

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 181 din 20.10.2009 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in BM, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../04.09.2009 si reinregistrata sub nr...../23.09.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../22.09.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../23.09.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal de control nr...../29.07.2009 incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei - impozit pe dividende;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL, in conditiile in care procesul verbal de control nr./29.07.2009 nu constituie titlu de creanta.

In fapt, procesul verbal de control nr...../29.07.2009 contestat de SC X SRL , a fost incheiat in baza deciziei de reverificare nr..../11.06.2009, prin care conducatorul Activitatii de

Inspectie Fiscala a dispus reverificarea perioadei 01.01.2006 - 31.08.2009 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Controlul s-a efectuat urmare a adresei nr...../ 15.05.2009, emisa de D.G.F.P.-Compartimentul control, inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscala sub nr...../15.05.2009, cu privire la reverificarea SC X SRL pentru examinarea tuturor starilor de fapt fiscale si a raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere.

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca, in luna mai 2008 , SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila , conform articolului contabil:

% =401

371

4426, un numar de 6 de facturi fiscale, in valoare de lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, emise astfel: 3 de catre SC T SRL, aflata in insolventa din data de 10.09.2008 si in stare de faliment din 12.11.2008 si 3 de catre SC E SRL, aflata in stare de faliment din 19.01.2009.

Urmare a controalelor incrucisate efectuate la SC T SRL(Proces-verbal nr...../25.06.2009) si la SC E SRL(proces -verbal nr...../25.06.2009), organele de inspectie fiscala au constatat ca firmele CT si P care administreaza societatile aflate in faliment, respectiv administratorii societatilor falimentare, nu au declarat la organul fiscal teritorial ca sunt in stare de insolventa sau faliment.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca, intrucat societatile care au emis facturile nu au depus la Administratia Finantelor Publice deconturile de taxa pe valoarea adaugata, nu au colectat taxa pe valoarea adaugata, ceea ce conduce la concluzia ca, tranzactiile efectuate nu sunt reale, avand drept consecinta deducerea in mod nejustificat a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei, din cele 6 facturi inregistrate in evidenta contabila.

In concluzie, organele de inspectie fiscala au stabilit suma de lei, ca fiind taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata, organele de inspectie fiscala, pentru perioada

26.05.2008 - 09.03.2009, data la care societatea a intrat in insolventa, conform Legii 85/2006 si art.122' din Ordonanta Guvernului 92/2003, republicata, au calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de lei.

2.Referitor la impozitul pe dividende, organele de inspectie fiscala au constatat ca, in zilele de 12,15,17 si 18 decembrie 2008, administratorul societatii B D, a ridicat din societate suma de lei, care a fost reflectata in contul "461".

Organele de inspectie fiscala au invocat dispozitiile art.7 alin.(1) pct.12 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, conform caruia , daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile si serviciile furnizate in favoarea unui actionar al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend.

Astfel, potrivit art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003, suma de lei, se impoziteaza cu un impozit pe dividende in cota de 16%, termenul de virare al acestui impozit fiind data de 25 inclusiv, a lunii urmatoare celei in care se face plata, prin urmare, organele de inspectie fiscala, au stabilit ca SC X SRL datoreaza un impozit pe dividende in suma de lei, pentru care, conform art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au calculat majorari de intarziere, in suma de lei, pentru perioada 26.01.2009 - 09.03.2009.

In drept, art.109 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere."

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca prin procesul verbal de control, obligatiile fiscale nu au fost stabilite cu titlu definitiv in sarcina SC X SRL, controlul fiind efectuat urmare a adresei nr...../15.05.2009, emisa de D.G.F.P. - Compartimentul de control, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr...../15.05.2009, cu privire la reverificarea SC X SRL, pentru

examinarea tuturor starilor de fapt fiscale si a raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere si urmeaza sa constituie anexa la raportul de inspectie fiscala, care va sta la baza emiterii deciziei de impunere.

Art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta..."

Art. 110 alin. (3) din acelasi act normativ precizeaza:

"Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii."

Potrivit pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004:

"Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;"

Astfel, se retine ca, in speta, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este decizia de impunere prin care se stabilesc raporturi juridice obligationale fata de contribuabil, masurile dispuse constand in sume de plata la bugetul de stat, fiind opozabile si executorii pentru acesta.

Avand in vedere ca procesul verbal de control nu este titlu de creanta, precum si faptul ca, a fost contestat acest act care urmeaza sa fie anexa la raportul de inspectie fiscala si la decizia de impunere, contestatia este prematur formulata.

Luand in considerare prevederile legale citate, cele aratate in continutul deciziei, respectiv faptul ca SC X SRL a formulat prematur contestatie, intrucat procesul verbal nr...../29.07.2009, va reprezenta anexa la raportul de inspectie fiscala, care se va incheia dupa finalizarea inspectiei fiscale generale, precum si prevederile art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

"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", contestatia urmeaza sa fie respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

Fata de cele precizate si in temeiul pct. 13.1 lit. e) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal", contestatia urmeaza sa fie respinsa ca prematur formulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca prematur formulata a contestatiei depuse de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR COORDONATOR