



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr.13/ 28.04.2010
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. Y SRL
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.13235/18.03.2010**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei formulata de S.C Y SRL cu sediul in Calarasi, Jud. Calarasi înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.13235 /18.03.2010.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere si impotriva raportului de inspectie fiscala emise de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C.Y SRL impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.60/29.01.2010, cauza supusa solutionarii este daca Compartimentul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care prin aceasta decizie nu au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare urmare inspectiei fiscale, iar contestatoarea nu demonstreaza vatamarea sa prin emiterea acestui act administrativ fiscal.

In fapt, petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.60/29.01.2010 incheiata de catre inspectorii din cadrul Activitatii de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi.

In drept, potrivit dispozitiilor art.85 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“ ART.85(...)

(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.”

Art.109 alin.(1) si alin.(2) din acelasi act normativ precizeaza:

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

In acceptiunea Codului de procedura fiscala, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 la art.110 alin.3 se precizeaza ca:

„ Art.110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Totodata potrivit art.205 si art.206 din acelasi act normativ:

„ Art.205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit [art. 89](#) alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.

Art. 206

Forma și conținutul contestației

(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.”

Având în vedere prevederile legale prezentate mai sus, rezulta ca pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale, cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate, contestațiile putând fi formulate numai de cel care considera că a fost lezată în drepturile sale.

În situația de fapt și de drept mai sus prezentată se reține că petenta se afla în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul general consolidat în raport de dispozițiile art.205 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, deci nu a fost lezată în vreun interes al său.

Totodată petenta nu a motivat și demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.60/29.01.2010.

Art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizează ca:

„ Art.217

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Punctul 13 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 în ceea ce privește respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, precizează la punctul 13.1 lit.d, următoarele:

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezată în dreptul sau interesul său legitim;

Intrucat prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. 60/29.01.2010 nu au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare urmare verificarilor efectuate, iar contestatoarea nu demonstreaza ca a fost lezata in dreptul sau in interesul legitim prin emiterea acestui act administrativ fiscal, in temeiul art.217 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct.13.1 lit.d) din instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza a fi respinsa ca lipsita de interes.

Referitor la contestatia formulata de S.C. Y SRL, impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 29.01.2010 de catre inspectorii din cadrul Activitatii de inspectie Fiscala, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva raportului de inspectie fiscala, in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal.

In fapt, contestatia a fost formulata impotriva raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 29.01.2010, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au emis si comunicat petentei atat raportul de inspectie fiscala cat si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.85(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata:

„Art.85

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 incidente si prevederile art.110(3) din actul normativ sus mentionat precum si prevederile pct.107(1) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

„ Art.110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

107.1. 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.

De asemenea, se retine ca raportul de inspectie fiscala contestat, prin care se stabilesc debite suplimentare are caracter de act premergator actului administrativ fiscal, constatările cuprinse in acest act fiind valorificate de organele de inspectie fiscale prin decizia de impunere.

In concluzie, raportul de inspectie fiscala contestat nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat, acesta neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal.

Competenta de solutionare conferita de art.205 si urmatoarele O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

„ Art.205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit [art. 89](#) alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

In conditiile in care Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala este titlul de creanta care devine executoriu, acesta fiind opozabil petentei si acesta fiind cel care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala in care

doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. Y SRL impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 29.01.2010, aceasta urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul prevederilor art.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.110, art.205, art.217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

D E C I D E

1. Respingerea contestatiei formulata de S.C. Y SRL, impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.60/29.01.2010 incheiata de Activitatea de Inspectie Fiscala, ca lipsita de interes.
2. Respingerea contestatiei formulata, impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 29.01.2010 de catre inspectorii din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, ca inadmisibila.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,