

## DECIZIA NR.16

Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Activitatea de control fiscal, prin adresa nr., asupra contestației formulată de **S.C. SRL**, împotriva procesului verbal de control nr., încheiat de către Activitatea de Control Fiscal Caraș Severin .

Contestația este depusă în termenul prevăzut de art.177(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**S.C. SRL** formulează contestație împotriva procesului verbal de control nr., încheiat de către Activitatea de Control Fiscal Caraș Severin, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei următoarele obligații de plată, în sumă totală de **lei**, astfel :

- lei – diferență de taxa pe valoarea adăugată;
- lei – dobânzi aferente TVA;
- lei - penalități de întârziere aferente TVA;
- lei – majorări aferente TVA;
- lei – diferență de impozit pe profit;
- lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - majorări aferente impozitului pe profit

**I. S.C. SRL** contestă sumele stabilite prin procesul verbal de control nr. încheiat de către Activitatea de Control Fiscal Caraș Severin fără a menționa obiectul contestației, respectiv cuantumul sumei totale contestată, individualizată pe feluri de obligații de plată, dovezile pe care se întemeiază contestația, precum și motivele de fapt și de drept pentru care a formulat contestația.

**II.** Prin procesul verbal de control nr. , organele de inspecție ale Activității de Control Fiscal Caraș Severin au stabilit în sarcina contestatoarei obligații de plată, de natura TVA și impozit pe profit împreună cu majorările de întârziere aferente, în sumă totală de **lei**.

Controlul inopinat, finalizat cu procesul verbal de control nr. s-a efectuat ca urmare a adresei Gărzii Financiare Secția Caraș Sevein nr. organele de inspecție făcând mențiunea că “ societatea poate depune contestație la sediul organului emitent sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile conform O.G. 92/2003 republicată ”.

**III. Referitor la contestația formulată de S.C. SRL împotriva procesului verbal nr. încheiat de organe din cadrul Activității de Control Fiscal Caraș Severin, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Compartimentul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea acesteia, în condițiile în care actul contestat nu face parte din categoria deciziilor de impunere sau a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.**

**În fapt**, prin procesul verbal de control nr. , ca urmare controlului inopinat efectuat la solicitarea Gărzii Financiare Secția Caraș Sevein nr. , organele de inspecție ale Activității de Control Fiscal Caraș Severin au stabilit în sarcina **S.C. SRL** următoarele obligații de plată, în sumă totală de **lei**, astfel :

De asemenea, organele de inspecție au făcut mențiunea că "societatea poate depune contestație la sediul organului emitent sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile conform O.G. 92/2003 republicată".

**În drept**, competența de soluționare conferită de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, este reglementată astfel:

"ART. 179

*Organul competent*

(1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:*

a) *contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);*

[...]

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

Așa cum reiese din dispozițiile art. 179, legiuitorul a stabilit o competență de soluționare a contestațiilor în cadrul aceleiași direcții generale a finanțelor publice teritorială, diferită, în funcție de actul administrativ atacat.

În situația în care acest act este o decizie de impunere, un act administrativ asimilat acesteia, așa cum apare definit de art. 86 din O.G. nr. 92/2003 republicată, sau un titlu de creanță vamală, competența de soluționare aparține unor organe special constituite la nivelul direcției

teritoriale, așa cum apar definite la art. 179 alin.1, lit. a) din același act normativ.

În situația în care se contestă **un alt act**, care are caracteristicile unui act administrativ fiscal și care nu intră în categoria celor anterior menționate, legiuitorul a stabilit că este competent să soluționeze contestația formulată împotriva acestuia, însuși organul fiscal care l-a emis, respectiv Structura de Administrare Fiscală – Activitatea de Control Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului.

Pentru a lămuri obiectul contestației, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș Severin, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, a solicitat societății petente în temeiul art. 176 din Codul de Procedură Fiscală coroborat cu pct.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, prezentarea în termen de 5 zile de la data primirii solicitării, mențiuni referitoare la **obiectul** contestației, cuantumul sumei totale contestată, individualizată pe feluri de obligații de plată, dovezile pe care se întemeiază contestația, precum și **motivele de fapt și de drept** pentru care a formulat contestația.

Până la data prezentei contestația **nu a răspuns solicitării**, la dosarul cauzei fiind anexată confirmarea de primire din care reiese că adresa a fost primită de societate la data de 29.05.2006.

Procesul verbal încheiat de organele de inspecție, este documentul utilizat atunci când se efectuează control inopinat și întocmirea lui este reglementată de O.M.F.P. nr. 1304/2004, privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală

În ANEXA 5.b la ordin se prevede:

*Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Proces-verbal"*

*Cap. I*

**1. Procesul verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală numai în cazul *controlului inopinat, încrucisat, în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei cercetări la fata locului art. 55 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.***

***Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.***

*Cap. II*

**1.(...) În cazul în care din control au rezultat elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală se va**

***prezenta și punctul de vedere al persoanei facuta responsabilă, care va fi anexat la procesul verbal.***

***Dacă este cazul, în situațiile în care, din control au rezultat elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală constatările se vor consemna într-un proces verbal separat.”***

Având în vedere prevederile legale menționate, se reține că soluționarea contestației împotriva procesului verbal intră în competența organelor fiscale emitente a actului administrative fiscal contestat, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș Severin, prin Compartimentul soluționare contestații neavând competența soluționării contestației având ca obiect procesul verbal control nr.

Deși ca urmare controlului a fost emisă și Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, pentru aceleași obligații de plată, acest act nu a fost contestat.

Prin urmare, contestația **S.C.SRL** va fi trimisă spre competență soluționare Structurii de Administrare Fiscală – Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Caraș Severin, spre a se pronunța asupra acesteia, în calitate de organ emitent al procesului verbal de control nr.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 179 alin. 1 lit. a) și alin. 2, și art.180 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Transmiterea contestației **S.C. SRL** împotriva procesului verbal de control nr. spre competență soluționare Structurii de Administrare Fiscală – Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Caraș Severin.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform prevederilor legale la Tribunalul Caraș Severin.