



DECIZIA nr. 246 / 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector .. cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., il constituie Raportul de inspectie fiscala nr...., prin care organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea in vederea solutionarii decontului negativ de TVA inregistrat la organul fiscal sub nr.....

Prin contestatia formulata petenta precizeaza ca solicita exercitarea dreptului de deducere a TVA deductibila refuzata la rambursare in suma de ... lei prin raportul de inspectie fiscala nr...., intr-o perioada viitoare, respectiv cand taxa va deveni exigibila prin realizarea de operatiuni taxabila.

Avand in vedere dispozitiile art.175 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata petenta intelege sa conteste punctul de vedere al organului de inspectie fiscala privind pierderea definitiva a dreptului de deducere a TVA deductibila in suma de ... lei prezentat in raportul de inspectie fiscala nr.....
In consecinta, petenta solicita in baza art.145 alin.(1), art.147 alin.(2) si alin.(4) din Codul fiscal, solicita exercitarea dreptului de deducere a TVA deductibila refuzata la rambursare.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala din cadrul AFP sector ... au efectuat verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor de plata, precum si a majorarilor de intarziere aferente acestora de catre SC X SRL, ca urmare a depunerii de catre aceasta a decontului negativ de TVA nr...., pentru perioada 23.02.2005 - 30.09.2006.

In baza constatarilor prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. ... a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...., comunicata societatii de AFP sector ... in data de

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatoare in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P.-M.B. este investita sa se pronunte daca poate proceda la solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., petenta se indrepta impotriva masurii de respingere la rambursare a sumei de... lei reprezentand TVA nedeductibila aferenta perioadei 23.02.2005 - 30.09.2006, masura stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr.

Se retine ca, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

Prin adresa nr...., Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a comunicat contestatoarei prevederile art.83 alin.(1) si art. 179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizandu-se ca singurul act care poate fi contestat il constituie decizia de impunere emisa de organele fiscale.

In consecinta, s-a solicitat petentei ca, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, sa precizeze in clar actul administrativ contestat si sumele aferente.

De asemenea, in cadrul aceleiasi adrese s-a facut urmatoarea mentiune:

"Netransmiterea celor solicitate in termenul precizat mai sus, va atrage solutionarea cauzei in cadrul procesual fixat de dvs. prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. ...".

Adresa a fost transmisa cu scrisoarea recomandata nr.... si confirmata de primire la data de 21.06.2007, asa cum rezulta din confirmarea de primire ... anexata in original la dosarul cauzei.

De mentionat este faptul ca pana la data prezentei decizii, societatea nu a transmis precizarea solicitata.

In drept, art. 83, art. 84 alin. (1) si (6), art. 85, art. 107, respectiv art. 179 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevad urmatoarele:

Art. 83 - "(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 (...)"**.

Art. 84 - "(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere. (...)

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora".

Art. 85 - "Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila".

Art. 107 - "(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului (...)"

Art. 179 - "Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3) “.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

“Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere**, reprezentata fie de o declaratie fiscala a contribuabilului, asimilata unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, **fie de o decizie de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala.**

Astfel, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului. Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala; in consecinta, raportul de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.

Prin adresa nr...., Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a invederat contestatoarei faptul ca singurul act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere si a solicitat acesteia sa precizeze, in scris, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, actul administrativ fiscal contestat.

Pana la data prezentei decizii, societatea nu a transmis precizarea solicitata.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in conformitate cu ***principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil***, petenta a stabilit cadrul procesual, determinand limitele cererii sale si obiectul actiunii. Intrucat aceasta nu a dat curs celor solicitate prin adresa nr., ***neprecizand decizia de impunere contestata, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea contestatoarei, astfel cum a fost formulata, neputandu-si depasi limitele investirii, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta Raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiat de A.F.P. sector***

Avand in vedere si prevederile art.183 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: ***“Organul de solutionare competent se va***

pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ care sa poata fi contestat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2 alin. (3), art. 83, art. 84 alin. (1) si (6), art. 85, art. 107, art. 179 alin. (1) si art.183 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ..., incheiat de Serviciul inspectie fiscala persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector

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