

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

Decizia nr....55.../.....2009

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL din sat. ..., comuna ..., judetul
..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C ... din sat. ..., comuna .. judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.... , emisa in baza Raportului de inspectie fiscale nr.... si are ca obiect suma totala de ... lei reprezentand:

-.... lei TVA

- ... lei majorari de intarziere aferente TVA

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC ... SRL contesta Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr..., mentionand ca :

- in decizia nr...., organele de control au motivat ca nu se justifica scutirea de TVA, dat fiind faptul ca nu putem dovedi ca bunurile mobile corporale asupra carora s-au efectuat acele servicii au fost transportate in afara Romaniei.

- am probat iesirea acelor utilaje de pe teritoriul tarii noastre cu documente de transport sollicitate, ulterior controlului fiscal, partii germane.

- organul de control ne-a mentionat ca aceste scrisori de transport nu sunt valabile , cu motivarea ca nu are inscris nici un mijloc de transport.

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.... este netemeinica si nelegala, deoarece in cursul inspectiei fiscale nu i-a fost solicitat nici un document financiar - contabil sau de alta natura, constatarile organului de inspectie fiscala din raportul de inspectie fiscala avand la baza doar o discutie evidentiata si in nota explicativa a administratorului societatii din data de...

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

Urmare reverificarii organele de inspectie fiscala emit Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. ... prin care nu stabilesc obligatii fiscale la bugetul general consolidat al statului.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care S.C ... SRL contesta Decizia privind nemodificarea bazei de impunere emisa urmare inspectiei fiscale efectuate prin care nu se stabilesc in sarcina contestatoarei sume de plata catre bugetul consolidat al statului.

Petenta a fost reverificata urmare deciziei nr. emisa de Biroul solutionare contestatii prin care s-a dispus desfiintarea actului administrativ fiscal.

In fapt, prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, nu au stabilit pentru perioada reverificata, respectiv... obligatii suplimentare, de natura TVA si majorari de intarziere aferente TVA.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 85 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care 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 condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri”.**

„ Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările 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, întocmita de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii ”.

Astfel, in acceptiunea Codului de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003, decizia de nemodificare a 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) si (4) si art.206 din acelasi act normativ, se precizeaza:

„ Art. 205 - Posibilitatea de contestare

[.....]

(2) Este îndreptatit 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, republicata **si deci, nu a fost lezata in vreun drept al sau.**

„ Art. 217 - Respingerea contestatiei pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale

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

Punctul 13.1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“ 13.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[.....]

=4=

d) lipsita de interes, in situatia in care contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat in dreptul sau interesul sau legitim;

[.....]”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, contestatia formulata impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..., va fi respinsa ca lipsita de interes.

Astfel, pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.216 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC ... SRL din sat. ..., comuna..., judetul ... impotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..., ca fiind lipsita de interes.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR,