

DECIZIA nr. 45/ 2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de S.C. P S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2009 privind suma de .. lei reprezentând TVA de plată pentru lunile august, septembrie și octombrie 2005.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data emiterii raportului, respectiv 17.09.2009 și data depunerii contestației la DGFP Tulcea, respectiv 14.10.2009.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. P S.R.L. contestă Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009 privind suma de ... lei reprezentând TVA de plată pentru lunile august, septembrie și octombrie 2005 motivând următoarele:

- pentru perioada august - octombrie 2005 organele fiscale au stabilit TVA de plată numai prin colectarea TVA aferentă vânzărilor fără să țină cont de deducerea TVA aferentă achizițiilor din aceeași perioadă la care consideră că are dreptul potrivit prevederilor art. 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571 privind Codul Fiscal.

În susținerea contestației anexează jurnalele de cumpărări pentru dreptul de deducere a TVA în sumă totală de ... lei. În finalul contestației stabilește că are de plată TVA în sumă de ... lei și solicită "recalcularea majorărilor de întârziere calculate în anexa 25 la Raportul de inspecție fiscală".

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009 poate fi contestat în conformitate cu prevederile art. 205 din OG 92/2003R.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Tulcea- Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială privind modul de evidență, calcul și declarare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată la SC P SRL. În urma verificării efectuate, organele fiscale au constatat că SC P SRL a depășit plafonul de scutire de TVA la data de 30.06.2005 și a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA cu întârziere, respectiv, cu data de 01.11.2005. În consecință, organele fiscale au stabilit ca TVA de plată suma de ... lei pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care trebuia să se înregistreze ca plătitor (01.08.2005-01.11.2005). Petenta nu este de acord cu TVA de plată stabilită de organele fiscale și contestă Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003R, Ord. ANAF nr. 1415/11.08.2009.

În soluționarea contestației se rețin prevederile art. 109 din OG 92/2003R cu privire la “Raportul privind rezultatul inspecției fiscale”- care la alin. (1) precizează “Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.” și alin. (2) “La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale.”

-potrivit prevederilor art. 205 din OG 92/2003R **“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.”**

- La pct. 8. “Dispoziții finale” - din decizia de impunere, prezentată în ordinul ANAF nr. 1415/11.08.2009, se menționează: **“La prezenta decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține | | pagini.**

În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, împotriva sumelor stabilite prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta decizie de impunere reprezintă titlu de creanță.”

Din cele prezentate mai sus, se reține că Raportul de inspecție fiscală nr... / 2009 contestat de petentă este un act premergător emiterii deciziei de impunere și potrivit prevederilor pct. 13.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, lit . e) contestația poate fi respinsă ca: “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.”

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 alin.(4) din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca prematur formulată a contestației formulată de SC P SRL Tulcea, în sumă de ... lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR ,