

## NR.406/2011/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .... a fost sesizat de Activitatea de inspentie fiscala, Serviciul inspectie fiscala nr ..- prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de S.C. ..., cu sediul in loc .., Judetul ... CF RO ....

Contestatia a fost formulata partial impotriva Deciziei nr... si raportului de inspectie fiscala nr. ..., pentru suma totala de .. lei dupa cum urmeaza:

-.. lei T.V.A. de plata

-... lei accesorii T.V.A.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei contestate respectiv ..., potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data transmiterii prin posta a contestatiei respectiv .. conform stampilei de pe plicul aflat in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de solutionare contestatii, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. S.C.** ... contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr ... si Raportul de inspectie fiscala nr .. prin care au fost stabilite in sarcina sa T.V.A. de plata in suma de... lei si accesorii in suma de .. lei.

S.C. ... arata ca a fost supusa unei inspectii fiscale pentru perioada ...,in care s-a constatat ca agentul economic a inregistrat in anul ..., pe raza localitatii .., judetul .., conform jurnalelor de recoltare, o productie de porumb de .. Kg/Ha, motiv pentru care s-a intocmit referatul de suspendare a inspectiei fiscale partiale nr... in conformitate cu art. 2, lit.e din O.M.F.P. nr. 14/2010, in vederea solicitarii Directiei pentru Agricultura Judeteană .. a informatiilor cu privire la productia medie la hectar realizata la cultura porumb in anul ...

In acest sens, organul de control a intocmit comunicarea de suspendare a inspectiei fiscale nr. .. prin care operatorul a fost instiintat despre acest fapt. Odata cu incetarea conditiilor care au generat suspendarea s-a comunicat operatorului economic reluarea inspectiei fiscale nr. ... incepand cu data de ...

In baza adresei nr. .., emisa de Directia pentru Agricultura Judeteană .., referitor la productia medie pe hectar realizata la cultura porumb in toamna anului .., pe raza localitatii .., unde S.C. ... detine teren in arenda, s-a comunicat o productie medie de .. Kg/Ha.

Din verificarea documentelor justificative si contabile (procese verbale

de receptie a culturilor, facturi fiscale, declaratii) s-a constatat ca operatorul economic a obtinut in anul .. de pe suprafata de .. ha o productie de .. kg .., rezultand astfel ..Kg/ha.

S.C. ..S.R.L arata faptul ca avand in vedere informatiile primite de la Directia pentru Agricultură Judeteana ..., organul de control a procedat la estimarea productiei de .. in anul .. la .. Kg/Ha.

In conformitate cu prevederile art. 67, alin. 1 si 2 din OG 92/2003 (A), coroborat cu prevederile punctului 65.1, litera a si 65.2 din H.G. 1050/2004, organul de control este indreptatit sa procedeze la estimarea bazei de impunere, rezultand astfel o baza de impunere de .. lei ca urmare a aplicarii unui pret de.. lei/Kg. (.....).

In conformitate cu prevederile art. 128, alin.I din Legea 571/2003 (A), organul de control a stabilit T.V.A. colectata In suma de .. lei.

S.C... precizeaza ca a inaintat organelor de control fiscal adresa nr. .. comunicata acestora in data de .. prin care a precizat faptul ca nu a fost de acord cu suspendarea inspectiei fiscale, pentru ca a considerat ca nu are nici un temei legal, mai exact nu se incadreaza in conditiile prevazute la art. 2 din O.M.F.P. 14/05.01.2010, precum de altfel nici in prevederile art. 104 din Ordonanta 92/24.12.2003, motivul invocat de organele de control pentru suspendare, fiind solicitarea Directiei pentru Agricultura Judeteana ... a informatiilor cu privire la productia medie la hectar realizata la cultura .. in anul ..

In sustinere societatea invoca punctele 65.1 si 65.2 din HG 1050/2004  
S.C. ...

S.C... arata ca organul fiscal este intr-o grava eroare de interpretare si aplicare a dispozitiilor legale de mai sus pentru urmatoarele motive:

- nu se regaseste in nici una din situatiile prevazute de punctul 65.1 din H.G. 1050/2004;
- punctul 65.2 din HG 1050/2004 face referire la pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil (fiind vorba de eventuale tranzactii care s-au efectuat sub pretul pietii, in conditiile in care societatea a vandut productia de ... la pretul pietei, lucru reiesit de altfel si din actele contabile, nicidecum la cantitati sau productii obtinute).

S.C. .. arata ca societatea a obtinut o productie la cultura de .. sub cea medie raportata prin adresa nr. ..., emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana .. se datoreaza multor factori, printre care: societatea a avut cheltuieli directe (samanta, pesticide, motorina) destul de mici,si societatea nu a folosit pentru aceasta culturi nici un fel de ingrasamant.

Motivul pentru care aceste cheltuieli au fost reduse a fost faptul ca la acel moment societatea nu si-a permis financiar (cultura de porumb incepand din primavara, intr-o perioada in care societatea comerciala , avand profil agricol nu a avut incasari si nici lichiditati la dispozitie, in conditiile in care se cunoaste

faptul ca la societatile cu profil agricol, in general, singura perioada in care sunt venituri si incasari este in vara-toamna, dupa recoltarea culturilor agricole) sa faca anumite cheltuieti implicate de respectarea unei anumite tehnologii (semanat in perioada optima, administrare de ingrasaminte, tratamente fitosanitare la timp, etc), care ar fi fost ideale si care ar fi dus poate la obtinerea de productii superioare la cultura de porumb.

Faptul ca societatea nu si-a permis "luxul" de a respecta o tehnologie optima la cultura de porumb, si ca atare, a dus la obtinerea unei productii mai mici nu da dreptul organului fiscal sa mareasca baza de impunere dupa bunul plac, mai exact pe baza unor date statistice reprezentand o medie a unor productii la cultura de porumb (medie obtinuta atat din productii mai mari, dar si mai mici).

Pe aceleasi considerente, S.C. .. considera ca poate organul fiscal ar trebui sa le mareasca baza de impunere tuturor celor care au obtinut productii mai mici pana la aceasta medie, dar si sa le micsoreze celor care au obtinut productii mai mari pana la aceasta medie.

S.C. ... prezinta in continuare situatia majorarilor la T.V .A. dupa cum urmeaza

Data	Suma	Suma datorata cumulat	Zile intarzlere	Procent majorare	Valoare majorare

#### **Situatie penalitati TV A**

Data	Suma	Suma datorata cumulat	Zite intarziere	PestedO zile	Valoare majorare

#### **Total general accesoriil**

S.C. .... precizaza ca totalul debitelor pe care le contestanta se prezinta astfel:

- T.V.A. = ... lei;
  - Accesorii (majorari si penalitati) neplata TVA =... lei.
- TOTAL =.... lei

Societatea isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.205 si art.207 din Ordonanta de Guvern nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala; alin.1 si alin.2 din O.G. 92/2003 (A), coroborat cu prevederile punctului 65.1, litera a si 65.2 din H.G. 1050/2004; art. 128, alin.1 din Legea 571/2003 (A), art. 2, lit.e din O.M.F.P. nr. 14/2010; art.67.

S.C. .... solicita sa se admita contestatia asa cum a fost formulata si anexeaza in sustinere urmatoarele documente:

- Raportul de Inspectie Fiscala nr....,
- Decizia de Impunere nr. ....;

**II. Activitatea de Inspectie Fiscala , in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr .. din data de ... , formuleaza urmatorul punct de vedere:**

Avand in vedere ca operatorul economic a inregistrat in anul .. pe raza localitatii .., jud. ...., conform jurnalelor de recoltare, o productie de porumb de .... kg/ha, organul de control a intocmit referatul de suspendare a inspectiei fiscale partiale nr. ... in conformitate cu prevederile art.2, lit. e din O.M.F.P nr. 14/2010, in vederea solicitarii Directiei Pentru Agricultura Judeteana .... a informatiilor cu privire la productia medie la hectar realizata la cultura porumb in anul .. In acest sens s-a intocmit comunicarea de suspendare a inspectiei fiscale nr. .. prin care operatorul economic a fost instiintat despre acest fapt. Odata cu incetarea conditiilor care au generat suspendarea s-a comunicat operatorului economic reluarea inspectiei fiscale nr. ... incepand cu data de ..

In baza adresei nr. .., emisa de Directia Pentru Agricultura Judeteana ... , referitor la productia medie pe hectar realizata la cultura porumb in toamna anului .., pe raza localitatii ... , unde S.C .. detine teren in arenda , a fost comunicata o productie medie de ... kg/ha.

Din verificarea documentelor justificative si contabile (procese verbale de receptie a culturilor, facturi fiscale, declaratii ) organul de control a constatat ca operatorul economic a obtinut in anul .. de pe suprafata de .. hectare o productie de ... kg porumb rezultand astfel ...kg/ha.

Avand in vedere informatiile primite de la Directia pentru Agricultura Judeteana .., organul de control a procedat la estimarea productiei de porumb in anul .. la .. kg/ha . In conformitate cu prevederile art. 67, alin 1 si 2 din O.G. 92/2003(A), coroborat cu prevederile punctului 65.1, litera a si 65.2 din HG 1050/2004, organul de control precizeaza ca este indreptatit sa procedeze la estimarea bazei de impunere , rezultand astfel o baza de impunere de .. lei ca urmare aplicarii unui pret de ..lei/kg( ..kg/ha- .. kg/ha= ..kg, .. kg x .. ha= .. kg ; .. kg x .. lei = ... lei).

In conformitate cu prevederile art. 128, alin 1 din Legea 571/2003(A), organul de control a stabilit T.V.A. colectata in suma de ... lei .

Organul de control mentioneaza faptul ca la stabilirea pretului de.. lei / kg aferent productiei de porumb estimate pentru anul .., avand la baza datele comunicate de catre Directia pentru Agricultura a judetului ... prin adresa nr. ...., s-a luat in considerare pretul de piata al bunului impozabil, fara a se incalca prevederile art. 67, alin 1 si 2 din OG 92/2003(A)

De asemenea, organul de control face precizarea ca operatorul

economic a inregistrat in contabilitate pentru suprafata de ... hectare, aferenta culturii de porumb in anul .., conform situatiei productiei in curs de executie si a bonurilor de consum puse la dispozitie in timpul inspectiei fiscale pentru materialele consumabile necesare infiintarii culturii de porumb, cheltuieli in suma totala de ... lei, rezultand astfel ... lei / hectar. Productia de porumb obtinuta de operatorul economic in anul ... in cantitate de .. kg a fost valorificata la suma totala de ... lei din care catre arendatori s-a facturat cantitatea de .. kg si catre S.C .. S.A cantitatea de .. kg.

Organul de control propune respingerea in totalitate a sumelor contestate, respectiv a diferentelor stabilite care raman valabile in totalitate precum si a accesoriilor aferente.

**III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:**

#### **Perioada verificata la TVA ...**

In fapt, prin decontul de TVA aferent lunii mai .. inregistrat la A.F.P. ... sub nr.1791/22.06.2011 operatorul economic a soliciat la rambursare TVA in suma de .. lei.

In urma controlului se constata faptul ca operatorul economic a inregistrat in cursul anului .. pe raza localitatii ... ,jud. ...o productie de porumb de .. kg/ha.

Urmare a acestui fapt a fost intocmit referatul de suspendare a inspectiei fiscale partiale nr. .. in conformitate cu prevederile art. 2 lit e din O.M.F.P. nr. 14/2010 si a fost soliciat Directiei pentru Agricultura Judeteană .. informatii cu privire la productia medie la hectar realizata la cultura de porumb pe anul ...

Comunicarea de suspendare a inspectiei fiscale a fost comunicata si agentului economic.Odata cu incetarea conditiilor care au generat suspendarea s-a comunicat agentului economic reluarea inspectiei fiscale nr. ... incepand cu data de ...

In baza adresei nr... emisa de Directia pentru Agricultura a Judetului ..., referitoare la productia medie pe hectar realizata la cultura pe porumb in toamna anului .. pe raza comunei .. unde S.C... detine teren in arenda s-a comunicat o productie medie de .. kg/ha. Din verificarea documentelor justificative si contabile s-a constata ca agentul economic a obtinut in anul ... o productie de..kg/ha.

Organul de control a procedat la estimarea productiei de porumb a anului ..la .. kg/ha in conformitate cu prevederile art. 67,alin 1 si 2 din OG 92/2003 (A) coraborat cu prevederile punctului 65.1 litera a si 65.2 din HG 1050/2004 rezultand o baza impozabila de ... lei.ca urmare a aplicarii unui pret de .. lei/kg.

- .. kg/ha –.. kg/ha = ... kg/ha
- .. kg/ha \* .. ha = ... kg
- ... kg \*.. lei/kg = ... lei

Conform prevederilor art. 128 alin 1 din Legea 571/2003 (a) organul de control a stabilit T.V.A. colectata in suma de ... lei.

Organul de control in referatul nr. .. privind propunerile de solutionare a contestatiei privind societatea S.C... face mentiunea ca la stabilirea pretului de .. lei/kg aferent productiei de porumb estimate pe anul ..,avand la baza datele comunicate de catre Directia pentru Agricultura a judetului .. prin adresa nr. ..., s-a luat in considerare pretul de piata al bunului impozabil, fara a incalca prevederile art. 67, alin 1 si 2 din OG 92/2003(A)

S.C. ... contesta masura luata de organele de control fiscale si in sustinere motiveaza faptul ca nu se poate aplica prevederile art 65.1 litera a si 65.2 din HG 1050/2004,art 67 din HG 92/2003 in cazul de fata deoarece prevederile legale au fost interpretate eronat de organele fiscale.

De asemenea se sustine ca productia de la cultura de porumb sub cea medie raportata prin adresa nr. .. emisa de Directia pentru Agricultura a judetului .. se datoreaza multori factori :societatea a avut cheltuieli directe (samanta, pesticide, motorina) destul de mici,si societatea nu a folosit pentru aceasta culturi nici un fel de ingrasamant, precum si faptului ca nu si-a permis sa faca anumite cheltuieli implicate in respectarea unei anumite tehnologii care ar fi dus la obtinerea de productii superioare la productia de porumb.

In drept ,sunt aplicabile prevederile art. 6, 7 si 67 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu actualizarile si modificarile ulterioare,ce prevede:

#### Art. 6 Exercitarea dreptului de apreciere

*Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.*

#### Art. 7 Rolul activ

*(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.*

#### Art. 67 Estimarea bazei de impunere

*(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele*

și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.

Deasemeni conform pct.6.1 , 65.1 si 65.2 din Hotararea nr. 1.050 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza :

*Art. 6*

6.1. În aprecierea unei situații fiscale asupra căreia urmează a lua o decizie, organul fiscal va determina stările de fapt relevante din punct de vedere fiscal prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege.

*65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:*

*a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere;*

*b) contribuabilul refuză să colaboreze la stabilirea stării de fapt fiscale, inclusiv situațiile în care contribuabilul obstrucționează sau refuză acțiunea de inspecție fiscală;*

*c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;*

*d) când au dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora.*

*65.2. Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.*

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se constata ca organele de inspectie fiscala sunt indreptatite sa obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Din analiza dosarului cauzei se retine ca in vederea estimarii cat mai corecte a bazei de impunere organul fiscal a avut în vedere datele și informațiile deținute de contribuabilii cu activități similare, prin solicitarea de date de la Directia pentru Agricultura a judetului ... privind cultura medie de porumb pentru anul .. pe raza comunei .., cat si pretul de piata al bunului impozabil.

In ceea ce priveste afirmatia societatii ca suspendarea inspectiei fiscale s-a facut fara temei legal potrivit art. 2 litera e), *art. 4 si art. 5* din Ordinul nr. 14 din .. privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspectiei fiscale *se precizeaza:*

Inspectia fiscală poate fi suspendată când este îndeplinită una dintre următoarele condiții și numai dacă neîndeplinirea acestora împiedică finalizarea inspectiei fiscale:

*e) pentru efectuarea de cercetări specifice pentru identificarea unor persoane fizice sau stabilirea realității unor tranzacții;*

art. 4

*Data de la care se suspendă acțiunea de inspectie fiscală va fi comunicată în scris contribuabilului.*

art. 5

*După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, inspectia fiscală va fi reluată, data acestora fiind comunicată în scris contribuabilului.*

Se constata ca organele fiscala au suspendat in mod corect inspectia fiscala avand in vedere stabilirea realitatii unor tranzactii efectuate de S.C. .. ,respectiv stabilirea corecta a bazei de impunere privind productia de porumb pentru anul ...

Totodata se retine ca societatea nu vine in sustinerea cauzei cu dovezi care sa combata cele constatate de organele de inspectie fiscala in actul atacat .

In conformitate cu prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se precizeaza:

*Art.206*

*“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*a) motivele de fapt și de drept;[...]*

*d) dovezile pe care se întemeiază;”*

*Art.213*

*„(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.”*

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare



Fiscală care precizeaza “ **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.**”

Avand in vedere cele aratate in continutul prezentei decizii de solutionare cat si actele normative invocate in aceasta se retine ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata in suma de .. lei motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata potrivit pct.11.1 lit. b) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

In ceea ce priveste accesoriile aferente T.V.A. de plata stabilite in suma de .. lei se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

In consecinta contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de .. lei reprezentand:

- T.V.A. de plata in suma de .. lei
- accesorii aferente T.V.A. in suma de ... lei.

Referitor la faptul ca societatea contesta si Raportul de inspectie fiscala nr . ... se retine ca acesta este un act premergator ce sta la baza emiterii deciziei de impunere.

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) si (2), art.205 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

*"Art. 109 - (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 inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus,*

*dup caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere”.*

*Totodata in conformitate cu art. 205 (1) din acelasi act normativ 'Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”*

Potrivit art. 107.1 din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala *”titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii.* Asemenea titluri pot fi :

a)decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”

Iar in conformitate cu art. 88 din Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare “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.

De asemenea , conform art. 41 din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedura fiscal republicata, actul administrativ fiscal “este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale”.

Având în vedere prevederile legale invocate se retine ca în materia impunerii, legiuitorul a prevazut în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Asadar, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat ,deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.

Astfel ,se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului

de inspectie fiscala si nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergator ce sta la baza emiterii titlului de creanta respectiv a deciziei de impunere fiind o anexa a acesteia motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

### **D E C I D E :**

Art.1 . Respingerea contestatiei S.C. .... ca neintemeiata impotriva deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- T.V.A. de plata in suma de ... lei
- accesorii aferente T.V.A. in suma de ... lei.

Art.2- Respingerea contestatiei ca inadmisibila impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ...

Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....

