ---/09/2011 și --/09/2011 în sumă totală de ---- lei au fost înregistrate abia în trim. IV 2011 și prin urmare la data efectuării inspecției fiscale S.C. "C" S.R.L. nu determinase încă profitul impozabil și impozitul pe profit aferent trim. IV 2011 și pentru baza impozabilă aferentă în sumă de --- lei s-a stabilit impozitul pe profit suplimentar de plată în sumă de---- lei fără a lua în calcul cheltuielile materiale aferente în sumă de ---lei (bon de consum ---/31.12.2011) cu care ar fi trebuit diminuată baza impozabilă și implicit impozitul pe profit care dacă ar fi fost corect stabilit era de --- lei (xxx-zzz lei);

b) impozitul pe dividende în sumă de S2 lei aferent sumei de --- lei înregistrată în debitul contului 542 deoarece organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de contractul de împrumut nr. --- din data de 15/12/2011 încheiat prin notariat pentru suma de --- lei cu o persoană juridică- S.C. ---S.R.L. V - având ca administrator pe doamna A.A.

**În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, 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.**

[...]

(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.

#### **ART. 109**

##### **Raportul privind rezultatul inspecției fiscale**

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere factual și legal.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.

(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;

b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale.

(4) Deciziile prevăzute la alin. (3) se comunică în termen de 30 de zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale”.

coroborat cu art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*“106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.*

*106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucisate și orice alte acte.*

*106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.*

*106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din OG 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.**

**[...]"**

**"ART. 209**

**Organul competent**

**(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 măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare 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, datorie vamală, 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 reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;**

**(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente".**

Totodată, Ordinul nr. 1378 din 19 septembrie 2005 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală" precizează expres la pct. 5 „Dispoziții finale”, posibilitatea de a contesta Decizia de impunere: “ [...] În conformitate cu [art. 174](#) și [art. 176](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

**Prezenta reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii.”**

În această situație, având în vedere prevederile legale citate mai sus, se reține că în speță actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F VS -- din data de 23.02.2012.

Totodată se reține că OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care la pct. 5.1 precizează: **”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.”**, așadar numai 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 măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.*

Prin urmare, se reține că în raportul de inspecție fiscală F VS --/23.02.2012 pe care societatea îl contestă au fost prezentate constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal pentru perioada 01.06.2008-30.09.2011 și acesta a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F VS ---/23.02.2012 conform dispozițiilor legale mai sus citate, prin care în sarcina petentei au fost stabilite obligații suplimentare de plată în sumă totală de ---- lei din care societatea contestă suma de **S lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de S1 lei și impozit pe dividende în sumă de S2 lei.

Față de cele reținute mai sus, în raport de prevederile art. 213 din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează: **“(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.”** și la alin. **„(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”**, coroborat cu prevederile Ordinului nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează:

„ 2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”, art. 216 alin. (1) din ordonanță: **“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”** coroborat cu pct. 11.1 din ordinul președintelui ANAF antecitat care precizează: „11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat [...]”, contestația formulată de S.C. "C" S.R.L. V împotriva “raportului de inspecție fiscală din data de 23.02.2012” urmează să fie respinsă ca inadmisibilă și fără obiect.

Pentru considerentele arătate în prezenta decizie, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei și ale art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## D E C I D E

**Art. 1. Respingerea ca inadmisibilă și fără obiect a contestației** formulată de S.C. "C" S.R.L. cu sediul în V str. ---- bl ----, sc. --, ap. --, jud. V împotriva „raportului de inspecție fiscală din data de 23.02.2012 pentru suma suma de **S lei** reprezentând:

- suma de S1 lei - impozit pe profit;
- suma de S2 lei - impozit pe dividende.

**Art. 2.** Decizia nr. 60/24.05.2012 se transmite celor în drept, în speță A.I.F. V și S.C. "C" S.R.L., conform procedurilor legale.

**Art. 3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac poate fi atacată la Tribunalul V în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**