



DECIZIA Nr. 22 / 28.09.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. X inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.17754/30.07.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de control fiscal prin adresa nr.17754/ 16.08.2007, asupra contestatiei depusa de **S.C. X** inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.17754/30.07.2007, impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.2 /20.06.2007 incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost formulata de S.C. X impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.2/20.06.2007 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala.

Potentul contesta constatarile cuprinse in Raportul de inspectie fiscala, dar nu contesta si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.191/20.06.2007, care i-a fost comunicata societatii impreuna cu Raportul de inspectie fiscala.

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi, prin adresa nr.17754/16.08.2007 primita de contestator in data de 22.08.2007 s-a solicitat contestatorului ca in termen de 5 zile de la primire sa comunice daca impreuna cu Raportul de inspectie fiscala contesta si Decizia de impunere emisa in baza acestuia.

Adresa nr.17754/16.08.2007 a fost comunicata contestatorului in data de 22.08.2007, asa cum rezulta din confirmarea de primire existenta la dosarul cauzei.

Pana la data emiterii Deciziei de solutionare a contestatiei, contestatoarea nu a raspuns acestei solicitarii.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi sa solutioneze contestatia in conditia in care nu contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

In fapt, S.C. X contesta constatarile organelor de inspectie fiscala inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr.2/20.06.2007. Prin adresa nr.17754/16.08.2007 primita de contestator in data de 22.08.2007 s-a solicitat contestatorului ca in termen de 5 zile de la primire sa comunice daca impreuna cu Raportul de inspectie fiscala contesta si Decizia de impunere emisa in baza acestuia.

Pana la data emiterii Deciziei de solutionare a contestatiei, contestatoarea nu a raspuns acestei solicitarii.

In drept, se retine ca posibilitatea de contestare conferita de art.205 alin.(1), alin.(3), si alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

ART. 205

“Posibilitatea de contestare

(1) 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.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

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

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Referitor la forma si continutul contestatiei, art.206 alin.(1) si alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

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

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii”.

(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 emitere a actului administrativ fiscal.

Conform prevederilor art.85 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie** emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

De asemenea, art.109 “ Raportul privind rezultatul inspecției fiscale din același act normativ precizează:

ART. 109

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal.

(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. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

În legătură cu emiterea Deciziei de impunere, se reține că art.228 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede:

“ (2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

Formularul “ Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” a fost aprobat prin OMFP nr.972/2006.

Conform anexei 2 “ Instrucțiuni de completare a formularului “ Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală”:

“a) "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată (...).”

Având în vedere aceste dispoziții legale, se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut prin Codul de procedura fiscală, în mod expres

si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

Se retine de asemenea, ca raportul de inspectie fiscala are caracter de act premergator ale carui constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, raportul de inspectie fiscala nu stabileste potrivit legii niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil a fi contestat in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fata de cele retinute, in conditiile in care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila societatii contestatoare si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala in care doar sunt consemnate constatările inspectiei fiscale, contestatia formulata de S.C. X impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.2/20.06.2007, urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de S.C. X.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,