

D E C I Z I A NR. 245 / ____ .2010
privind soluționarea contestației formulate de SC A SRLTg-Jiu
înregistrata la D.G.F.P Gorj sub nr. ...

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Biroul Juridic, din cadrul AFP Tg-Jiu, prin adresa nr....., înregistrata la DGFP Gorj sub nr....., ca, **prin Sentința nr.....**, emisa de Tribunalul Gorj, “ **instanța de fond admite în parte acțiunea formulata de SC A SRL oi obliga pârâta sa emita o Decizie privind modul de soluționare a contestației împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de2004.**”

Obiectul contestației îl constituie Raportul de inspecție fiscală nr. oi suma totală de ... lei (RON) reprezentând:

- 1) Impozit pe profit
 - Debit lei (RON)
 - Dobânzi de întârziere lei (RON)
 - Penalități de întârziere lei (RON)
- 2) Taxa pe valoarea adăugată
 - Debit lei (RON)
 - Dobânzi de întârziere lei (RON)
 - Penalități de întârziere lei (RON)

I. Prin adresa nr..... SC A Impex SRL Tg-Jiu contestă *Raportul de inspecție fiscală nr.....*, menționând ca oi suma contestată, suma de... lei (RON), compusă din următoarele:

- 1) Impozit pe profit
 - Debit lei (RON)
 - Dobânzi de întârziere lei (RON)
 - Penalități de întârziere lei (RON)
- 2) Taxa pe valoarea adăugată
 - Debit lei (RON)
 - Dobânzi de întârziere lei (RON)
 - Penalități de întârziere lei (RON)

Societatea contestatoare precizează, în esență, ca nu este de acord cu măsurile și concluziile organelor de inspecție fiscală, care au

stabilit obligații suplimentare de plata constând în impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată precum și accesorii aferente, deoarece organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul o serie de facturi fiscale, considerate ca fiind emise de furnizori care nu există în baza de date a MFP.

Astfel, societatea precizează că nu avea cunoștința de faptul că facturile nu aparțineau furnizorilor înscrisi pe respectivele facturi, totodată considerând că **“ nu este culpa societății ca am cumpărat aceste marfuri și mi s-au eliberat aceste facturi pe care le-am înregistrat în contabilitate și la care am ieșiri de marfuri iar diferența se regăsește pe stoc. Ca urmare solicităm anularea debitului creat prin raportul de inspecție fiscală, în suma de lei.”**

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul DCF Gorj au efectuat verificarea modului de calcul, evidențiere și virare a obligațiilor datorate la bugetul statului de SC..... SRL Tg-Jiu, întrucât, în acest sens raportul de inspecție fiscală nr..... și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecție fiscală, înregistrată la DGFP Gorj sub nr.....

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

DGFP Gorj este investită să se pronunțe dacă poate proceda la soluționarea pe fond a contestației formulate de SC SRL în condițiile în care acțiunea societății contestatoare vizează în mod expres Raportul de inspecție fiscală nr.....

În fapt, prin adresa înregistrată la DGFP Gorj sub nr....., societatea contestatoare își îndreaptă acțiunea doar împotriva Raportului de inspecție fiscală nr., pe motiv că, în stabilirea obligațiilor fiscale, organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul o serie de facturi fiscale.

Se reține că în baza constatarilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecție fiscală, înregistrată la DGFP Gorj sub nr.....

Prin referatul privind soluționarea contestației formulate de SC SRL, AIF Gorj, menționează și faptul că ” **pentru constatările făcute**

de organele de control documentația a fost transmisă organelor de cercetare penală.”

Analizând cele menționate s-a constatat faptul ca prin Rezoluția de scoatere de sub urmarire penală, pronunțată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, în dosarul nr....., s-a dispus scoaterea se sub urmarire penală a învinuitului, administrator la SC SRL.

Împotriva Rezoluției de scoatere de sub urmarire penală, DGFP Gorj formulează recurs iar prin Decizia nr....., pronunțată de Tribunalul Gorj în dosarul nr....., **decizie ramasa definitiva,** se respinge recursul formulat de DGFP Gorj.

În drept, cauzei supuse soluționării îi sunt incidente prevederile art.85, art.86 , art.87, 106, 206 și art.209 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, care, precizează:

TITLUL VI

Stabilirea impozitelor și taxelor

CAP. 1

Dispoziții generale

ART. 85

Stabilirea impozitelor și taxelor

(1) Impozitele și taxele se stabilesc astfel:

(...)

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

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 38. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 38 alin. (2), și categoria de impozit, baza de impunere, precum și cuantumul impozitului, pentru fiecare perioadă impozabilă în parte.

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 faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, **raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va cuprinde o diferență 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.

ART. 206

(...)

(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 emisie a actului administrativ fiscal.

ART. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate **împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri**, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale acestora, precum și măsură de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;"

De asemenea, pct.5.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005, precizează:

5.1 Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.178, alin.1 din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

Față de cadrul normativ sus-citat se reține că impozitele și taxele datorate bugetului de stat se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlul de creanță, susceptibilă de a fi

contestata, la baza acesteia stând constatările cuprinse în raportul de inspecție fiscală.

Astfel, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece acesta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. La art.206, alin.2, din Codul de procedură fiscală se prevede cu claritate faptul ca: obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el în sine o situație juridică nouă, stand doar la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatările ale organului de inspecție fiscală care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile de a fi supuse executării silite în caz de neplată, în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Întrucât , prin adresa înregistrată la DGFP Gorj sub nr....., societatea și-a îndreptat acțiunea doar împotriva raportului de inspecție fiscală nr....., fără a se îndrepta și împotriva deciziei de impunere nr....., emisă în baza raportului de inspecție fiscală, iar prin Sentința nr....., Tribunalul Gorj obligă DGFP Gorj să emită o decizie de soluționare a contestației cu privire la raportul de inspecție fiscală. Ca urmare se reține că organul de soluționare a contestației este ținut de cererea societății, astfel cum a fost formulată, neputându-și depăși limitele, deoarece conform prevederilor art.213, alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată: “ soluționarea contestației se face în limitele sesizării”. Drept urmare, obligația sa este de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestație, în speță, raportul de inspecție fiscală.

Având în vedere prevederile art.213, alin.5 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv art.13.1, lit.e din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, potrivit cărora:

“(5)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.”, se reține că organul de soluționare nu se va mai

proceda la analiza pe fond a cauzei întrucât raportul de inspecție fiscală nu este un titlu de creanță sau un act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 -
Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale
13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

e) 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 sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative citate și a art.210, coroborat cu art.216, alin.1, din O.G. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală precum și a punctului 13.1, lit.e, din Ordinul 519/2005, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE:

1) Respingerea ca prematur formulată a contestației formulată de SC DARDYXY IMPEX SRL Tg-Jiu, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.,,,,.2004, pentru suma totală de lei (RON) reprezentând:

1) Impozit pe profit

Debit	lei (RON)
Dobânzi de întârziere	lei (RON)
Penalități de întârziere	lei (RON)

2) Taxa pe valoarea adăugată

Debit	lei (RON)
Dobânzi de întârziere	lei (RON)
Penalități de întârziere	lei (RON)

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj, Secția de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.