



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : 021 3199754
Fax : 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. / 2010
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. .X. .X. S.R.L. din .X.
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
nr. .X./22.X.2010

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Garda Financiară – Comisariatul General prin adresa nr. .X./17.X.2010, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. .X./22.X.2010 asupra contestației formulate de S.C. .X. .X. SRL (CUI X), cu sediul în .X., X.X. nr. X, ap. X, sector 1.

S.C. .X. .X. SRL a formulat contestație împotriva Procesului Verbal de control nr. X/17.X.2010 încheiat de comisarii Gărzii Financiare - Comisariatul General.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în raport de data comunicării Procesului - Verbal nr. X/17.X.2010, respectiv data de 17.X.2010, data întocmirii actului de control și înmânării reprezentantului legal al societății, iar contestația a fost depusă prin poștă la data de 01.X.2010, conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe plicul de expediție.

Întrucât nu au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv “Contestația se formulează în scris și va cuprinde semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și **ștampila în cazul persoanelor juridice**”, coroborate cu prevederile pct. 2.2. din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform cărora “În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, **ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia** să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei”, cu adresa nr. .X./20.04.2010 am înaintat contestatoarei, în original, contestația în vederea ștampilării acesteia.

Cu adresa FN/24.06.2010, S.C. .X. .X. SRL ne restituie contestația purtând ștampila societății, în vederea soluționării pe fond.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. .X. .X. SRL.

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației

formulate de S.C. .X. .X. SRL, în condițiile în care Procesul-verbal nr. X/17.X.2010 încheiat de Garda Financiară – Comisariatul General nu constituie titlu de creanță.

În fapt, comisarii Gărzii Finaciare – Comisariatul General, în baza dispozițiilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 91/2003 privind organizarea Gărzii Financiare, cu modificările și completările ulterioare, au efectuat un control la S.C. .X. .X. SRL, obiectul controlului fiind verificarea relațiilor comerciale desfășurate între S.C. .X. .X. SRL și S.C. XX SRL.

Urmare acestui control, a fost întocmit Procesul-verbal nr. X/17.X.2010 prin care s-a constatat că societatea a încălcat prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că sunt cheltuieli nedeductibile “cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor”. Astfel, comisarii Gărzii Finaciare au stabilit că societatea contestatoare a prejudiciat bugetul de stat cu suma totală de **X lei**, din care:

- **X lei** - impozitul pe profit datorat bugetului de stat;
- **X lei** – TVA dedusă în mod nejustificat.

În temeiul art. 129 alin. (3) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 lit. (f) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 91/2003 privind organizarea Gărzii Financiare, cu modificările și completările ulterioare, precum și în temeiul art. 9 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 1324/2009 privind organizarea și funcționarea Gărzii Financiare, cu modificările și completările ulterioare, a fost emisă Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. X/17.X.2010, care, prin adresa nr. X/17.X.2010, a

fost înaintată Administrației Finanțelor Publice Sector 1, împreună cu Procesul-verbal nr. X/17.X.2010, „**în vederea aducerii ei la îndeplinire și aprecierii asupra oportunității efectuării unei inspecții fiscale la S.C. .X. .X. SRL**”.

De asemenea, cu adresa nr. X/23.X.2010, în temeiul art. 214 și art. 255 din Codul de procedură penală, coroborate cu art. 4 alin. (1), art. 6 alin. (7) și art. 7 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 91/2003 privind organizarea Gărzii Financiare, cu modificările și completările ulterioare, Garda Financiară a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului X pentru continuarea cercetărilor în vederea stabilirii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare „*Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declaratie fiscală [...];*

b) *prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Totodata, potrivit prevederilor art. (1) alin. 3) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 91/2003 privind organizarea Gărzii Financiare, cu modificările și completările ulterioare, “*Garda Financiară exercită controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca efect fraudă și evaziunea fiscală, precum și alte fapte date prin lege în competența sa*”, comisarii Gărzii Financiare neavând atribuțiile organelor fiscale, stabilirea obligațiilor bugetare urmând a fi efectuată potrivit Codului de procedură fiscală.

În conformitate cu prevederile art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 1324/2009 privind organizarea și funcționarea Gărzii Financiare, cu modificările și completările ulterioare, „Procesele verbale prevăzute la art. 9 alin. (4) și (5) pot cuprinde evaluări ale prejudiciului fiscal, pe baza stabilirii implicațiilor fiscale determinate de sustragerea de la plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume de natură fiscală datorate bugetului general consolidat, fără calcularea de obligații accesorii acestora și nu constituie titlu de creanță”.

Prin Procesul – verbal nr. X/17.X.2010 nu au fost dispuse măsuri de virare la bugetul de stat a sumelor reprezentând valoarea prejudiciului, acesta având caracter de act premergător, constatările sale urmând a fi valorificate prin Raport de inspecție fiscală, care va sta la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, susceptibilă de a fi contestată de contribuabil.

Având în vedere aceste dispoziții legale, se reține că în materia impunerii legiuitorul a prevăzut prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare. Astfel, potrivit art. 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili obligații de plată în sarcina contribuabililor.

Prin urmare, neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergător unui act administrativ, Procesul Verbal de control nu stabilește, potrivit legii, niciun raport obligațional între contribuabilul controlat și bugetul de stat în sensul dispozițiilor art. 21 din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat, în conformitate cu prevederile art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, precum și actele normative incidente în speță, se reține că nu ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii de impunere sau act asimilat unei decizii de impunere, astfel încât contestația formulată de S.C. .X. .X. SRL, se va respinge ca prematur formulată, potrivit pct. 13.1 lit. e) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul art. 85, art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 13.1 lit. e) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de S.C. .X. .X. SRL, ca prematur formulată.

Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Curtea de Apel .X., conform procedurii legale.

X
DIRECTOR GENERAL