

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**DECIZIA Nr...33./..... 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.... SRL din com. .. Jud....  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice..... sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ... a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. .... SRL din com.... jud..... inregistrata sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...., intocmit de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... - Serviciul inspectie fiscala persoane juridice si are ca obiect suma totala de ... lei reprezentand :

- ... lei, impozit pe profit;
- ... lei, taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei, majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului... constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C.... SRL din com.... jud.....

I. S.C.... SRL din com.... jud. ... contesta Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., incheiata de catre organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ..., Activitatea de inspectie fiscala-Serviciul inspectie fiscala 2, precizand urmatoarele:

„In motivarea contestatiei si in sprijinul acesteia S.C.... SRL a depus situatiile contabile refacute, respectiv toate documentele solicitate de catre organul fiscal pentru reevaluarea materialului probator.”

„Cu ocazia reverificarii, organul de inspectie fiscala a analizat fisa contului 707 *Venituri din vanzarea marfurilor* cu un rulaj total in suma de... lei si a constatat ca valoarea celor 52 facturi, respectiv ... lei, se regaseste in jurnalul total al contului 707 *Venituri din vanzarea marfurilor*.”

„Consideram ca organul de inspectie fiscala trebuia sa constate eroarea primei echipe de inspectie fiscala, respectiv faptul ca a fost dublat venitul si TVA-ul colectat pentru cele 52 de facturi.....”

„In concluzie apreciem ca au fost nesocotite dispoz.art.49 din Codul proc.Fiscala, respectiv organul fiscal nu a administrat in solutionarea contestatiei mijloacele de proba puse la dispozitie de contestatoare, respectiv inscrisurile solicitate chiar de organele fiscale, nu a facut nimic pentru determinarea starii de fapt fiscale.”

**II.** Organele de inspectie fiscala, conform Deciziei nr.... emisa de Biroul de solutionare a contestatiilor au procedat la reverificarea perioadei 01.04. - 30.04.2006.

Urmare reverificarii organele de inspectia fiscala emit Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.... prin care nu stabilesc obligatii fiscale la bugetul general consolidat al statului.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile petentei, in raport cu actele normative in vigoare pentru perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei in situatia in care SC... SRL contesta o Decizie privind nemodificarea bazei de impunere emisa urmare inspectiei fiscale efectuate prin care nu se stabileste in sarcina sa vreo suma de plata catre bugetul general consolidat al statului.

Agentul economic a fost reverificat urmare Deciziei nr. ... emisa de biroul solutionare contestatii prin care s-a dispus desfiintarea actului administrativ fiscal, pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei, impozit pe profit;
- ... lei, taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei, majorari de intarziere.

**In fapt**, prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Giurgiu Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala 2, organele de inspectie fiscala nu au stabilit pentru perioada reverificata, respectiv 01.04 - 30.04.2006 obligatii suplimentare , impozit pe profit , taxa pe valoarea adaugata precum si majorari de intarziere.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art.85 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ **Art. 85 - 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:**

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri”.

Art.109 alin.(2) si art.110 alin(3) din acelasi act normativ precizeaza:

„ **Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale**

**(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.**

**(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii**

deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dup caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

[...]

Art. 110 - Colectarea creantelor fiscale

[...]

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii”.

Astfel, in acceptiunea Codului de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003, decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... nu reprezinta titlu de creanta intrucat prin aceasta nu se stabileste si nu se individualizeaza vreo creanta fiscala, respectiv sume de plata stabilite, la bugetul general consolidat in sarcina petentei.

Totodata, potrivit art. 205 alin.(2),(4) si art. 206 din acelasi act normativ se precizeaza:

„ Art. 205 - Posibilitatea de contestare

[...]

(2) Este îndreptit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

[...]

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributi sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

[...].

Art. 206 - Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

[...]

- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiaza;

[...]

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

[...]”.

Din coroborarea celor prezentate mai sus rezulta ca pot fi contestate atat titlurile de creanta prin care s-au stabilit si individualizat creante fiscale cat si actele administrative prin care s-au stabilit impozite, taxe, contributi sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestatiile putand fi formulate numai de cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale.

Totodata, lezarea interesului legitim trebuie demonstrata prin formularea unei contestatii care trebuie sa cuprinda neaparat obiectul, motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se întemeiaza.

Din situatia de fapt si de drept mai sus prezentata se retine ca petenta se afla in situatia de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat al statului in raport de dispozitiile art.205 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, si deci nu a fost lezata in vreun drept al sau.

**Art. 217 - Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale**

**„ (1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.**

Punctul 12 din Ordinul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza la punctul 12.1. :

**„ 12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[...]**

**c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative , luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;**

**[...]**

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate contestatia formulata impotriva deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr....., va fi respinsa ca fiind fara obiect.

Astfel, avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale citate mai sus, in temeiul art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC ... SRL din com.... jud..... impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ..., ca fiind fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 (sase ) luni de la comunicare.

**DIRECTOR COORDONATOR,**