

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 19 din 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea comerciala x SRL
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr.../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, prin adresa nr.14200/28.06.2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva **raportului de inspectie fiscala** nr.../2007, intocmit de organele fiscale cu atributii de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, in care s-au consemnat rezultatele inspectiei fiscale partiale, comunicat sub semnatura si stampila in data de 2007. Suma totala contestata este de ... **RON**, reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Avand in vedere prevederile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia inregistrata la AFP Miercurea-Ciuc, sub nr.../2007, impotriva raportului de inspectie fiscala cu nr.../2007, societatea contestatoara invoca in sustinere urmatoarele motive:

Toate bunurile cumparate descrise la punctul "a" intra in dotarea mijloacelor de transport, firma avand ca obiect de activitate principal "transport de marfuri intern si international", respectiv:

- scara biblioteca se utilizeaza pentru incarcarea sau descarcarea marfurilor transportate, denumire improprie conform facturii; lazile frigorifice sunt obligatorii pentru transportul international conform reglementarilor vamale pentru pastrarea alimentelor pentru conducatori auto;

- abonamentul TV este aferent sediului social al firmei si situat delimitat in locuinta personala, abonamentul TV si internet sunt dotari minime si au legatura directa cu realizarea obiectivului de activitate.

Referitor la respingerea la rambursare a TVA aferent materialelor de constructii utilizate pentru repararea locuintei personale in suma de ... lei, contestatoarea arata urmatoarele:

- sediul social se afla in locuinta personala, spatiul fiind delimitat conform prevederilor legale, materialele de constructii pentru care s-a dedus TVA au fost utilizate in cota parte pentru suprafata sediului, nu pentru intreaga locuinta. Considera, ca TVA aferent materialelor de constructii pentru reparatii curente de intretinerea sediului social este deductibil si solicitarea de rambursare este temeinica si legala.

In drept, bunurile se incadreaza in prevederile art.128 si 145 din Legea 571/2003, bunurile intrand in categoria celor care sunt utilizate pentru realizarea obiectului de activitate, precum si art.36 lit.m Titlul II din L 571/2003 prevede "cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii aferente unui sediu aflat in locuinta personala a unei persoane fizice, folosita si in scop personal, sunt deductibile in limita corespunzatoare suprafetelor puse la dispozitia societatii in baza contractelor intre parti".

Societatea contestatoare precizeaza, ca acest text de lege coroborat cu prevederile titlului VI, da dreptul agentilor economici pentru cheltuielile deductibile la calculul impozitului pe profit sa deduca si TVA aferent.

II. Organele de inspectie fiscala ale AFP Miercurea-Ciuc - Compartimentul de inspectie fiscala persoane juridice, prin raportul de inspectie fiscala nr... incheiat in data de 2007 in urma unei inspectie fiscala partiala, au constatat urmatoarele :

Perioada verificata 01.07.2006 - 31.10.2006

Inspectia fiscala partiala a avut ca obiect verificarea sumei negative a TVA in suma totala de ... RON, solicitata la rambursare de S.C. X S.R.L. pe baza decontului TVA inregistrat la AFP M-Ciuc sub nr.../2006, iar in Registrul de evidenta Activitatii Controlului Fiscal sub nr.../2006.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca: societatea a dedus TVA aferent cumpararilor ce nu au legatura cu obiectul de activitate (lada frigorifica, scara biblioteca, abonament telesport); a dedus eronat TVA aferenta materialelor de constructie utilizate pentru repararea locuintei proprietate personala, neavand autorizatie de construire emisa pe numele societatii si a dedus eronat TVA aferenta bauturilor alcoolice. Ca urmare organul de inspectie fiscala a diminuat TVA de rambursat cu ... lei, suma ce nu se justifica a fi rambursata.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Harghita se poate pronunta pe fondul cauzei in situatia in care SC X SRL contesta raportul de inspectie fiscala intocmit potrivit art.107 din Codul de procedura fiscala, republicata, care nu constituie titlu de creanta, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

In fapt, in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare organele de inspectie fiscala au verificat SC X SRL pentru perioada 01.07.2006 - 31.10.2006, constatările fiind consemnate in raportul de inspectie fiscala nr.../2007.

Prin decizia de impunere nr.../2007 organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de ... lei. In aceasta decizie, comunicat sub semnatura si stampila in data de 2007, la pct.5 "Dispozitii finale" sunt mentionate urmatoarele:

"La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, impreuna cu anexele, contine 15 pagini.

In conformitate cu art.175 si art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva sumelor de plata si sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii.

Prezenta reprezinta titlu de creanta."

Prin contestatia formulata de SC X SRL inregistrata la AFP Miercurea-Ciuc, sub nr.../2007 se arata ca "*Fata de Raportul de inspectie fiscala nr.../2007 depunem urmatoarea contestatie*" si se solicita reconsiderarea celor descirse in Raportul de inspectie fiscala, precum si acceptarea deductibilitatilor mentionate in contestatie.

In drept, art.83 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

***a) prin declaratie fiscala, în conditiile art.80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);
b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."***

Articolul 107 din O. G. nr.92/2003, republicata, prevede:

"(1) *Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.*

(2) *La finalizarea i□spec□iei fiscale, **raportul** întocmit **va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va cuprinde oi d□feren□e în plus sau în minus, dupa caz, f□□a de c□ean□a fiscală existentă la momentul începerii i□spec□iei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere."*

Potrivit art.176 (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată: " *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organele fiscale **in titlu de creanță sau in actul administrativ fiscal** atacat.. " iar potrivit articolului 179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată:*

(1) ***Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează[...]***"

La art.107.1. din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se prevede că,

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plat privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;"

Astfel, se reține că titlu de creanță pentru impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat îl constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, iar la baza acesteia fiind raportul de inspectie fiscală prevăzut de art.107 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, act premergător emiterii deciziei de impunere.

Se reține de asemenea că potrivit art.175(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, contestațiile se formulează *"Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale[...]"* iar raportul de inspectie fiscală în cauză nu constituie titlu de creanță sau act administrativ susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere și prevederile art.183(5) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, care precizează

“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”, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.83, art.107, art.175, art.176,art.179 alin.(1), art.183 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei ca inadmisibila, formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.../.2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,