



DECIZIA nr. 103/2008

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Dej,
la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej si remisa spre solutionare
la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...06.2008, de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj (organ fiscal caruia i-a fost transmisa contestatia pentru completarea dosarului cauzei), asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Dej, formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...04.2008 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...04.2008.

Obiectul contestatiei il reprezinta constatările din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...04.2008 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj, constatari care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...04.2008 la sursele impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugat, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. -/...04.2008 pentru sursele impozit pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile din dividende, fond de risc si contributiile sociale (asigurari sociale, somaj sanatare, etc.), fara ca petenta sa precizeze cuantumul sumelor contestate.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...04.2008 au fost stabilite in sarcina contestatoarei obligatii suplimentare de plata in suma totala de "y" lei, dupa cum urmeaza:

- "y" lei impozit pe profit
- "y" lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- "y" lei taxa pe valoarea adaugata
- "y" lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In virtutea rolului sau activ, cu adresa nr. -/...06.2008 transmisa prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul de solutionare a contestatiei i-a facut cunoscut societatii ca Raportul de inspectie fiscala reprezinta un act premergator care sta la baza intocmirii Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si ca doar acesta din urma este actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat, solicitand petentei sa precizeze daca prin contestatia formulata se indreapta impotriva deciziei de impunere prin care i s-a creat o situatie noua privind obligatiile fiscale datorate bugetului de stat.

De asemenea se solicita ca petenta sa precizeze cuantumul sumelor contestate, individualizate pe categorii de impozite, taxe, precum si accesorii ale acestora, in conformitate cu prevederile pct. 175.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/01.07.2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu toate ca solicitarea organului de solutionare a contestatiei a fost primita de catre agentul economic la data de ...06.2007 (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire nr. -/...06.2008) si ca in cuprinsul adresei s-a mentionat termenul legal de 5 zile in care petenta sa raspunda solicitarii, pana la data prezentei decizii aceasta nu a transmis organului fiscal insarcinat cu solutionarea contestatiei precizarile cerute, motiv pentru care s-a procedat la solutionarea contestatiei in raport de documentele aflate la dosarul cauzei si a prevederilor legale aplicabile spetei in cauza.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat Raportul de inspectie fiscala partiala, incheiat la data de ...04.2008 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...04.2008, a fost comunicat petentei la data de ...05.2008, iar contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej la data de ..06.2008, fiind inregistrata sub nr. -/...06.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206, alin. (1) si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Dej.

Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentei în raport de constatările organelor de inspectie si tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in speta, se retin urmatoarele aspecte:

Speta supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de petenta, in conditiile in care actiunea societatii vizeaza in mod expres doar Raportul de inspectie fiscala partiala, iar obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite in sarcina contestatoarei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...04.2008.

In fapt, organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj au efectuat un control fiscal la S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Dej ce a avut ca obiectiv verificarea modului de calculare, inregistrare si virare a obligatiilor fata de bugetul consolidat al statului, constand in impozite, taxe, contributiile sociale, alte venituri, precum si modul de respectare a disciplinei financiar-contabile, valutare si contractuale. In baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala a fost întocmita Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...04.2008, prin care au fost stabilite suplimentar in sarcina agentului economic obligatii fiscale in suma totala de "y" lei, la sursele impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, constand in debit suplimentar si majorari de intarziere, fiind totodata emisa si Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. -/...04.2008 pentru sursele impozit

pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile din dividende, fond de risc si contributi sociale (asigurari sociale, somaj sanatate, etc.).

In contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej sub nr. -/...06.2008 si transmisa la Activitatea de Inspectia Fiscala Cluj fiind inregistrata sub nr. -/...06.2008, petenta mentioneaza "*Referitor: **Raport de inspectie fiscala inregistrat sub nr. -/...04.2008, [...]***", precizand faptul ca in acest document nu a fost inregistrat numele persoanei responsabile cu evidenta contabila in perioada verificata pentru a putea fi trasa la raspundere prestatiile efectuate si contestand excluderea de la deductibilitate a taxei pe valoarea adaugata aferenta frigiderului BEKO, respectiv a hranei pentru cainii de paza a obiectivelor societatii.

In drept, dispozitiile art. 85, alin. (1) si art. 86 alin. (1) din O.G. nr.92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului consolidat, prevad urmatoarele :

"ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri, [...]"

"Art. 86 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere. [...]"

In speta supusa analizei sunt aplicabile si dispozitiile art. 109 din actul normativ mentionat mai sus, unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale, se precizeaza:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

*(2) La finalizarea inspectiei fiscale, **raportul întocmit 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",*

precum si pct. 106.1 si 106.3 din Normele metodologice de aplicarea a O.G. nr. 92/23.12.2003, aprobate prin H.G. nr.1050/01.07.2004, potrivit carora :

*"106.1. **Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.***

*106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. **Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial"**.*

De asemenea, prevederile art. 206 alin. (2) din O.G. nr.92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), stipuleaza ca:

*"**Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inregistrate de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu***

exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

Din contextul prevederilor legale citate mai sus se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in urma inspectiei fiscale **numai prin decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat**, la baza emiterii acesteia stand constatarile din raportul de inspectie fiscala.

Astfel, **titlul de creanta si actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creeaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale în sarcina societatii contestatoare.**

De altfel, la art.206 (2) din Codul de procedura fiscala (citat mai sus), se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il poate constitui numai sumele si masurile stabilite printr-un titlu de creanta sau printr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala, stand doar la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie fiscala care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata, in conditiile in care legiuitorul a prevazut în mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Ori, intrucat prin contestatia depusa de catre agentul economic, inregistrata la Administratia Finantelor publice a mun. Dej sub nr. -/...06.2008 societatea s-a indreptat impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...04.2008, inregistrat la organul fiscala sub nr. -/...04.2008, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea societatii astfel cum a fost formulata, neputand depasi limitele sesizarii, deoarece conform prevederilor art. 213 (1) din O.G. nr. 92/ 24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, “[...]. *Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestației se face in limitele sesizării***” si prin urmare obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie.

De asemenea, avand în vedere si prevederile art. 213 (5) din O.G. Nr.92/ 24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

*“Organul de solutionare competent se va pronuna 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**”*, se retine ca organul de solutionare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un titlu de creanta sau un act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1); art. 216 si ale art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Dej impotriva Raportului de inspectie fiscala inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...04.2008, pentru suma totala de "y" lei, reprezentand debit suplimentar si majorari de intarziere la sursele impozit pe profit si taxa pe valoarea adugata.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV