



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

DECIZIA nr. 10/.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC x SRL din Mosoaia, Arges

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de Inspectie fiscala prin adresa nr. /01.2008, asupra contestatiei formulate de SC x SRL din Mosoaia.

Prin adresa nr. /.2007 SC x SRL formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala /.11.2007 privind suma de z lei reprezentand :

- z lei - impozit pe profit;
- z lei - majorari si penalitati de intirziere aferente;
- z lei - taxa pe valoarea adaugata de plata;
- z lei - majorari si penalitati de intirziere aferente;

Petenta a depus contestatia in termenul prevazut de art. 207 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Directia generala a finatelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si 209 litera a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulate de SC x SRL din Mosoaia.

I. SC x SRL contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr./11.2007 precizand urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala a interpretat eronat prevederile legale respectiv articolului 145, alin (3)si alin (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in sensul ca

societatea nu are drept de deducere a TVA pentru facturile procurate de la diversi furnizori , respectiv SC y SRL .

In sprijinul sau petenta considera ca furnizorii nu pot fi considerati inactivi din moment ce nu apareau pe site-ul Ministerului Finantelor Publice ca agenti economic inactivi .

Totodata societatea arata ca dreptul de deducere a TVA se justifica cu factura fiscala legal intocmita si prin dovedirea stingerii obligatiei fiscale pentru factura respectiva.

Deasemenea petenta considera ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod nelegal obligatii fiscale suplimentare pentru bonurile de vanzare existente in evidenta primara intrucat bunurile cuprinse in aceste documente nu au fost livrate si nici incasate .

In concluzie , contestatarul solicita „*anularea actului de control ca nelegal intocmit* „.

II. Organele de inspectie fiscala in vederea solutionatii adresei nr. /06.2007 emisa de Garda Financiara Arges , au incheiat raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. /11.2007 si au emis decizia de impunere nr /11.2007.

De asemenea organele de inspectie fiscala au precizat in continutul deciziei de impunere ca respectiva poate fi contestata in conformitate cu prevederile art 205 si 207 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata .

Urmare verificarii efectuate , au fost stabilite obligatii de plata suplimentare in suma de z lei referitoare la impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente pe urmatoarele considerente :

- petentul a inregistrat in evidenta contabila un numar de trei facturi de aprovizionare in conditiile in care societatea emitenta a facturilor era declarat ca si contribuabil inactiv in baza Ordinului ANAF nr. 586/2006;

-s-a constatat ca societatea nu a colectat TVA la vanzarile de material lemnos in conditiile in care cumparatorii erau neplatitori de TVA, sau vanzarea s-a facut fara emitera de facturi fiscale si fara inregistrarea in evidenta contabila a petentului a veniturilor respective ;

- organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta nu a calculat si nu a respectat gradul de indatorare al capitalului la 31.03.2007,30.06.2007 si la data de 30.09.2007, aceasta avand o valoare mai mare de 3 , iar cheltuielile cu dobanda sunt nedeductibile .

III. In referatul nr. /01.2008 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala se mentioneaza ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile realizate din livrari de marfuri (cherestea rasinoase), fapt pentru care se propune mentinerea obligatiile stabilite prin raportul de inspectie

fiscala nr. /11.2007 si decizia de impunere nr /11.2007 si respingerea contestatiei ca nefondata.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscal, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr./11.2007 , contestat ,in conditiile in care acestea se stabilesc prin decizie de impunere care nu a fost atacata .

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr /11.2007 contestat, s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de z lei act care a stat la baza intocmirii deciziei de impunere /11.2007. Desi organele de inspectie fiscala au comunicat agentul economic atat raportul de inspectie fiscala cat si decizia de impunere in care au precizat psibilitatea de a fi contestata , acesta formuleaza contestatie numai impotriva raportului de inspectie fiscala nr. /11.2007.

In drept, sunt aplicabile prevederile art 85 pct 1 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind codul de procedura republicata :

“ 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.”*

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 110 punctul 3 din actul normative sus mentionat precum si prevederile punctului 107 (1) din Hotararea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală care precizeaza :

“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată 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;*

Fata de aceste prevederi legale se retine ca prin Codul de procedura fiscala s-a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare ,respectiv decizia de impunere ,care constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabilului.

Se retine ca raportul de inspectie fiscala contestat ,prin care se stabilesc debite suplimentare are caracter de act premergator , constatarile cuprinse in acest act fiind valorificate de organele fiscale prin decizia de impunere nr /.11.2007.

In concluzie neavand natura juridica unui act administrativ fiscal raportul de inspectie fiscala contestat nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat , fapt pentru care nu poate fi contestat conform Codului de procedura fiscala republicata.

Totodata avand in vedere prevederile art.206 pct 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza ca :

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

- a) datele de identificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;***
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază;*
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.*

*(2) **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.,Directia generala finante publice Arges nu se poate pronunta decat asupra sumelor stabilite prin titlu de creanta contestat, urmand a se respinge contestatia ca fiind fara obiect .*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor punctului 107 (1) din *Hotararea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala*, art. 206 (1)si (2), art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

Respingerea contestației depusa de SC x SRL din Mosoaia , ca fiind fara obiect , pentru suma de z lei reprezentand :

- z lei - impozit pe profit;
- z lei - majorari si penalitati de intirziere aferente;

5

- z lei - taxa pe valoarea adaugata de plata;
- z lei - majorari si penalitati de intirziere aferente;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV