

DECIZIA NR. 67

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea, investita cu solutionarea contestatiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, a fost sesizata de Adminiatratia Finantelor Publice Tulcea prin adresa nr... , inregistrata la D.G.F.P. Tulcea sub nr... asupra contestatiei formulata de SC X SRL Tulcea.

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala generala nr... privind suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, TVA si majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestatia este semnată de titularul dreptului procesual si confirmată cu stampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Petenta SC X SRL contesta raportul de inspectie fiscala nr... prin care organul de control a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit (... lei), TVA (... lei) si majorari de intarziere aferente (... lei), motivand urmatoarele:

- organul de control a interpretat gresit prevederile legale privitoare la operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a contribuabilului, extinzand efectele Legii nr. 345/2002 privind TVA si la prevederile calculului venitului impozabil.

- persoanele juridice care au emis facturile fiscale o data cu livrarea bunurilor se incadreaza in prevederile legale, faptul ca ulterior s-a dovedit a fi emis facturi false ori declarate nule nu poate fi de natura a modifica dreptul petentei de a deduce TVA aferenta acestor facturi, cu atat mai mult cu cat acestea au fost platite de petenta.

- petenta mentioneaza ca "nu poate fi retinut ca argument legal faptul ca linia de fabricare a sapunului achizitionat de societatea noastră in scopul diversificarii activitatii economice se incadreaza in exceptia prevazuta de art. 24 al. 2 lit. A din Legea nr. 345/2002."

- petenta sustine ca este indreptatita la deducerea TVA aferenta si pentru simplu argument ca aceasta a fost platita, conform dispozitiilor legale.

II. Urmare inspectiei fiscale efectuate la SC X SRL organul fiscal a intocmit raportul de inspectie fiscala generala nr..., prin care organul de control a constatat ca societatea are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit si TVA.

Pentru nevirarea in termen a TVA s-au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile legale, in suma de ... lei.

III. Din analiza conditiilor de procedura, documentelor existente la dosarul cauzei, sustinerilor petentei cat si actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia Generala Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca poate sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC X SRL Tulcea impotriva raportului de inspectie fiscală generală nr..., act premergator emiterii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin inspectie fiscală.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Tulcea au efectuat inspectia fiscală generală la SC X SRL Tulcea.

Rezultatele inspectiei fiscale au fost consemnate in raportul de inspectie generala incheiat in data de ---.2007 si inregistrat la Administratia Finantelor Publice Tulcea sub nr..., in care se constata ca petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit si TVA, iar pentru nevirarea in termen a taxelor si impozitelor au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

Petenta contesta raportul de inspectie fiscală generală nr.. si inregistreaza la D.G.F.P. Tulcea contestatia sub nr...

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile O.G. nr. 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare, OMFP nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilita de inspectia fiscală".

- in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (2) din OG nr. 92/2003 R "Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal **in titlu de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat**, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

- potrivit prevederilor OG 92/2003 R, art. 209 "Organul competent

(1) **Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiilor, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesoriile acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;"

- art. 88 din OG 92/2003 R precizeaza "Sunt asimilate deciziilor de impunere 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);
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

- Ordinul MFP 972/2006 in ANEXA 2 “INSTRUCTIUNI”, mentioneaza:

“ a) **Decizia de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală **“ reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscală** in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata.....”

- potrivit prevederilor art. 109 din OG 92/2003 R cu modificarile si completarile ulterioare “ (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 fiscală 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. (3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica in termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscală.”

- pct. 13.1 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005 precizeaza
“ Contestatia poate fi respinsa ca: e) **prematur formulata**, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau **in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”**

Avand in vedere cele prezentate in actele normative in vigoare si faptul ca petenta depune contestatie la raportul de inspectie fiscală, act premergator emiterii deciziei de impunere conform pct. 13 al actului normativ mentionat “pentru neandeplinirea conditiilor procedurale”, urmeaza a se respinge contestatia SC X SRL Tulcea ca prematur formulata.

Fata de cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 216, din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestatiei SC X SRL Tulcea, ca prematur formulata impotriva raportului de inspectie fiscală generală nr... emis de Administratia Finantelor Publice Tulcea, pentru suma de ... lei.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul; Tulcea - sectia contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV