

# MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare  
a contestatiilor

## DECIZIA NR. .... / ....07. 2008

privind solutionarea contestatiei depuse de

**SC "X" SRL – ...., jud. ....**

inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor  
din cadrul A.N.A.F. sub nr. .... / ...07.2008

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Garda Financiara-Sectia judeteana .... prin adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. ...., asupra contestatiei formulate de SC "X" SRL din ...,

Contestatia este indreptata impotriva Procesului-Verbal de constatare nr. .... incheiat de catre comisarii Garzii Financiare .... si priveste suma de **Y lei**, reprezentand:

y lei	Impozit pe profit
y lei	TVA

I. SC "X" SRL contesta suma de **Y lei**, reprezentand impozit pe profit si TVA, stabilite in sarcina sa prin Procesul-Verbal de constatare nr. .... de catre comisarii Garzii Financiare ..., pentru urmatoarele motive:

Societatea considera ca, prin procesul verbal de constatare, i se imputa crearea unui prejudiciu la bugetul de stat in cuantum de Y lei, suma aferenta unor presupuse operatiuni de comert cu care societatea nu are nicio legatura. Mai mult, societatea afirma ca a aflat cu ocazia controlului ca 6 dintre clientii sai sunt societati fictive, nefiind inmatriculate la Registrul Comertului, dar - cat timp si-au achitat facturile in termen si integral - nu a avut nicio suspiciune.

Societatea sustine ca toate vanzarile de marfuri au fost efectuate cu respectarea legislatiei in vigoare si nicidecum "la negru", dupa cum rezulta si din evidentele contabile.

Referitor la faptul ca un numar mare de facturi nu prezentau mentiunile prevazute de lege, contestatoarea sustine ca sanctiunea trebuie aplicata beneficiarului si nu emitentului facturilor, deoarece TVA aferenta este colectata si a fost virata la bugetul de stat.

Pentru aceste motive, SC "X" SRL contesta suma de **Y lei**, reprezentand:

y lei	Impozit pe profit
y lei	TVA

Contestatoarea solicita anularea Procesului-Verbal de constatare nr. .... incheiat de catre comisarii Garzii Financiare ....

II. Prin procesul-verbal, comisarii Garzii Financiare ...precizeaza urmatoarele:

Societatea verificata a emis, in perioada 2003-2007, un numar de ..... facturi fiscale catre sase societati comerciale, in valoare totala de ..... lei, incasate integral cu numerar. In urma verificarilor, s-a stabilit ca niciuna dintre cele 6 societati nu este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si niciunul dintre angajatii contestatoarei nu a vazut/nu s-a intalnit cu vreun angajat al acestor 6 societati. Aceste declaratii sunt consemnate in notele explicative solicitate angajatilor X. Mai mult, nici administratorul societatii nu cunoste niciuna dintre cele 6 societati.

Comisarii Garzii Financiare ..... au estimat un prejudiciu adus bugetului de stat in suma de Y lei.

Pentru aceste fapte precum si pentru alte abateri, deficiente si nereguli mentionate in procesul-verbal de control, Garda Financiara ... a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria mun. ... prin adresa nr. .... aflata in copie la dosar, pentru a se stabili daca faptele retinute intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele contestatiei prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retine:

**Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care nu s-a emis decizie de impunere, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat in procedura administrativa.**

**In fapt**, Procesul-Verbal de constatare nr. .... a fost incheiat in urma unui control efectuat de Garda Financiara ..., in baza Legii nr. 132/2004, care avea drept scop verificarea modului de comercializare a fainei si drojdiei de SC X SRL, catre cele 6 societati (... SRL, .... SRL, .....SRL, .....SRL, .....SRL, .... SRL) in perioada 2003-2007.

Desi organele de control nu au indicat la finalul procesului-verbal posibilitatea exercitarii caii administrative de atac prevazuta de Codul de procedura fiscala, societatea a formulat contestatie impotriva acestuia.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 85 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificata,

*„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.”*

Având în vedere aceste dispoziții legale, se reține faptul că, în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral. Potrivit articolului de lege menționat, 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, procesul-verbal de control nu produce, potrivit legii, efecte juridice față de contribuabilul verificat și nu stabilește niciun raport de obligațional între acesta și bugetul de stat. Din această cauză, procesul-verbal de control nu este susceptibil de a fi pus în executare și, pe cale de consecință, de a fi contestat în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Mai mult, procesul-verbal încheiat de comisarii Garzii Financiare reprezintă un act premergător stabilirii obligațiilor fiscale, potrivit Legii nr. 132/2004, competența care aparține organului de inspecție fiscală, în conformitate cu OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. În acest sens, se reține că, prin adresa nr. ...., în copie la dosar, Garda Financiară a înaintat constatările din procesul-verbal către D.G.F.P. .... pentru ca aceasta *“sa procedeze la stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale datorate”* de SC X SRL.

Având în vedere cele de mai sus, precum și actele normative incidente în speta, se reține că nu ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii de impunere, astfel încât, contestația SC X SRL se va respinge ca fiind prematur formulată, procesul-verbal încheiat de Garda Financiară urmând a fi înaintat organelor de inspecție fiscală pentru a se încheia raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere pe care contribuabilul va avea posibilitatea să o conteste.

Totodată, se reține faptul că, în raport de data comunicării Procesului-Verbal de constatare nr. ...., respectiv 05.05.2008, potrivit semnăturii de primire, aflată în copie la dosar, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind depusă la Garda Financiară ... în data de 11.06.2008, conform datei înscrise la registratura.

Avand in vedere considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 85 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificata, se

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulate de **SC X SRL** din ..., jud. .... privind suma contestata de **Y lei**, reprezentand:

y lei                      Impozit pe profit

y lei                      TVA

ca fiind prematur formulata si nedepusa in termenul legal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel ..... sau Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la data comunicarii.