

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA Nr. 264 din 04 mai 2011**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. "x" S.R.L.**  
**din comuna x, județul Prahova**

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova, prin adresa nr. x din x martie 2011 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. x/x martie 2011, în legătură cu contestația **Societății Comerciale "x" S.R.L.** din comuna x, județul Prahova, formulată împotriva Procesului Verbal încheiat la data de x martie 2011 de consilier și inspector din cadrul A.I.F. Prahova, comunicat societății comerciale la data de x martie 2011.

În conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa susmenționată, A.I.F. Prahova a transmis Dosarul contestației către D.G.F.P. Prahova – Biroul soluționare contestații.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat – prin poștă, conform ARx/x martie 2011/Oficiul Poștal x București, înregistrată la A.I.F. Prahova sub nr. x/x martie 2011, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza contestației.

Societatea Comercială "x" S.R.L. are sediul social în comuna x, Sat x, Nr. x, județul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. **J29/x/x** și are codul unic de înregistrare fiscală x cu atribut fiscal RO.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de x lei – din care:

- *impozit pe profit stabilit suplimentar* ..... x lei;
- *majorări de întârziere aferente impozitului* ..... x lei;
- *taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată* ..... x lei;
- *majorări de întârziere aferente TVA* ..... x lei.

\* Prin contestația formulată, societatea comercială aduce unele precizări și apărări în legătură cu deficiențele constatate și consemnate în Procesul Verbal încheiat la data de x martie 2011 de organele de inspecție fiscală ca urmare a verificărilor efectuate în ceea ce privește modul de constituire, declarare și virare a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată aferente perioadei ianuarie 2007 – decembrie 2010, solicitând anularea Procesului Verbal din x martie 2011.

În urma verificării îndeplinirii condițiilor procedurale, organul de soluționare a contestației constată următoarele:

\* În Procesul Verbal încheiat la data de x martie 2011 de organele de inspecție fiscală ale A.I.F. Prahova sunt consemnate rezultatele inspecției fiscale parțiale privind obligațiile datorate bugetului de stat de S.C. "x" S.R.L. în perioada ianuarie 2007 – decembrie 2010, reprezentate

de impozitul pe veniturile microîntreprinderilor (ianuarie 2007 – martie 2008), impozitul pe profit (aprilie 2008 – septembrie 2010) și taxa pe valoarea adăugată (ianuarie 2007 – decembrie 2010).

În ceea ce privește **impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**, la control nu s-au stabilit diferențe suplimentare față de obligațiile calculate de societatea comercială.

La **impozitul pe profit** s-a stabilit o diferență suplimentară în sumă totală de **x lei**, pentru care au fost calculate și accesorii de plată (majorări și penalități de întârziere) în sumă totală de **x lei**, iar la **taxa pe valoarea adăugată** s-a stabilit o diferență suplimentară în sumă totală de **x lei**, pentru care au fost calculate și accesorii de plată (majorări și penalități de întârziere) în sumă totală de **x lei**.

**Stabilirea acestor obligații fiscale suplimentare**, prin Procesul Verbal din x martie 2011, nu a fost urmată de încheierea unui raport de inspecție fiscală și nici de emiterea de către organul de inspecție fiscală a unei decizii de impunere.

Procesul Verbal din x martie 2011, contestat de societatea comercială, **nu reprezintă un act administrativ fiscal**, respectiv **o decizie de impunere**, așa cum este acesta definit la art. 41 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 41. – Noțiunea de act administrativ fiscal**

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal sunt prezentate la art.43 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 43. – Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal**

[...] (2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...] i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

Faptul că Procesul Verbal contestat nu conține toate elementele citate mai sus, este o dovadă că acesta nu este un act administrativ fiscal, **decîi nu reprezintă un titlu de creanță, o decizie de impunere**, neproducând niciun fel de efecte juridice din punct de vedere fiscal, respectiv obligații fiscale de plată.

În aceste condiții, **Procesul Verbal** încheiat de organele de inspecție fiscală la data de x martie 2011 **nu este un document contestabil**, neîncadrându-se în prevederile art.205 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 205. – Posibilitatea de contestare**

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestație potrivit legii. [...].”

Astfel, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, contestația formulată de S.C. “x” S.R.L. împotriva Procesului Verbal încheiat la data de x martie 2011 de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Prahova, urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

\* Menționăm că, ulterior încheierii Procesului Verbal din x martie 2011, organele de control au întocmit Raportul de inspecție fiscală din data de x martie 2011 care a stat la baza emiterii de către A.I.F. Prahova a **Deciziei de impunere nr. x/x martie 2011** – ce reprezintă un titlu de creanță, respectiv un act administrativ fiscal contestabil – în condițiile legale mai sus menționate, fapt ce s-a realizat prin formularea și depunerea de către S.C. “x” S.R.L. a contestației înregistrate la A.I.F. Prahova sub nr. x/x aprilie 2011, pentru care organul de soluționare urmează a se pronunța printr-o decizie separată.

\* **Concluzionând analiza contestației formulată de S.C. "x" S.R.L., cu sediul în comuna x, județul Prahova, împotriva Procesului Verbal încheiat la data de x martie 2011 de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se:**

**D E C I D E :**

- 1. – Respingerea contestației ca inadmisibilă pentru suma totală de x lei – din care:**
- impozit pe profit stabilit suplimentar ..... x lei;
  - majorări de întârziere aferente impozitului ..... x lei;
  - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată ..... x lei;
  - majorări de întârziere aferente TVA ..... x lei.

**2. – În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată – în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia – la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**