

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 49 din 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X SRL,**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr.../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Harghita, prin adresa nr../2007, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL** cu sediul in judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr../2007, incheiata de Activitatea de Inspectie Fiscala Harghita pentru rambursarea sumei negative de TVA, prin care au stabilit TVA suplimentar in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

**I.** Prin contestatia inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Harghita, sub nr../2007, societatea:

- contesta amenda contravenționala stabilita in Capitolul III, punctul 3.1. Din Raportul de inspectie fiscala;

- solicita acceptarea la rambursare a TVA in suma de .. lei, stabilita suplimentar prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 2007;

- solicita acordarea dobanzilor aferente cererilor de rambursare TVA conform art.124 din Codul de procedura fiscala, din ziua urmatoare expirarii termenului de 45 zile prevazut pentru solutionarea cererilor de rambursare.

**II.** Organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice Harghita - Activitatea de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala contestat nr../2007, in urma unei inspectie fiscala partiala, au constatat urmatoarele :

Perioada verificata 01.01.2007 - 31.05.2007

Inspectia fiscala partiala a avut ca obiect verificarea sumei negative a TVA in suma totala de ... lei, solicitata la rambursare de S.C. X S.R.L. pe baza deconturilor TVA inregistrate la AFP Gheorgheni sub nr../2007, ../2007, ../2007 si ../2007.

In urma inspectiei fiscale, prin decizia de impunere nr... din 2007, pentru perioada verificata, s-a aprobat la rambursare suma de ... lei si s-a stabilit taxa pe valoarea adugata suplimentara in suma de ... lei, respinsa la rambursare.

Prin procesul verbal de contraventie nr... s-a aplicat amenda contraventionala de ... lei.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**Perioada supusa verificarii: 01.01.2007 - 31.05.2007.**

**1. Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Harghita se poate pronunta pe fondul cauzei in situatia in care SC X SRL contesta RAPORTUL DE INSPECTIA FISCALA care nu constituie titlu de creanta, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.**

**In fapt,** prin contestatia formulata de SC X SRL se arata ca aceasta este formulata "*Impotriva raportului de Inspectie Fiscala incheiat la 2007*" si se solicita analizarea celor prezentate.

Organul de inspectie fiscala prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr../2007 arata ca s-a emis si decizie de impunere sub nr../2007 care a fost comunicata societatii impreuna cu raportul de inspectie fiscala cu adresa nr../2007 prin posta cu confirmare de primire, reprezentantul societatii semnand pentru primire la data de 2007 (copiile acestora aflanduse in dosarul cauzei).

**In drept,** art.85 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*"(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."***

Articolul 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, prevede:

"(1) Rezultatul i□spec□iei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările i□spec□iei din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea i□spec□iei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde o diferen□e în plus sau în minus, după caz, față de crean□a fiscală existentă la momentul începerii i□spec□iei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de i□spec□ie fiscală."

Potrivit art. 206 (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată: "Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organele fiscale **in titlu de creanță sau in actul administrativ fiscal** atacat.. " iar potrivit articolului 209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare:

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere,... se soluționează după cum urmează[...]"

La art.107.1. din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că ,

**"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

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

**Astfel, se reține că titlul de creanță pentru impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat îl constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, iar la baza acesteia fiind raportul de inspecție fiscală, act premergător emiterii deciziei de impunere.**

Se reține de asemenea că potrivit art.205(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, contestațiile se formulează "Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale[...]" iar raportul de inspecție fiscală în cauză nu constituie titlu de creanță sau act administrativ susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere și prevederile art. 213(5) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează **"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda**

**la analiza pe fond a cauzei**", organul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

2) Referitor la amenda contraventionala in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Harghita are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in conditiile in care amenzile nu sunt in competenta sa materiala de solutionare.

**In fapt**, din raportul de inspectie fiscala se rezulta ca prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. ../2007 organele de inspectie fiscala au sanctionat S.C. X S.R.L cu amenda contraventionala in suma de ... lei (procesul verbal de contraventie nu este anexat in dosarul cauzei).

Cu privire la amenzile contraventionale se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Directia generala a finantelor publice neavand competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

**In drept**, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare privind Codul de procedura fiscala, Directia generala a finantelor publice este competenta in solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere pentru sume sub 1.000.000 lei, iar conform art. 223 din acelasi act normativ **"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor"** coroborat cu art. 32 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor care prevede:

**"(1) Plângerea însoțita de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat să o primească și să înmâneze depunătorului o dovadă în acest sens.**

**"(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecătoriei în a cărei circumscriptie a fost săvârșita contravenția."**

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta

Ordonantei Guvernului nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contraventii.

Pe cale de consecinta, se retine ca Directia generala a finantelor publice nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor art. 32 din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, organele abilitate ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Harghita vor trimite dosarul instantelor judecatoresti competente pentru solutionarea cauzei.

**3. Cu privire la cererea de acordare a dobanzilor aferente rambursarilor TVA**, se retine ca organul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei generale a finantelor publice nu are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere.

Procedura de restituire si de rambursare a sumelor de la buget, precum si de acordare a dobanzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal a fost aprobata prin Ordinul MFP nr. 1899 din 22 decembrie 2004, publicat in M.O. partea I nr. 13 din 5 ianuarie 2005, potrivit careia "Plata dobanzii convenite contribuabilului se va face numai în baza cererii exprese depuse de acesta la organul fiscal competent."(organul fiscal caruia îi revine competenta de administrare a cereantelor bugetare).

In consecinta, societatea contestatoara urmeaza sa se adreseze Administratiei Finantelor Publice Gheorgheni, conform procedurii susmentionate.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 85, 109, 205, 206, 209, 213 si 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificarile ulterioare, Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor si Ordinului MFP nr. 1899 din 22 decembrie 2004, se :

## DECIDE

**1.** Respingerea contestatiei ca inadmisibila impotriva raportului de inspectie fiscala din 2007.

**2.** In ceea ce priveste amenda contraventionala in suma de ... lei, Directia generala a finantelor publice nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva

amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor art. 32 din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor, cu modificarile si completarile ulterioare, urmand ca organele abilitate ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Harghita sa trimita dosarul cauzei instantelor judecatoresti competente pentru solutionare.

**3.** Constatatarea necompetentei materiale al organului de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei generale a finantelor publice de a solutiona cererea de acordare a dobanzilor, urmand ca societatea contestatoara sa se adreseze Administratiei Finantelor Publice Gheorgheni, conform procedurii mentionate in cuprinsul deciziei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**