

## IL/25/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Nr..... prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de SC T., cu sediul in.....;inregistrata la DGFP .... sub nr.....

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFP .....sub nr. .... il constituie Raportul de inspectie fiscala incheiat la data ..... comunicat contestatarului la data de ..... prin care a fost efectuata verificarea activitatii desfasurata de .....

**Cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ...., comunicat la data ....., prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice ....., prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca , in raport cu prevederile legale, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat pe calea prevazuta de Titlul IX al Codului de procedura fiscala, intrucat nu are caracter de act administrativ fiscal.**

**In fapt, SC T.** inainteaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ....., solicitand analizarea diferentei de profit impozabil inscrisa in Cap.III al Raportului de inspectie fiscala, pentru suma de .....lei ce reprezinta cheltuieli inregistrate de societate cu motorina de la ..... fara documente justificative conform legislatiei in vigoare.Petentul mentioneaza ca in actele privind motorina achizitionata au fost inscrise datele conducatorului auto in loc de datele societatii , considerand ca pe baza actelor justificative privind consumul de motorina se poate justifica cheltuiala inregistrata de societatea comerciala .

De asemenea, suma de ..... lei TVA colectata in urma inspectiei fiscale provenind din prestari servicii transport in afara Comunitatii nu a fost justificata cu acte in timpul controlului din motive obiective.Organul de control a solicitat documente care sa ateste efectuarea reala a transporturilor (carnet TIR, CMR , Declaratie vamala in copie xerox de la beneficiarul transportului pentru bunurile transportate), iar petentul nu a putut prezenta aceste documente, dupa efectuarea controlului contestatorul a gasit in arhiva societatii actele pe care nu le-a putut prezenta la data controlului dar pe care le poate prezenta in momentul actual.

Petentul anexeaza imputernicirea avocatiala nr. ...., si solicita dispunerea prezentarii actelor justificative la control.

Prin raportul de inspectie fiscala s-au stabilit suplimentar sume cu privire la profitul impozabil in suma de ..... lei cu un impozit pe profit aferent in suma de ..... lei deoarece societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli mari cu motorina de la societatea ..... pentru care documentele justificative considerate de SC T. sunt facturi de alimentare cu motorina pentru care cumparatorul este altul decat SC T.

In evidenta contabila a societatii nu se gasesc intocmite nici documente care sa justifice cheltuielile cu deplasările efectuate:Ordin de deplasare, FAZ, avansuri de trezorerie , contracte, drept pentru care au fost incalcate prevederile art.21, alin.4, lit.f din Legea nr. 571/2003 republicata.

Pentru diferenta de impozit pe profit stabilita in suma de .....lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei conform art. 120 alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicata , cu modificarile si completraile ulterioare.

Tot prin Raportul de inspectie fiscala s-au stabilit suplimentar sume cu privire la TVA in suma de..... lei deoarece societatea nu a prezentat in timpul inspectiei fiscale documentele pentru prestari servicii transport in afara Comunitatii(operatiune scutita conform art.143 alin.(1) lit.d din Legea nr. 571/2003) care sa ateste efectuarea reala a acestor transporturi si anume :

carnet TIR , CMR declaratie vamala in copie xerox de la beneficiarul transportului pentru bunurile transportate conform Ordinului 2222/2006.

Pentru diferenta TVA contestata in suma de ..... lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de .....lei.

Prin contestatia inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub nr....., SC T. se indreapta impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.....

In contestatia depusa de catre SC T. precizam ca nu a fost specificat actul administrativ fiscal atacat, fapt pentru care s-a solicitat prin adresa nr.....Cabinetului de Avocatura .....', conform imputernicirii avocatale nr. .... sa specifice corect care este obiectul contestatiei mai precis sa specifice actul administrativ fiscal atacat.

De asemenea i s-a facut cunoscut contestatorului ca Raportul de inspectie fiscala reprezinta un act premergator care sta la baza emiterii Deciziei de impunere si ca aceasta din urma reprezinta titlul de creanta .

Pe confirmarea de primire a adresei nr..... catre Cabinetul de Avocatura ..... este inregistrata data.....

Se retine ca pana la data prezentei contestatarul nu a depus nici o adresa din care sa rezulte care este actul administrativ fiscal pe care il contesta.

**In drept** sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) lit.b) si alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

#### **"Art. 206**

#### **Forma și conținutul contestației**

#### **(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

#### **b) obiectul contestației;**

**(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 emiterie a actului administrativ fiscal."**

De asemenea dispozițiile art.85 alin (1) si art. 86 alin(1), din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la stabilirea impozitelor si taxelor , contributiilor si altor sume datorate bugetului consolidat prevad urmatoarele:

**Art.85-"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a)prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);

**b)prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri(...)"**.

**Art.86-"(1)Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere."**

**In cauza ii mai sunt aplicabile si prevederile art. 109 din Codul de procedura fiscala , unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale se precizeaza :**

**Art.109-"(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 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."**

Totodata in conformitate cu **pct. 5.1** din Instructiuni pentru aplicarea **Titlului IX din OG.nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin **Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005**, coroborate cu **pct. 107.1 din HG 1050/2004** privind Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, se precizeaza:

**Pct. 5.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005:**

**"Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art.178 alin.1 din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege."**

**Pct. 107.1 din HG 1050/2004:**

**"Titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii.Asemenea titluri pot fi :**

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

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o 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, actul administrativ fiscal care poate fi atacat este numai decizia de impunere,** deoarece aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului.

**Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica** noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala; in consecinta , raportul de inspectie fiscala **nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.**

Avand in vedere si prevederile **art.213 alin(5) din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:"**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 de fond a cauzei"**, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ care sa poata fi contestat .

Desi, prin adresa nr. 1....., confirmata de primire la ....., Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP.....i-a facut cunoscut contestatarului ca actul care poate fi contestat este Decizia de impunere si nu Raportul de inspectie fiscala, petentul nu a dat curs solicitarii si tinand cont si de principiul disponibilitatii in procesul civil , Contestatia SC T... impotriva Raportului de inspectie fiscala, urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

**Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 85 alin.(1),art. 86 alin.(1),art. 109, art. 206 alin.(1), lit.b) si alin.(2), precum si art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , coroborate cu pct. 5.1 din Instructiuni pentru aplicarea Titlului IX din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin **Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005** , si pct. 107.1 din **HG 1050/2004** privind Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala:**

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice.**

**DECIDE:**

**Art. 1 Respingerea in totalitate ca inadmisibila a contestatiei SC T. impotriva Raportului de inspectie fiscala nr ..... pentru suma de .....lei, reprezentand:**

- **Impozit pe profit = ..... lei ;**
- **TVA = ..... lei .**

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare.**