

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 68/2005,**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal - Serviciul Investigatii Fiscale asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "X" din judetul Dambovita.

Societatea comerciala formuleaza contestatia impotriva procesului verbal din data de 12.09.2005, emis de organele de control fiscal - serviciu de investigatii fiscale, pentru:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost formulata in termenul legal si poarta semnatura titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177 si 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. Petentul considera ca procesul verbal din data de 12.09.2005 este netemeinic intrucat s-a calculat impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata la o marfa care nu a fost primita de societatea comerciala "X".

Fata de cele prezentate se solicita admiterea contestatiei si desfintarea procesului verbal din data de 12.09.2005.

II. Prin procesul verbal - actul administrativ fiscal din data de 12.09.2005 emis de organele de control fiscal - serviciu de investigatii fiscale, a fost stabilit in sarcina contestatorului impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata.

Verificarea societatii comerciale s-a efectuat in baza adresei emisa de Comisariatul Regional Arges - Garda Financiara Dambovita, specificand ca in evidenta contabila a societatii comerciale mentionate nu au fost inregistrate 14 facturi fiscale de aprovizionare in perioada 01.02.2003 - 31.03.2003; 01.04.2004 - 30.04.2004; 01.07.2004 - 31.07.2005, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara. Urmare a neanregistrarii acestor facturi fiscale in evidenta contabila a societatii comerciale a fost diminuat impozitul pe profit. Pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi si penalitati de intarziere si pentru impozitul pe profit suplimentar dobanzi si penalitati de intarziere.

Societatea comerciala recunoaste ca a avut relatii comerciale, dar nu isi insuseste cele 14 facturi fiscale de aprovizionare.

Prin punctul de vedere intocmit de organele de control fiscal - serviciu de investigatii fiscale se propune respingerea contestatiei formulata de societatea comerciala.

Raportul de inspectie fiscala a fost inaintat spre cercetare la Inspectoratul Judetean de Politie Dambovita.

*III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine:*

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate investi in solutionarea contestatiei formulata de societatea comerciala "X" in conditiile in care societatea petenta contesta raportul de inspectie fiscala si a procesului verbal, acte carora Codul de procedura fiscala nu le confera calitatea de acte administrative fiscale.**

**In fapt**, avand in vedere ca petenta a contestat initial Raportul de inspectie fiscala care reprezinta act premergator emiterii titlului de creanta, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita a solicitat contestatorului completari cu privire la obiectul contestatiei, in termenul legal. Prin adresa transmisa i-a fost pus in vedere societatii comerciale ca nedepunerea precizarilor solicitate va avea drept consecinta respingerea acesteia pentru nerespectarea conditiilor de procedura. In data de 28.10.2005 societatea comerciala a depus o completare la contestatia anterioara dar a fost contestat procesul verbal din data de 12.09.2005, care reprezinta de asemenea un act premergator care sta la baza emiterii deciziei de impunere prin care au fost stabilite obligatii fiscale de plata.

Societatea comerciala "X" a semnat toate actele intocmite de organele de inspectie fiscala. Impotriva deciziei de impunere se indica si posibilitatea exercitarii caii administrative de atac cu privire la obligatiile fiscale stabilite. Procesul verbal cat si raportul de inspectie fiscala reprezinta acte premergatoare, care stau la baza emiterii deciziilor de impunere si prin urmare nu sunt acte administrative fiscale, titlul de creanta fiind decizia de impunere.

Luand in considerare faptul ca societatea comerciala "X" contesta procesul verbal din 12.09.2005 si raportul de inspectie fiscala din 15.09.2005, acte carora Codul de procedura fiscala nu le confera calitatea de acte administrative fiscale, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita va respinge contestatia formulata de societatea comerciala "X", pentru neindeplinirea conditiilor de procedura.

**In drept**, petentul nu a respectat prevederile urmatoarelor articole:

Art. 83 alin. 1 lit. b), art. 107 alin. 1 si 2 , art. 176 alin. 1 lit. b) si alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**(83)"** *Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: .... b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.[ .....]"*

**(106)** *Sesizarea organelor de urmărire penală: (b) (2) În situatiile prevăzute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de către contribuabilul supus inspectiei, cu sau fără explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. În cazul în care cel supus controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscală va consemna despre aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.*

**(107)"** *Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale: (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal. (2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului."*

**(176)"** *Forma si continutul contestatiei (1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde: .... b) obiectul contestatiei; .... (2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creantă sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."*

Punctul 13 aliniat 1 litera e) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

*(13) Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale: ... e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.*

Pe considerentele de mai sus, în temeiul art. 83 alin. 1 lit. b), art. 107 alin. 1 și 2, art. 176 alin. 1 lit. b) și alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, punctul 13 aliniat 1 litera e) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 179 alin. 1 pct. a, art. 181, art. 186 și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea în totalitate a contestației formulată de societatea comercială "X" din județul Dambovită ca prematur formulată conform punctului 13 alin. 1 lit. e) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**2.** Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Dambovită în termen de 30 de zile de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**