

## DECIZIA NR. 131

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DG.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa cu privire la contestatia depusa de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei emisa de D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit de plata suma totala, care se compune din:

- TVA stabilita suplimentar
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata

Totodata, contestatia a fost formulata si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Cu privire la contestatia formulata de petenta impotriva Deciziei de impunere , inregistrata la D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au solicitat societatii prezentarea motivelor de fapt si de drept si a dovezilor pe care se intemeiaza contestatia.

Prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. , SCX notifica faptul ca"nu mai intreprinde nicio actiune in ceea ce priveste Decizia de impunere"

1,. In ceea ce priveste notificarea SC X de renuntare la contestatia, inregistrata la D.G.F.P. , formulata impotriva Deciziei emisa in baza Raportul de inspectie fiscala, mentionam:

In speta sunt aplicabile prevederile art.208 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*"(1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație."*

si prevederile pct.4.3 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevede:

*"După primirea cererii de retragere a contestației, organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care ia act de renunțarea la contestație."*

Avand in vedere prevederile legale enuntate si documentele existente la dosarul contestatiei D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor ia act de renuntarea SC X la contestatia formulata impotriva Deciziei emisa in baza Raportul de inspectie fiscala.

2. In ceea ce priveste contestatia formulata de SCX impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, cauza supusa spre analiza este daca D.G.F.P.Brasov-Biroul de Solutionare a Contestatiilor are competenta in solutionarea acestei dispozitii de masuri.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspecție fiscală au lăsat în sarcina SCX următoarele măsuri:

1.-Înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor suplimentare constatate de echipa de inspecție fiscală.

2.-Operatorul economic va prelua suma în Declarația privind impozitul pe profit, rândul 32"Cheltuieli cu dobânzi și diferențe de curs valutar reportate pentru perioada următoare."

3.SCX va înregistra în evidența contabilă diferențele între prețul standard (prestabilit) și costul de producție al produselor finite și semifabricatelor.

Pentru cauza în speta sunt incidente art.205 și art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

-art.205

*"(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."*

-art.206

*"(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."*

coroborate cu prevederile art.209 din același act normativ, potrivit căruia:

*"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;"*

Din prevederile legale enuntate se retine ca D.G.F.P-Biroul de Solutionare a Contestatiilor are competenta de solutionare a contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, **a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitii de masuri** si numai pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorii vamala, accesorii ale acestora, **masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei.**

Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus si faptul ca Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nu se refera la stabilirea masurii de diminuare a pierderii fiscale in cuantum de pana la 3 milioane ci cuprinde masura privind inregistrarea in evidenta contabila a veniturilor stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala si a diferentelor dintre pretul stabilit si costul de productie al produselor finite si semifabricatelor, masura de corectare a Declaratiei privind impozitul pe profit, se retine ca Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. nu are competenta de solutionare a acestei dispozitii de masuri, aceasta intrand in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, in conformitate cu prevederile art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

*"Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale."*

coroborat cu prevederile pct.5.3 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , potrivit caruia;

*"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc."*

Pe cale de consecinta, Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. nu are competenta in ceea ce priveste contestatia formulata de SCX impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala emisa de D.G.F.P.-Activitatea de inspectie fiscala, aceasta intrand, asa cum am mentionat si mai sus , in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.208, art.209, din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevedelile pct.4.3 si pct.5.3 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1.D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor ia act de renuntarea SC X la contestatia formulata impotriva Deciziei emisa de D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie

Fiscala in baza Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit de plata suma reprezentand TVA , dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata,

2.Constatarea necompetentei materiale a Biroului de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. privind contestatia depusa de SC X impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala emisa de D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala si transmiterea dosarului contestatiei pentru acest capat de cerere organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.