

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației denumită „ plângere prealabilă” formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

S.C. X S.R.L. formulează plângere prealabilă prin care solicită revocarea în parte a Raportului de Inspecție fiscală încheiat la data dede către Serviciul de Inspecție Fiscală – persoane juridice, a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.precum și a Deciziei de impunere nr.....

În considerarea dispozițiilor art. 7 „ Rolul activ” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală prin adresa nr.2010 Biroul Soluționare Contestații a solicitat petentei să-și precizeze acțiunea, cu consecința investirii cu soluționarea plângerii prealabile formulate a organelor competente, conform legii.

În adresa FN din 04.10.2010 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.....2010 societatea petentă precizează: „ (...) considerăm că plângerea înregistrată îndeplinește atât condițiile dispuse și premise de dispozițiile OG 92/2003 cât și cele stabilite de Legea 554/2004 și în solidar cu pretențiile dvs. privind o exprimare imperativă cu privire la modul de soluționare vă solicităm ca în principal să soluționați contestația noastră în conformitate cu dispozițiile OG 92/2003, cu rugămintea de a lua act de solicitările noastre privind revocarea raportului de inspecție fiscală/16.07.2010, a dispoziției nr..... 2010 precum și a Deciziei de impunere.....2010 (...)”.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația a fost semnată de petentă prin administrator și poartă ștampila petentei, iar completarea contestației a fost semnată de avocat.....

S.C. X S.R.L. a făcut obiectul unei inspecții fiscale parțiale aferent perioadei 01.04.2009 – 30.04.2010, urmare solicitării rambursării soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei prin decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent lunii aprilie 2010, după

și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.....2010.

Urmare inspecției fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.....2010, Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.....2010 și Decizia de impunere nr.....2010.

Petenta solicită revocarea în parte a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 16.07.2010 în ceea ce privește cap. IV pct. 4 Alte constatări precum și a deciziei de impunere și a dispoziției privind măsurile stabilite care se întemeiază pe conținutul acestui raport de inspecție fiscală.

1. Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..... 2010 încheiat de către organe de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, s-au reținut următoarele:

In drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa 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 modifica baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87. [...]

ART. 87

Forma si conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]”

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

"ART. 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale 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) Daca, ca urmare a inspecției, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.

[...]

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de seful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală."

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

"ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit 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.

(5) *In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

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

Având în vedere faptul că raportul de inspecție fiscală pe care petenta îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal, raport ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală și a Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

« La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini. In conformitate cu art. 175 și art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță. »

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă petentei și aceasta fiind cea care produce efecte față de petentă și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capătul de cerere privind contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.....2010, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

2. Referitor la capătul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Dispoziției de măsuri nr.2010 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, s-au reținut următoarele:

În fapt, urmare inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au emis Dispoziția de măsuri nr.....2010 prin care s-a dispus societății înscrierea sumei delei la rândul 13 „ *Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, cu excepția celor de la rândul 1-3 și operațiuni supuse măsurilor de simplificare*” în Decontul de TVA

aferent lunii iulie 2010 respectiv a sumei de –.....lei la rândul 15 „Regularizări taxă colectată” în Decontul de TVA aferent lunii iulie 2010.

În drept, s-a reținut că în cauză sunt aplicabile următoarele reglementări:

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată (in 31.07.2007).

“ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

(...)

(9) Contribuabilul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală.

[...]

“Art. 209

(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, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

b) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestațiile formulate de aceștia, ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție

fiscală, indiferent de cuantum*).(…)

(2) *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”*

H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală :

“ARTICOLUL 102

[…]

Norme metodologice:

[…]

102.7. Măsurile, termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală potrivit art. 102 alin. (9) din Codul de procedura fiscală vor fi aduse la cunoștința contribuabilului prin actul emis de organul de inspecție fiscală competent.”

Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

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

(…)

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedura fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”

Din prevederile legale mai sus citate rezultă că, Activitatea de inspecție fiscală Arad a emis Dispoziția de măsuri nr.2010, iar conform prevederilor art. 209, alin (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată aceasta este competentă să soluționeze contestația împotriva dispoziției de măsuri atacate.

Pentru motivele mai sus expuse, pentru capătul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Dispoziției de măsuri nr.....2010 competența de soluționare va fi declinată Activității de inspecție fiscală Arad.

3. Referitor la capătul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2010

Întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, s-au reținut următoarele:

În fapt, în perioada 02.07.2010 – 16.07.2010 organele de inspecție fiscală au efectuat inspecția fiscală parțială privind realitatea și legalitatea înregistrării în contabilitate a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.04.2009 – 30.04.2010 urmare solicitării rambursării soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei prin decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu control anticipat aferent lunii aprilie 2010 depus și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.....2010.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2010 s-a stabilit în sarcina societății un debit reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă totală de lei urmare a exercitării eronate a dreptului de deducere a acesteia pe baza unor bonuri fiscale emise de aparatele de marcat electronice.

Referitor la condiția de procedură privind obiectul contestației respectiv prezentarea motivelor de fapt și de drept care să refere la fondul cauzei, se rețin următoarele:

În drept, prevederile art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat stipulează:

"Forma și conținutul contestației

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

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept; (...)

(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."

Din contestația depusă de S.C. X S.R.L. rezultă că societatea contestă Decizia de impunere nr.....2010 însă susținerile din contestație nu se referă la debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată care a fost stabilit în sarcina sa prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2010.

De asemenea referitor la debitul înscris în Decizia de impunere nr.....2010, S.C. X S.R.L. nu prezintă motive de fapt și de drept pe care își întemeiază solicitările.

În condițiile în care contestația societății nu a cuprins elementele obligatorii reglementate de legiuitor prin O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicata, prin adresa nr.....2010 organul de

soluționare a contestației a solicitat petentei să completeze dosarul cauzei cu precizarea acțiunii.

Prin adresa FN înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.....2010 societatea deși precizează că solicită soluționarea contestației în conformitate cu dispozițiile O.G. nr. 92/2003 nu înscrie elementele obligatorii reglementate de legiuitor la art. 206 din O.G. nr. 92/2003 respectiv obiectul contestației și motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază susținerile.

Pe cale de consecință, ținând cont de faptul că la art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează expres că:

"[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

coroborat cu pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 unde se precizează:

"12.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]"

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării."

Pe cale de consecință, având în vedere ca petenta în contestația formulată referitor la Decizia de impunere nr.....2010 nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile nici unui act normativ, ignorând dispozițiile exprese ale art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, coroborat cu faptul că organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 Cod procedură fiscală, republicat "Soluționarea contestației se face în limitele sesizării", în condițiile în care argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării, prin ignorarea vădită a normelor legale procedurale pretinzându-se Ministerului Finanțelor Publice prin D.G.F.P. a jud. Arad să soluționeze o cauză care face obiectul dosarului nr.aflat pe rolul Judecătoriei Arad - contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr..... 2010 urmează a fi respinsă ca nemotivată.

Pentru aspectele mai sus prezentate și în temeiul pct. 5.1, pct. 5.2 și pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată coroborate cu art. 85, art. 86, art. 87, art. 105, art. 205, art. 206, art. 209 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de S.C. X S.R.L. cu sediul înîmpotriva Raportului de inspecție fiscală nr.încheiat în data de.....2010 către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Arad, ca inadmisibilă.

2. Respingerea contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2010 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, ca nemotivată.

3. Declinarea competenței de soluționare, pentru capătul de cerere prin care S.C. X S.R.L. s-a îndreptat împotriva Dispoziției de masuri nr.2010 în favoarea Activității de Inspecție Fiscală Arad, spre competență soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.