



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.287/07.12.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr. AIF/.../25.10.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată prin adresa nr.... din 29.10.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/... din 05.11.2010, de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleași instituții cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, ...înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ... cod unic de înregistrare RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... din 16.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... din 16.09.2010 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecție fiscală nr....din 16.09.2010, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din 16.09.2010.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- s lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- s lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- s lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- s lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- s lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- s lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- s lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- s lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de către dl.Y, administratorul societății și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 22.09.2010, cu adresa nr. ... din 16.09.2010, prin semnarea și ștampilarea acesteia de către administratorul societății, dl. Y și, data depunerii contestației, 25.10.2010, aceasta fiind înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. AIF/

Contestația este însoțită de Referatul nr.AIF/... din 29.10.2010 privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI**, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea acesteia în totalitate, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. IAȘI contestă obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. AIF/... din 16.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, precum și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. AIF/...din 16.09.2010 și Dispoziția privind măsurile stabilite de inspecție fiscală nr. AIF/... din 16.09.2010, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. AIF/... din 16.09.2010, considerând că *“măsurile dispuse prin decizia menționată sunt nelegale, întrucât au fost încălcate mai multe acte normative aplicabile, referitoare la modul în care se pot efectua deducerile și a modului de calcul al TVA datorată de agenții economici.”*, context în care nu datorează *“... sumele precizate de organul de control, întrucât toate deducerile s-au făcut în mod corect.”*

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, urmarea inspecției fiscale efectuate la **S.C. X S.R.L. IAȘI**, au consemnat în Raportul de inspecție fiscală nr. AIF/... din 16.09.2010 următoarele constatări:

a) în perioada 01.01.2005 – 31.12.2009, societatea verificată a calculat eronat sau nu a declarat corect impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat, fapt pentru care au stabilit diferența de plată în sumă totală de s lei și accesoriile aferente în sumă de s lei;

b) în perioada 01.01.2005-30.06.2010, societatea verificată a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei aferentă materialelor de construcții, taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei aferentă achiziționării unei plame, încălcând prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei aferentă bunurilor constatate lipsă de inventar, încălcând prevederile art.128 alin.(4) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările

ulterioare, precum și taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei fără să prezinte documente justificative, încălcând prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în luna decembrie 2009 în sumă de s lei, încălcând prevederile art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care a stabilit suplimentar de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei și majorări de întârziere aferente în sumă de s lei;

c) pentru perioada 01.01.2005 – 30.06.2010, societatea verificată nu a declarat corect obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale de stat aferente cheltuielilor privind salariile, stabilind următoarele diferențe de plată și accesorii aferente:

- s lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- s lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- s lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- s lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- s lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- s lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli

- profesionale datorată de angajator;
- s lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Urmarea acestor constatări din Raportul de inspecție fiscală nr. AIF/.. din 16.09.2010, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr. AIF/... din 16.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. AIF/... din 16.09.2010 și Dispoziția privind măsurile stabilite de inspecție fiscală nr. AIF/... din 16.09.2010.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. AIF/... din 16.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de s lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate pronunța pe fond, în condițiile în care societatea contestatoare nu prezintă în susținere argumente și documente din care să rezulte altă situație față de cea constatată de organele de inspecție fiscală.

În fapt, S.C. X S.R.L. IAȘI contestă Decizia de impunere nr. AIF/... din 16.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, fără să precizeze suma contestată, considerând că *“măsurile dispuse prin decizia menționată sunt nelegale, întrucât au fost încălcate mai multe acte normative aplicabile, referitoare la modul în care se pot efectua deducerile și a modului de calcul al TVA datorată de agenții economici.”*, context în care nu datorează *”... sumele precizate de organul de control, întrucât toate deducerile s-au făcut în mod corect.”*

Prin adresa nr.DG/... din 09.11.2010, organul de soluționare competent a solicitat societății contestatoare ca, în termen de cinci zile de la primirea adresei, să depună în completarea dosarului cauzei precizări cu privire la suma totală contestată, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii aferente, motivele de fapt și de drept pentru fiecare capăt de cerere, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, așa cum impun prevederile art. 206 alin.(1) din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Până la data emiterii prezentei decizii, societatea contestatoare nu a dat curs solicitărilor, deși așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, adresa sus menționată a fost comunicată administratorului societății în data de 10.11.2010.

Ca urmare, în conformitate cu prevederile pct. 2.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, potrivit cărora,

„În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, în cadrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.” ,

organul de soluționare competent a considerat că obiectul contestației îl reprezintă suma totală de plată de 47.665 lei, stabilită în sarcina societății contestatoare prin Decizia de impunere nr. AIF/17966 din 16.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

În drept, cu privire la „Forma și conținutul contestației”, potrivit prevederilor art. 206 alin. (1) lit. c) și d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”.

De asemenea, prevederile punctului 2.4. și 2.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, stipulează:

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data

comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.”

În vederea soluționării contestației, organul de soluționare competent a avut în vedere și prevederile art.213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”,

precum și ale art.217 alin.(1) din același act normativ, care precizează că:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. “,

coroborate cu prevederile punctului 12.1. lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, unde se precizează următoarele:

„Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, deși societatea contestă obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa, nu aduce în susținerea contestației nici un argument de fond care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

Totodată se reține faptul că la adresa nr.DG/... din 09.11.2010, prin care organul de soluționare competent a solicitat societății contestatoare ca, în termen de cinci zile de la primirea adresei să depună în completarea dosarului cauzei precizări cu privire la suma totală contestată, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii aferente, motivele de fapt și de drept pentru fiecare capăt de cerere, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, până la data emiterii prezentei decizii, societatea contestatoare nu a dat curs solicitărilor, deși așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, adresa sus menționată a fost comunicată administratorului societății în data de 10.11.2010.

Având în vedere prevederile legale rediate mai sus și ținând seama de faptul că societatea contestatoare nu aduce argumente care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, se va respinge contestația pentru suma totală de s lei stabilită prin Decizia de impunere nr. AIF/... din 16.09.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, ca nemotivată.

2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. AIF/... din 16.09.2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere în condițiile în care societatea nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația.

În fapt, în urma verificărilor efectuate, consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. AIF/ ... din 16.09.2010, organele de inspecție fiscală au emis Decizia nr. AIF/... din 16.09.2010 privind nemodificarea bazei de impunere deoarece au constatat că nu se modifică baza de impunere la următoarele obligații fiscale stabilite de către societate:

- impozit pe profit datorat de persoane juridice române pentru perioada 01.05.2009 - 31.12.2009;
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale pentru perioada 01.01.2007 - 30.06.2010;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2009.

S.C. XS.R.L. IAȘI prin contestația nr. AIF/... din 25.10.2010 contestă și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. AIF/... din 16.09.2010, fără a prezenta motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal.

În drept, potrivit prevederilor art. 109 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

“La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

De asemenea, potrivit prevederilor art.110 alin.(3) din același act normativ, **“Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”**

Referitor la posibilitatea de contestare, art.205 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.”

iar referitor la forma și conținutul contestației, art. 206 din același act normativ prevede:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]

(2) 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.”

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale cât și actele administrative fiscale prin care nu s-au stabilit obligații fiscale, contestațiile putând fi formulate numai de către cel care se consideră că a fost lezat în drepturile sale.

Totodată, lezarea interesului legitim trebuie demonstrată prin formularea unei contestații care trebuie să cuprindă obiectul contestației,

motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.

În speța de față se reține că societatea contestatoare se află în situația de a contesta un act administrativ fiscal prin care nu au fost stabilite obligații fiscale, deci nu a fost lezată în vreun interes al său în raport de dispozițiile art.205. alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. AIF/... din 16.09.2010 privind nemodificarea bazei de impunere aceasta nu a motivat și demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea respectivului act administrativ fiscal.

Totodată se reține faptul că la adresa nr.DG/... din 09.11.2010, prin care organul de soluționare competent a solicitat societății contestatoare ca, în termen de cinci zile de la primirea adresei să depună în completarea dosarului cauzei precizări cu privire la suma totală contestată, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii aferente, motivele de fapt și de drept pentru fiecare capăt de cerere, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, până la data emiterii prezentei decizii, societatea contestatoare nu a dat curs solicitărilor, deși așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, adresa sus menționată a fost comunicată administratorului societății în data de 10.11.2010.

Ca urmare, organul de soluționare competent face aplicarea prevederilor art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. “,

coroborate cu prevederile punctului 13.1. lit.d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, potrivit cărora,

”Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;”, urmând a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere, ca lipsită de interes.

3. Referitor contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF/... din 16.09.2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri stabilite în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.

În fapt, S.C. X S.R.L. IAȘI prin contestația nr. AIF/... din 25.10.2010 contestă și Dispoziția nr. AIF/... din 16.09.2010, prin care organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în contabilitate a diferențelor de „...impozite și accesorii stabilite și prezentate detaliat prin Raportul de inspecție fiscală nr.AIF/...”, reglarea neconcordanțelor în Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național și să depună declarațiile rectificative corespunzătoare, precum și stornarea notei contabile .../decembrie 2005.

În drept, potrivit prevederilor art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, este competentă să soluționeze:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie 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 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal”.

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului „Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală”, cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului „Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală”, cod 14.13.27.18, prevede:

„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind

obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului”.

Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF/... din 16.09.2010 nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanță.

Potrivit prevederilor art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”, coroborate cu cele ale pct. 5.2. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, potrivit cărora,

„ Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”

Ca urmare, soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, neavând competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

În consecință, pentru acest capăt de cerere contestația va fi transmisă spre soluționare Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în calitate de organ emitent a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF/... din 16.09.2010.

Pentru considerentele invocate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr....2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI**, ca nemotivată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- s lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- s lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- s lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- s lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- s lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- s lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- s lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- s lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- s lei - majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- s lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- s lei - majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Art.2 Respingerea contestației formulate **S.C."X S.R.L. IAȘI** împotriva Deciziei nr.AIF/...din 16.09.2010 privind nemodificarea bazei de impunere, ca lipsită de interes.

Art.3 Declinarea competenței de soluționare pentru capătul de cerere privind contestația formulată de **S.C. X S.R.L. IAȘI** împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. AIF/... din 16.09.2010, Activității de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în calitate de organ emitent al actului administrativ fiscal atacat.

Art.4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,

