

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 11
din 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. V S.R.L. Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr. I/.../2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr.../2009, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2009, asupra solutionarii contestatiei formulata de S.C. V S.R.L. Botosani, privind suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia este indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2008 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

D.G.F.P.J. Botosani constata ca sunt indeplinite dispozitiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitoare la depunerea in termen a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. S.C. V S.R.L. Botosani contesta partial raportul de inspectie fiscala nr.../2008, considerand ca au fost indeplinite conditiile cerute de Codul Fiscal pentru restituirea sumei de ... lei reprezentand TVA calculat la facturile de avans nr.../16.06.2008, .../20.06.2008, .../11.09.2008 si .../16.10.2008, stornate cu factura nr. .../05.12.2008 si inlocuite cu facturile nr. .../05.12.2008 si .../05.12.2008.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2008, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani aproba la rambursare TVA in suma de ... lei, respinge la rambursare TVA in suma de ... lei si stabileste suplimentar de plata TVA in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare nr.../2009, inregistrat la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2009, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani propune respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale prevazute de art. 21 alin. (1); 41; 85 alin.(1); 86 alin.(1); 88; 109 alin.(2); 110; 205 alin.(1); 209 alin. (1) lit.a); 213 alin.(5) si 217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, **D.G.F.P.J. Botosani** este investita sa se pronunte **daca poate fi solutionata pe fond contestatia pentru suma ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare, in conditiile in care contestatia este formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2008 si nu impotriva Deciziei de impunere nr.../2008 care reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.**

In drept, art. 205 alin.(1) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca: ***”impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii”***. Conform art. 110 alin.(3) : ***”titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala”***, aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): ***”drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal”***. In intelesul art. 41 ***”actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale”***.

De asemenea, art. 85 alin (1) lit.b) prevede ca: ***“impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal...”***, in conditiile art. 109(2): ***“la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere”***, decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 31.07.2007, prevede ca: ***“decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere”***, iar art. 88 prevede ca: ***“sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:***

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituirii 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.138 alin.(6) si art.165 alin.(2)”.

Potrivit art. 209 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona doar: ***“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala ... al caror quantum este sub 1.000.000 lei...”***.

In fapt, prin contestatia nr.../2009 inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub nr.../2009, S.C. V S.R.L. Botosani formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2008 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani, desi conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei contestatoarei i s-a comunicat atat decizia de impunere nr.../2008, cat si raportul de inspectie fiscala nr.../2008.

Avand in vedere ca raportul de inspectie fiscala nu reprezinta titlu de creanta susceptibil de a fi contestat, cu adresa nr. I/.../2009, D.G.F.P.J. Botosani prin compartimentul de solutionare a contestatiilor a pus in vedere contestatoarei sa precizeze daca intelege sa conteste total sau in parte Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2008, si in caz afirmativ, in temeiul art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, sa precizeze in scris in termen de 5 zile suma totala din decizia de impunere pe care o contesta cu individualizarea acesteia pe categorii de impozite, taxe si accesorii ale acestora, motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia si dovezile pe care intelege sa le administreze in sustinerea cauzei, in caz contrar contestatia urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Prin adresa de raspuns nr.../2009, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2009, S.C. V S.R.L. Botosani precizeaza: "*Referitor la adresa I/.../19.01.2009 va informam ca prin contestatia inregistrata la dvs. sub nr.../07.01.2009 intelegem sa contestam partial RIF .../09.12.2009. (...)*", astfel incat petenta nu a respectat cerintele prevazute de lege privind precizarea faptului daca a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr.../2008.

Se retine ca, prin continutul sau, raportul de inspectie fiscala nr.../2008 nu prevede nici o mentiune privind modul de contestare a acestuia si organul competent sa o solutioneze, rezultand cu claritate faptul ca raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat. Insa, in mod expres prin Decizia de impunere nr.../2008 se prevede la pct. 5 ca este emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2008 si ca impotriva deciziei se poate face contestatie care se depune in termen de 30 zile la organul fiscal emitent al deciziei.

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca contestatoarea a fost informata in mod explicit asupra prevederilor codului de procedura fiscala referitoare la faptul ca decizia de impunere reprezinta actul administrativ fiscal care poate fi contestat.

Cu toate acestea, societatea a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2008 (mentinandu-si si ulterior aceasta optiune), si nu impotriva deciziei de impunere nr.../2008, care reprezinta titlu de creanta conform prevederilor art. 85 coroborat cu art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, susceptibil de a fi contestat potrivit art. 205 din acelasi act normativ.

In drept, art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, prevede ca: *”organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*, iar art. 217 alin.(1) cuprinde urmatoarele prevederi: *“daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Se retine ca, intrucat S.C. V S.R.L. Botosani nu a formulat contestatia **impotriva unei decizii de impunere, a unui act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sau impotriva unui titlu de creanta privind datoria vamala, ci impotriva raportului de inspectie fiscala,** Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de S.C. V S.R.L. Botosani pentru suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare, contestatia fiind indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr../2008, si nu impotriva deciziei de impunere nr../2008 care reprezinta conform codului de procedura fiscala actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,