

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 478 din 27 iunie 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "x" S.R.L.
din orașul x, județul Prahova

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova, prin adresa nr. x din x iunie 2011 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr.x/x iunie 2011, în legătură cu contestația Societății Comerciale "x" S.R.L. din orașul x, județul Prahova, formulată împotriva Procesului Verbal încheiat la data de x mai 2011 de consilieri din cadrul A.I.F. Prahova, comunicat societății comerciale la data de x mai 2011.

În conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa susmenționată, A.I.F. Prahova a transmis Dosarul contestației către D.G.F.P. Prahova – Biroul soluționare contestații.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat, înregistrată la A.I.F. Prahova sub nr. x/x iunie 2011, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza contestației.

Societatea Comercială "x" S.R.L. are sediul social în orașul x, Str. x, Nr.x, Bloc x, Ap.x, județul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. J29/x/x și are codul unic de înregistrare fiscală x cu atribut fiscal RO.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de x lei – din care:

- *impozit pe profit stabilit suplimentar* x lei;
- *majorări de întârziere aferente impozitului pe profit* x lei;
- *taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată* x lei;
- *majorări de întârziere aferente TVA* x lei;
- *impozit pe dividende stabilit suplimentar* x lei;
- *majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende* x lei;
- *amendă contravențională* x lei.

* Prin contestația formulată, societatea comercială aduce unele precizări și apărări în legătură cu deficiențele constatate și consemnate în Procesul Verbal încheiat la data de x mai 2011 de organele de inspecție fiscală ca urmare a verificărilor efectuate în ceea ce privește modul de constituire, declarare și virare a impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată și impozitului pe dividende datorate bugetului general consolidat de către S.C. "x" S.R.L. în perioada ianuarie 2007 – martie 2010, solicitând anularea Procesului Verbal din x mai 2011.

În urma verificării îndeplinirii condițiilor procedurale, organul de soluționare a contestației constată următoarele:

* În Procesul Verbal încheiat la data de x mai 2011 de organele de inspecție fiscală ale A.I.F. Prahova sunt consemnate rezultatele verificării și reverificării modului de calcul, evidențiere, virare și declarare a impozitului pe profit pentru perioada ianuarie 2007 – decembrie 2009, rezultatele verificării și reverificării modului de calcul, evidențiere, virare și declarare a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada ianuarie 2007 – februarie 2010 și rezultatele

verificării modului de calcul, evidențiere, virare și declarare a impozitului pe dividende pentru perioada ianuarie 2009 – martie 2010.

La **impozitul pe profit** s-a stabilit o diferență suplimentară în sumă totală de **x lei**, pentru care au fost calculate și accesorii de plată (majorări și penalități de întârziere) în sumă totală de **x lei**, la **taxa pe valoarea adăugată** s-a stabilit o diferență suplimentară în sumă totală de **x lei**, pentru care au fost calculate și accesorii de plată (majorări de întârziere) în sumă de **x lei**, iar la **impozitul pe dividende** s-a stabilit o diferență suplimentară în sumă totală de **x lei**, pentru care au fost calculate și accesorii de plată (majorări și penalități de întârziere) în sumă totală de **x lei**.

Stabilirea acestor obligații fiscale suplimentare, prin Procesul Verbal din x mai 2011, a fost urmată de încheierea unui raport de inspecție fiscală, din care acest proces verbal face parte integrantă.

Procesul Verbal din x mai 2011, contestat de societatea comercială, **nu reprezintă însă un act administrativ fiscal**, respectiv **o decizie de impunere**, așa cum este acesta definit la art. 41 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 41. – Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal sunt prezentate la art.43 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 43. – Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

[...] (2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

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

*j) **mențiuni privind audierea contribuabilului.”***

Faptul că Procesul Verbal contestat nu conține toate elementele citate mai sus, este o dovadă că acesta nu este un act administrativ fiscal, **deci nu reprezintă un titlu de creanță, o decizie de impunere**, neproducând niciun fel de efecte juridice din punct de vedere fiscal, respectiv obligații fiscale de plată.

În aceste condiții, **Procesul Verbal** încheiat de organele de inspecție fiscală la data de x mai 2011 **nu este un document contestabil**, neîncadrându-se în prevederile art.205 alin.(1) și art. 206 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 205. – Posibilitatea de contestare

*(1) Împotriva **titlului de creanță**, precum și împotriva **altor acte administrativ fiscale** se poate formula contestație potrivit legii. [...].*

[...] Art. 206 – Forma și conținutul contestației

*[...] (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță [...].”***

Astfel, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, contestația formulată de S.C. “x” S.R.L. împotriva Procesului Verbal încheiat la data de x mai 2011 de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Prahova, urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect.

* În ceea ce privește contestarea amenzii contravenționale în sumă de **x de lei**, precizăm că aceasta este de competența instanțelor judecătorești, conform prevederilor art.31 alin.(1) și art.32 alin.(2) Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare:

“Căile de atac

Art. 31. – (1) Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia.

[...] **Art. 32.** – [...] **(2)** *Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.”*

În competența organelor de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor de finanțe publice județene intră doar contestațiile formulate împotriva titlurilor de creanță și a altor actelor administrative fiscale, conform prevederilor art.205 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare (mai sus citate).

*** Concluzionând analiza contestației formulată de S.C. “x” S.R.L., cu sediul în orașul x, județul Prahova, împotriva Procesului Verbal încheiat la data de x mai 2011 de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se:**

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației ca fiind fără obiect pentru suma totală de x lei – din care:

- impozit pe profit stabilit suplimentar x lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit x lei;
- taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată x lei;
- majorări de întârziere aferente TVA x lei;
- impozit pe dividende stabilit suplimentar x lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende x lei;
- amendă contravențională x lei.

2. – În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată – în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia – la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,