

DECIZIA

Nr. 4 din2009

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C. S.R.L. cu sediul social in orasul, judetul Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr.2008

Prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman sub nr.2008, S.C. S.R.L., cu sediul social in orasul, judetul Teleorman, a formulat contestatie partiala impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.2008, respectiv impotriva Dispozitiei de masuri nr.2008, intocmite de Teleorman.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organul de solutionare, acesta prevalandu-se de prevederile pct. 3.4-3.7 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a transmis contestatia si dovezile aduse de petenta, organului care a incheiat actul atacat, respectiv Teleorman, solicitandu-i cu Adresa nr.2008, sa constituie dosarul cauzei, sa verifice indeplinirea conditiilor procedurale si sa intocmeasca referatul motivat cu propunerile de solutionare, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr.2008.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de revizuire retin ca cererea petentei se indreapta impotriva raportului de inspectie fiscala si nu impotriva titlului de creanta reprezentat de decizia de impunere.

Vazand ca in speta sunt intrunite celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman, este competenta sa se pronunte asupra cererii.

I. Petitionara in sustinerea cererii formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.2008 si a Dispozitiei de masuri nr.2008, invoca urmatoarele argumente:

-motiveaza contestarea sumei de lei reprezentand T.V.A. din factura nr.2008, intocmita de S.C. S.A. pentru contravaloare teren situat in localitatea, strada, nr., mentionand ca masurile adoptate de organele de inspectie fiscala sunt netemeinice si nelegale intrucat aceasta operatiune este scutita fara drept de deducere, conform prevederilor art.141, alin.2, lit. f. din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

-considera ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont in totalitate de art.141, alin.2, lit.f, care prevede ca "prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren constructibil", teren constructibil insemnand, conform Codului fiscal, care la punctul 1 al aceluiasi articol de mai sus il defineste ca: orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei in vigoare;

-sustine ca potrivit prevederilor art.91, alin.1 din Legea 18/1991, amplasarea noilor constructii de orice fel se face in intravilanul localitatilor, iar daca aceste terenuri situate in intravilan nu au

categoria de folosinta curti constructii, aceasta nu inseamna ca asupra lor nu pot fi amplasate constructii, deoarece textul de lege mai sus mentionat nu distinge amplasarea noilor constructii in functie de categoria de folosinta a terenului intravilan care poate fi si arabil.

Avand in vedere cele invederate organelor de solutionare, S.C. S.R.L. –, **solicita sa-i fie admisa contestatia si sa fie anulat partial Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008, cat si Dispozitia de masuri nr./.....2008, in ceea ce priveste neadmiterea la deducerea T.V.A. a sumei de lei.**

II. Din Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008, intocmit de Teleorman, se retin urmatoarele:

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale este Titlul VII-art.94 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si H.G. nr.1050/2004 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G.92/2003, republicata.

Perioada supusa verificarii a fost2008-.....2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In ceea ce priveste T.V.A. deductibila

Pentru perioada verificata ca urmare a inspectiei fiscale partiale T.V.A.deductibila se diminueaza cu suma de lei(sumata contestata), avand la baza urmatoarele:

-suma de lei reprezentand TVA din factura nr./.....2008 intocmita de S.C. S.A. pentru contravaloare teren situat in localitatea, str., nr., teren care a fost achizitionat de la Consiliul Local, operatiune scutita fara drept de deducere conform prevederilor art.141, alin.2, lit.f, din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct 40 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate in mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita.

Organele de inspectie fiscala au solicitat agentului economic notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141, alin.2 litera f din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se ca acesta nu a optat si nu detine aceasta notificare.

Astfel reprezentantii Teleorman mentioneaza ca au fost incalcate prevederile art.146, alin.(1), lit.a, art.141, alin.(2), lit.f, art.126, alin(9), lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.40 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in consecinta au diminuat T.V.A. deductibila cu suma de lei

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

S.C. S.R.L. are sediul social in str., nr., in orasul, judetul Teleorman si se identifica prin urmatoarele: numar de inregistrare la O.R.C. Teleorman/...../.....2007, C.U.I. nr., atribut fiscal RO, fiind reprezentata de D-I, in calitate de administrator.

1. In ceea ce priveste cererea formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr./.....2008.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman este de a stabili daca se poate investi cu solutionarea pe fondul cererii introdusa de S.C. SRL, in conditiile in care aceasta este indreptata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr./.....2008.

In fapt, reprezentantii Teleorman au efectuat inspectia fiscala partiala la S.C. S.R.L., prin care au incadrat ca fara drept de deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, suma ce a fost individualizata in Decizia de impunere nr./.....2008, act administrativ fiscal care constituie titlul de creanta susceptibil de a fi atacat.

Asa cum se retine din documentele care formeaza dosarul cauzei titlul de creanta mentionat, respectiv Decizia de impunere nr./.....2008, i-a fost comunicat petentei cu Adresa nr./.....2008.

Totodata se retine ca petenta in mod eronat a contestat masurile dispuse de reprezentantii Teleorman in Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008, nerespectand astfel vointa legiutorului care a impus ca titlul de creanta pentru impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului de stat(susceptibil de a fi contestat) sa il constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fata de contribuabil, la baza acesteia fiind raportul de inspectie fiscala, act premergator emiterii deciziei de impunere.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 85 alin. (1). lit. b), art. 88, art.109 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr 92/2003 privin Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in care se stipuleaza:

*Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

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:

[...]

b) prin decizie emisa de organul fiscal, [...]

[...]

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2).

[...]

<<Raportul de inspectie fiscala nu poate fi asimilat cu decizia de impunere, legiutorul impunand restrictiv care sunt actele administrative asimilate acesteia.>>

[...]

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

[...]

*H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (M. O. nr. 651 din 20 iulie 2004);

[...]

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

[...]

Din textele de lege enuntate, se retine ca raportul de inspectie fiscala(contestat) nu creeaza prin el însusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala, **stand la baza emiterii deciziei de impunere.**

Sumele înscrise în raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie care nu se pot concretiza în obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite în caz de neplata, în conditiile în care legiuitorul a prevazut în mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta în materie fiscala.

Astfel, in fundamentarea solutiei ce urmeaza a fi adoptata, cauzei ii sunt incidente si dispozitiile art. 205 alin.(1), art. 206 alin.(2), art. 213 alin.(5) si art. 217 alin.(1) din O.G. nr 92/2003 privin Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 5.1 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, in care se prevede:

*Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.

[...]

ART. 206

Forma si continutul contestatiei

[...]

(2) Obiectul contestatiei al constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

[...]

ART. 213

Solutionarea contestatiei

[...]

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

ART. 217

Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

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

[...]

*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(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1)[Art. 209 alin.(1) dupa a-III-a, republicare a O.G. nr. 92/2003] din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

[...]

Din textele de lege enuntate organele de solutionare retin ca viciul de procedura generat prin contestarea raportului de inspectie fiscala si nu a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, face imposibila antamarea fondului cauzei, speta de fata incadrandu-se in categoria exceptiilor de procedura.

In solutia ce urmeaza a fi adoptata, organele de revizuire au avut in vedere si dispozitiile art. 213 alin.(1) din O.G. 92/2003 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si

completarile ulterioare, in care se stipuleaza: Art. 213(1) [...] ***Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.***

Astfel se retine ca organele de solutionare nu se pot substitui petitionarei in ceea ce priveste mentionarea actului administrativ fiscal atacat.

Avand in vedere cele retinute, **cererea petentei urmeaza sa fie respinsa ca fiind inadmisibila, pentru suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.**

2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr./.....2008.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca are competenta materiala pentru a se investi in solutionarea cererii formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr./.....2008.

In fapt, se retine ca dispozitia in cauza nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii si accesorii aferente, ci la alte masuri dispuse in sarcina contribuabilului.

Organele de solutionare constata astfel ca cererea formulata de petenta nu intra in competenta sa materiala.

In drept, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18. la pct.1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului prevede:

[...]

"1. Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrative fiscal emis de organelle de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidate al statului."

[...]

Intrucat masurile in cauza nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, dispozitia de masuri nu are caracterul unui titlu de creanta, aceasta intrand in categoria ***altor acte administrative fiscale.***

Se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, potrivit dispozitiilor pct.5.2 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, coroboate cu prevederile art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

*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 (M.O. nr.893/06.10.2005);

[...]

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri [...]

[...]

*O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (in M.O. nr.513/31/07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART.209

Organul competent

[...]

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

[...]

In consecinta, **organul competent sa solutioneze contestatia indreptata impotriva Dispozitiei de masuri nr./.....2008, este Teleorman, in calitate de organ care a incheiat actul atacat.**

*

Avand in vedere considerentele de fapt si de drept aratate, in temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, a H.G. nr.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, a Codului de procedura fiscala adoptat prin O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P.Teleorman

DECIDE

Art. 1. Se respinge ca inadmisibila contestatia formulata de S.C. S.R.L., cu sediul social in orasul, judetul Teleorman, **pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata;**

Art.2. In temeiul dispozitiilor art. 209 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se declina competenta de solutionare a capatului de cerere privind Dispozitia de masuri nr./.....2008, in favoarea Teleorman, initiindu-se demersurile legale in acest sens;

Art. 3. Decizia poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii;

Art. 4. Prezenta a fost redactata in 5 exemplare egal valabile comunicate celor interesati;

Art. 5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV

.....