

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**DECIZIA NR.....76...../.....2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... SRL,  
din loc..., judetul ... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. ... din loc. ..., bld. ... .. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr...

Contestatia a fost formulata impotriva Procesului Verbal nr. .. si are ca obiect suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei impozit pe profit;
- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- .. lei taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... impozit pe veniturile din salarii;
- .. lei, contributii;
- .. lei majorari de intarziere.

Prin contestatia depusa societatea contesta majorari de intarziere in suma de .. lei, suma ce reprezinta totalul majorarilor si penalitatilor de intarziere (...). Totodata, societatea contesta si suma de .. (.. lei) , reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, ori aceasta suma este inclusa in totalul majorarilor si penalitatilor de intarziere in suma de .. lei. Deci, suma totala contestata este de .. lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 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, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ..., din loc..., .., judetul ..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. .. contesta Procesul Verbal nr. .., emis de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala, precizand urmatoarele:

Societatea contestatoare sustine ca „organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP .. stabilesc impozitul pe salarii si contributiile aferente numai pe baza statelor de salarii puse la dispozitie de ITM .. fara a tine cont si de platile efectuate, plati care reies din fisa pe platitor a societatii, care exista in baza de date a DGFP .. si din extrasele de cont”.

Totodata, societatea sustine ca „organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP .. stabilesc TVA de plata la achizitiile intracomunitare si pe baza declaratiei 394 TVA de plata fara a tine cont de deconturile de tva (declaratia 300) depuse de societate in care sunt cuprinse atat achizitiile cat si vanzarile”.

Referitor la impozitul pe profit, societatea susține ca „a fost estimat pe baza cifrei de afaceri fără a fi luate în considerare și cheltuielile aferente, cu precizarea că datele au fost luate din bazele de informare ale Ministerului Finanțelor Publice” și „pentru anul 2008 și 2009 societatea a depășit situații financiare anuale la A.F.P.M. ..., situații din care reiese că în anul 2008 și 2009 societatea a înregistrat pierdere”.

II. Organele de inspecție fiscală au încheiat Procesul Verbal nr. ..., urmând solicitării nr. ... emisă de A.F.P.M. .... care se solicită efectuarea unei inspecții fiscale în vederea stabilirii debitelor datorate, urmând a constatarea depunerii de declarații rectificative pentru perioada ianuarie 2008 - decembrie 2009. Organele de inspecție fiscală au efectuat un control inopinat la S.C. ... și au estimat în sarcina contestatoarei debite în suma de .. lei, reprezentând:

- .. lei impozit pe profit;
- .. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .. lei taxa pe valoarea adăugată;
- .. lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .. impozit pe veniturile din salarii;
- .. lei, contribuții;
- .. lei majorări de întârziere.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Organele de inspecție fiscală au efectuat verificarea activității desfășurate de societate în perioada ....

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Giurgiu prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva Procesului verbal nr. ..., în condițiile în care aceasta a fost formulată împotriva unui act care nu are caracter de act administrativ fiscal.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... în urma controlului inopinat efectuat în vederea solicitării nr. ..., emisă de AFPM ... au constatat că societatea dătorcă suma de .. lei, reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozit pe veniturile din salarii, contribuții, precum și majorări de întârziere.

În ceea ce privește obligațiile la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, organele de inspecție fiscală au constatat, în baza statelor de plată transmise de Inspectoratul Teritorial de Muncă ..., că societatea dătorcă impozit pe veniturile din salarii în suma de 1.880 lei, contribuții în suma de .. lei precum și majorări de întârziere în suma de .. lei.

În ceea ce privește impozitul pe profit, deoarece agentul economic nu a prezentat documentele financiar contabile, organele de inspecție fiscală au procedat la calculul estimativ al acestuia și au constatat că pentru anul 2008 societatea a realizat o cifră de afaceri în suma de .. lei pentru care au estimat un impozit pe profit în suma de .. lei, iar în anul 2009 a realizat o cifră de afaceri în suma de .. lei pentru care au estimat un impozit pe profit în suma de .. lei. Totodată, organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în suma de ... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, în urma analizei Rapoartelor D 394 existente în sem.I și II 2008, sem.I și II 2009, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada

verificata societatea a efectuat achizitii de la parteneri de pe teritoriul national in valoare totala de .. lei pentru care au estimat taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala, in baza informatiilor furnizate de Compartimentul Judetean de Informatii Fiscale din cadrul D.G.F.P. ..., au constatat ca, in perioada verificata, societatea a efectuat achizitii intracomunitare pentru care au procedat la calculul estimativ al taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei.

Organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in suma de.. lei, aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea contestatoare sustine ca .. organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Giurgiu stabilesc impozitul pe salarii si contributiile aferente numai pe baza statelor de salarii puse la dispozitie de UTM ... fara a tine cont si de platile efectuate, plati care reies din fisa pe platitor a societatii, care exista in baza de date a DGFP .. si din extrascele de cont".

Totodata, societatea sustine ca „organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ... stabilesc TVA de plata la achizitiile intracomunitare si pe baza declaratiei 394 TVA de plata fara a tine cont de deconturile de tva (declaratia 300) depuse de societate in care sunt cuprinsc atat achizitiile cat si vanzarile".

Referitor la impozitul pe profit, societatea sustine ca „a fost estimat pe baza cifrei de afaceri fara a fi luate in considerare si cheltuielile aferente, cu precizarea ca datele au fost luate din bazele de informare ale Ministerului Finantelor Publice".

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 85 alin.(1), art.88, art.97 alin.(1) si (2), art.109 si art.206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„ **Art. 85 - Stabilitrea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**

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

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

[ . . . . ]

**Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;
- d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

[ . . . . ]

**Art. 97 - Proceduri si metode de control fiscal**

(1) In realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control:

- a) controlul inopinat, care consta in activitatea de verificare factica si documentara, in principal, ca urmare a unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de incalcare a legislatiei fiscale, fara anuntare in prealabil a contribuabilului;
- b) controlul incrucisat, care consta in verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului, in corelatie cu cele detinute de alte persoane; controlul incrucisat poate fi si inopinat.

(2) La finalizarea controlului inopinat sau incrucisat se incheie proces-verbal.

[....]

**Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale**

[....]

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferentele în plus sau în minus, după caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii 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.

[....]

**Art. 206 - Forma si continutul contestatiei**

[....]

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atașat, cu excepția contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Conform Instrucțiunilor de completare si utilizare a formularului “Proces-verbal”, din anexa nr.5.b la O.M.F.P nr.1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate în activitatea de inspectie fiscala:

„1. Procesul-verbal reprezinta actul de control care se întocmeste de catre organele de inspectie fiscala numai în cazul controlului înopinat, încrucișat, în cazul efectuării, în conditiile legii, a unei cercetari la fata locului ( art.55 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata ) sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspectiei fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infractiuni.

Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.

2. [...] Constatările organelor de inspectie fiscala rezultate în urma unei actiuni de control înopinat, încrucișat sau de cercetare la fata locului se pot finaliza cu propunerea, de a se programa efectuarea unei inspectii fiscale partiale sau generale la contribuabilul care a facut obiectul controlului.”

De asemenea, în anexa nr.5.a la O.M.F.P nr.1304/2004 privind continutul formularului “proces-verbal” se precizeaza ca:

„Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere. Se anexeaza la Raportul de inspectie fiscala.”

Având în vedere dispozitiile legale, mai sus citate, rezulta ca în materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale/titluri de creanta prin care se stabilesc obligatiile la bugetul general consolidat al statului.

Potrivit art.85 antecitat doar declaratiia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata în sarcina contribuabililor, susceptibile a fi puse în executare silita, în cazul în care contribuabilii nu-si achita de bunavoie obligatiile fiscale la termenle prevazute de lege.

În acelasi timp, legiuitorul a definit prin art.88 din acelasi act normativ, categoriile de acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel ca numai procesele-verbale emise pentru calculul majorarilor de intarziere în procedura de executare silita si pentru stabilirea cheltuielilor de executare, prevazute la art.142 alin.(6), respectiv art.168 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, pot fi considerate acte administrative fiscale asimilate.

Astfel, se retine ca procesul-verbal, încheiat de organele de inspectie fiscala în urma controlului înopinat, nu este un act administrativ fiscal întrucat nu stabileste obligatii de natura fiscala în sarcina contribuabilului si nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de

impunere, prin care sa se stabileasca diferente suplimentare, in plus sau in minus, fata de obligatiile existente la momentul controlului.

Procesul-verbal incheiat in urma controlului incrucisat are caracter de act premergator, constatările sale urmand a fi valorificate prin raportul de inspectie fiscala, iar in baza raportului urmand sa se emita decizia de impunere, prin care sa se individualizeze eventuale obligatii fiscale suplimentare fata de cele declarate de contribuabil.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ fiscal, procesul verbal nr. ... nu stabileste, potrivit legii, nici un raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat in sensul dispozitiilor art.21 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, motiv pentru care nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile titlului IX din Codul de procedura fiscala.

Astfel, conform celor mai sus precizate precum si actelor normative incidente spetei, se retine ca, nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei decizii de impunere sau a unui act asimilat unei decizii de impunere, iar contestatia formulata de S.C. .. SRL se va respinge ca fiind fara obiect, potrivit pct.11.1 lit. c) din Ordinul MFP - ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**„11.1 Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[ . . . . ]**

**c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luindu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;”**

Pe cale de consecinta, in contextul celor prezentate, urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect, contestatia formulata de S .C. ,, impotriva Procesului verbal nr....

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 85 alin.(1), art.88, art. 97 alin.(1) si (2), art.109 si art.206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, O.M.F.P nr.1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala, pct.11.1 lit c) din Ordinul MFP - ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.217 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

## **DECIDE**

**1. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de SC .. SRL, din loc. ,, , judetul ,, , impotriva Procesului Verbal nr. ,, pentru suma totala de .. lei, reprezentand:**

- .. lei impozit pe profit;
- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- .. lei taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .. impozit pe veniturile din salarii;
- .. lei, contributii;
- .. lei majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.