

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA**  
**BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 11/2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Dambovita asupra contestatiei formulata de **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul in Targoviste.

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala partial incheiat in ... prin care s-au stabilit debite in suma de ... lei RON, reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 177 si art. 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul in Targoviste.

**I. Petentul** contesta Raportul de inspectie fiscala partial incheiat in ... din urmatoarele motive:

- organele de politie au solicitat organelor de control sa verifice daca societatea a inregistrat in evidenta contabila aferenta perioadei 01.01.2000 - 31.10.2005 sumele in lei mentionate in caietul ridicat cu

oazia verificarilor si daca nu, sa se stabileasca sumele reprezentand impozite si taxe susprase de la plata catre bugetul general consolidat;

- in capitolul III al raportului contestat organele de inspectie fiscala fac consemnarea potrivit careia pentru stabilirea bazei de impunere a taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit suplimentar organele de inspectie au avut in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea obligatiilor fiscale;

- la data de 24.11.2005 organele de politie au gasit asupra gestionarei punctului de lucru al societatii din ... un caiet cu diverse insemnari, organul de inspectie fiscala stabilind obligatii fiscale in raport cu acest caiet care nu constituie in sens fiscal si nici din punct de vedere financiar - contabil un document justificativ;

- chiar si in ipoteza absurda, total nelegala sub aspect financiar contabil ca evidenta contabila a societatii ar fi trebuit refacuta cu valorile inscrise in acest caiet, este de sesizat ca valorile inscrise in acest caiet pe o perioada de peste doi ani sunt si valori in minus fata de evidenta contabila, dar nota bene cand sunt valori mai mari in caiet trebuie inscrise la venituri si impozitate cu accesoriile cuvenite;

- stabilirea de obligatii fiscale suplimentare in sarcina societatii nu este fondata, caietul in cauza nu este opozabil societatii, nu constituie document justificativ sub raport financiar contabil care sa creeze obligatia legala in sarcina societatii;

- nu a fost emisa nici o decizie de impunere, in cauza existand cercetare penala.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita suspendarea pana la solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale.

**II. Prin decizia de impunere** nr. ..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala din data de ..., organele de control au stabilit in sarcina petentei suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit suplimentare, cu dobanzile si penalitatile aferente.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. "x" S.R.L. intocmit de catre Directia Controlului Fiscal Dambovita organele de control propun respingerea contestatiei.

**III.** *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala de ... lei RON, reprezentand**

**taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit suplimentare, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente, este legal datorata.**

**In fapt**, inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01.2000 - 31.10.2005, avand ca obiect verificarea realitatii si legalitatii obligatiilor bugetare, fiind emise Raportul de inspectie fiscala in data de ... si decizia de impunere nr. ...

Societatea comerciala "x" S.R.L. a depus contestatia nr. ... impotriva raportului de inspectie fiscala partial din data de ....

Prin adresa nr. ..., confirmata de primire in data de 23.02.2006, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita a solicitat petentului completarea contestatiei cu privire la obiectul contestatiei. In raspunsul primit de la societate in data de ..., se mentioneaza ca obiectul contestatiei il reprezinta actul administrativ fiscal - Raportul de inspectie fiscala partial incheiat in data de ....

In mod eronat societatea sustine ca nu a fost emisa nici o decizie de impunere, deoarece odata cu Raportul de inspectie fiscala petentului i-a fost transmisa si decizia de impunere asa cum se precizeaza in capitolul VII - "Anexe" din raport, confirmate de primire in data de 03.02.2006.

In conformitate cu art. 107 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, raportul de inspectie fiscala reprezinta actul premergator, care sta la baza emiterii deciziei de impunere si prin urmare nu este act administrativ fiscal.

Se retine, totodata ca raportul de inspectie fiscala este actul prin care se finalizeaza activitatea de inspectie fiscala cuprinzand constatarile organelor fiscale si se intocmeste in conformitate cu procedura prevazuta la titlul VII din Codul de procedura fiscala, republicat.

Neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, raportul de inspectie fiscala nu produce potrivit legii, efecte juridice fata de contribuabilul controlat si bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi pus in executare si pe cale de consecinta, de a fi contestat.

Organele de control au emis Decizia de impunere nr. ... in baza raportului de inspectie fiscala din data de ..., cuprinzand sumele stabilite suplimentar, precum si dobanzile si penalitatile datorate, aceasta decizie fiind actul administrativ ce poate fi contestat conform art. 175 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Luand in considerare faptul ca in speta, societatea petenta contesta Raportul de inspectie fiscala, act caruia Codul de Procedura Fiscala nu ii confera calitatea de act administrativ fiscal, D.G.F.P. Dambovita va respinge contestatia formulata de S.C. "x" S.R.L. pentru

neindeplinirea condițiilor de procedura, fiind depusă împotriva unui act ce nu are calitate de act administrativ fiscal.

**In drept**, art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“art. 43 - Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.*

*(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

*a) denumirea organului fiscal emitent;*

*b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*

*c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*

*d) obiectul actului administrativ fiscal;*

*e) motivele de fapt;*

*f) temeiul de drept;*

*g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*

*h) ștampila organului fiscal emitent;*

*i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*

*j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”*

Art. 83 și art. 107 din ordonanța mai sus menționată precizează:

*“art. 83 - 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:*

*[...]b) prin decizie emisă de organul fiscal”*

*“art. 107 - 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 faptic și legal.*

*(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 43, art. 83 și art. 107 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 179 alin. 1 lit. a), art. 181, art. 186 și 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

**DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul in Targoviste, pentru neindeplinirea conditiilor de procedura, fiind depusa impotriva unui act ce nu are calitate de act administrativ fiscal.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

**DIRECTOR EXECUTIV,**