



**DECIZIA NR. 376 /2008**

privind soluționarea contestației depuse de **SC X SRL**, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub **nr. X**.

Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Botosani – Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr. X, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor sub nr. X, asupra contestației formulată împotriva de SC X SRL.

Societatea contestă Raportul de inspectie fiscală nr. X în urma căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. X, încheiat de organele din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Botosani, privind obligațiile suplimentare de plată în suma totală de X lei reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată în suma de X lei,
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de X lei,
- majorări și penalități de întârziere aferente impozit pe profit în suma de X lei.
- impozit pe profit în suma de X lei

Având în vedere dispozițiile art. 2.1 din Ordinul nr. 519/2005, precum și faptul că societatea nu a dat curs solicitărilor din adresele nr. X și nr.X, de a preciza cuantumul total al sumei contestate defalcată pe naturi de debite, s-a considerat contestația ca fiind formulată asupra întregi sume contestate în Raportul de Inspectie Fiscală nr. X.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin 1, din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, Raportul de Inspectie Fiscală nr. X fiind comunicat la data de X astfel cum atestă confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la data de X așa cum reiese din stampila Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Botosani.

**Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal.**

**In fapt, SC X SRL**, contesta Raportul de inspectie fiscala nr. X intocmit de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Botosani – Serviciul de Inspectie Fiscala nr. 2, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr. X.

Prin adresele nr. X si nr. X, aflate la dosarul cauzei, trimise cu confirmare de primire, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a comunicat SC X SRL faptul ca, potrivit OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Raportul de Inspectie Fiscala nr. X reprezinta un act premergator care se incheie la finalizarea unei verificari fiscale, rezultatele verificarii fiind valorificate prin emiterea Deciziei de impunere nr. X, singurul act administrativ succesibil de a fi contestat in cauza, act comunicat contestatoarei prin posta cu confirmare de primire.

Prin respectivele adrese s-a solicitat in mod expres contestatoarei sa precizeze „daca intelege sa conteste Decizia de impunere”

La adresele nr. X si nr. X transmise cu confirmare de primire, aflate la dosarul cauzei si primite de contestator la data de X respectiv la X, nu s-a primit raspuns pana la data intocmirii prezentei.

**In drept**, potrivit art. 110(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, „Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala”, intocmit de organele competente sau persoane indreptatite potrivit legii. In conformitate cu pct. 109.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, **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 {...}”, iar la art. 206(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza **„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”.

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca, in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare iar, potrivit actului de lege mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titlu de

creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabilului.

Se retine ca Raportul de Inspectie Fiscala nr. X, in conformitate cu dispozitiile art. 109(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, are caracter de act premergator iar constatările sale au fost valorificate prin emiterea Deciziei de Impunere nr. X.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ, Raportului de inspectie fiscala nu stabileste, potrivit legii, niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cuprinzand constatările controlului.

Se retine ca, in conformitate cu dispozitiile art. 7 „Rolul activ” din O G nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a solicitat contestatorului sa precizeze daca intelege sa conteste Decizia de Impunere nr.176/25.06.2008, prin adresele nr. X si nr. X, la care, asa cum s-a aratat nu s-a primit raspuns pana la data intocmirii prezentei.

Avand in vedere cele de mai sus, actele normative incidente in speta, precum si dispozitiile art. 217(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, unde se mentioneaza: „Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, se retine ca, nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei decizii de impunere astfel incat contestatia formulata de SC X SRL , este lipsita de obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 206(1) si art. 218 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL, impotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr.X ca **fara obiect**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Suceava sau la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**

