

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. 52 / 2011

privind solutionarea contestatiei formulate de din loc. Sos. Km ...
jud..inregistrata la.... Directia Generala a Finantelor Publicesub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publ...ice
..... (D.G.F.P) a fost sesizat de Tribunalul Giurgiu..... prin adresa inregistrata la D.G.F.P sub
nr. . asupra conte.....statiei formulate de din loc., Sos., Km., jud.....

Prin Sentinta Civila nr..... Judecatoria declina competenta de solutionare a cauzei in
favoarea Directiei Generale a Finantelor Publice

Contestatia a fost formulata impotriva Procesului Verbal nr..... incheiat de organele de
inspectie fiscala din cadrul- Serviciul inspectie fiscala persoane juridice....

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art.206 din Ordonanta
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la dosarul cauzei fiind
depusa imputernicirea avocatiala in original.

Petenta a mentionat ca sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura este la -
str. nr....., ap.... sector

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Odonanta
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si
completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile art.205 si art.209 din O.G nr.92/2003
privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,
D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra
cauzei.

I. S.C..... SRL contesta Pr...ocesul Verbal nr..... precizand urmatoarele:

Desi au fost prezentate fisele analitice pentru contul 401 destinat furnizorului SC
SRL, precum si Situatiia platilor efectuate prin OP pentru toata marfa achizitionata de la acest
furnizor , reprezentantii D.G.F.P nu au facut mentiune si nici nu au tinut cont de acest aspect in
momentul intocmirii procesului verbal, de asemenea nu s-a tinut cont de faptul ca, furnizorul SC
ML GR.....UP SRL era un contribuabil activ pe toata perioada in care s-a achizitionat marfa de la
acesta, respectiv - si chiar in prezent.

Contestatoarea precizeaza ca, potrivit textelor de lege aplicabile in materie de obligatii
fiscale, titlul de creanta il reprezinta decizia de impunere, organele de inspectie fiscala
recalculand eronat prin procesul verbal contestat impozit pe profit si TVA datorate de societate.

Contestatoarea sustine ca procesul verbal nr..... este netemeinic si nelegal, deoarece
spetei ii sunt incidente prevederile Legii nr.30/1991 si art.85 alin.(1) lit.b) din O.G 92/2003
privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea considera ca a achizitionat marfuri de la un contribuabil activ, respectiv S.C SRL, in cauza organele de control aplicand in mod gresit art.11 alin.(1) si (2) din Codul fiscal, organele de control au considerat ca toata cheltuiala cu marfa achizitionata de la S.C SRL nu este cheltuiala deductibila si nu au acordat drept de deducere a TVA si au procedat la calcularea obligatiilor fiscale corespunzatoare acestor tranzactii cuprinse intre -

II. Prin Procesul Verbal nr....., incheiat in vederea solutionarii adresei nr. emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala din cadrul M.F.P, inregistrata la D.G.F.P sub nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul- Serviciul inspectie fiscala persoane juridice 1 au efectuat un control inopinat, constatand urmatoarele:

In urma verificarii Declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoane inregistrate in scopuri de TVA, au fost constatate neconcordante intre valoarea achizitiilor declarate de societate si partenerii sai de afaceri, in acest sens efectuandu-se solicitari de controale incrucisate la organele fiscale teritoriale.

Pentru bunurile achizitionate de la SC SRL in perioada -, organele de inspectie fiscala au estimat urmatoarele obligatii fiscale catre bugetul de stat:

- lei impozit pe profit;
- lei TVA.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate se retin urmatoarele:

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul- Serviciul inspectie fiscala persoane juridice..... au efectuat un control inopinat in vederea solutionarii adresei nr..... emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala din cadrul M.F.P, inregistrata la D.G.F.P..... sub nr..... ce a avut ca obiectiv verificarea realitatii si legalitatii aprovizionarilor cu marfa, avand in vedere ca din datele pe care le detine A.N.A.F - Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala, S.C SRL se aprovizioneaza de la societati inactive sau cu un comportament de tip fantoma.

Din verificarile efectuate asupra documentelor contabile, organele de inspectie fiscala au constatat ca marfurile achizitionate au intrat in gestiune in baza facturilor fiscale de cumparare si Notelor de intrare receptie, facturile de cumparare fiind inregistrate in jurnale de cumparari, balante de verificare, deconturi de TVA.

Urmare analizei Declaratiei informative privind livrarile / prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoane inregistrate in scopuri de TVA au fost constatate neconcordante intre valoarea achizitiilor declarate de catre petenta si partenerii sai de afaceri, urmare acestor constatari s-au solicitat controale incrucisate la organele fiscale teritoriale.

In urma efectuarii controalelor incrucisate s-a constatat ca, S.C..... SRL unul din principalii furnizori ai petentei a desfasurat tranzactii cu societati care au fost declarate inactive.

Pentru bunurile achizitionate de la S.C organele de inspectie fiscala au considerat cheltuiala cu marfa ca fiind cheltuiala nedeductibila, procedand la stabilirea obligatiilor fiscale prin estimare conform art.67 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Art. 67 - Estimarea bazei de impunere

(1) **Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.**

(2) **În situatiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal."astfel:**

- in semestrul , petenta declara achizitii de la SC SRL in valoare totala de lei din care TVA lei, in timp ce furnizorul declara livrari in valoare totala de lei din care TVA lei, rezultand o diferenta in suma totala de lei din care TVA lei.

Pentru bunurile achizitionate de la SC SRL, organele de inspectie fiscala au considerat cheltuiala cu marfa in suma de lei, ca fiind cheltuiala nedeductibila si nu au acordat drept de deducere a TVA in suma de lei.

Astfel organele de inspectie fiscala au estimat conform art.67 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit pe profit;

- lei TVA;

- in cursul anului petenta achizitioneaza bunuri de la SC SRL in valoare totala de lei , organele de inspectie fiscala au estimat conform art.67 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit pe profit;

- lei TVA;

- in cursul anului petenta achizitioneaza bunuri de la SC..... SRL in valoare totala de..... lei, organele de inspectie fiscala au estimat conform art.67 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit pe profit;

- lei TVA.

La terminarea controlului s-a incheiat procesul verbal nr....., urmand a se efectua inspectia fiscala generala.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.85, art.88, art.97, art.109 si art.206 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

[.....]

Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si 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) s art. 168 alin. (2);
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

[.....]

Art. 97 - Proceduri si metode de control fiscal

(1) În realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care consta în activitatea de verificare factica si documentara, in principal, ca urmare a unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de încalcare a legislatiei fiscale, fara anuntare în prealabil a contribuabilului;

b) controlul încrucisat, care consta în verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelatie cu cele detinute de alte persoane; controlul încrucisat poate fi si inopinat.

(2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucisat se încheie proces-verbal.

[.....]

Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

[.....]

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferentele în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere. [.....]

Art. 206 - Forma si continutul contestatiei

[.....]

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Prin Sentinta civila nr....., pronuntata de Judecatoria ... in dosarul nr..... avand ca obiect alte cereri contestatie decizie de impunere, Instanta retine urmatoarele: "Avand in vedere faptul ca, organul jurisdictional administrativ competent, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice nu s-a pronuntat pe fondul actului contestat, urmeaza ca in temeiul art.158 Cod proc. civila sa se decline competenta de solutionare a cauzei in favoarea Directiei Generale a Finantelor Publice pentru ca acest organ jurisdictional sa se pronunte pe fondul cauzei."

Iar, conform Instructiunilor de completare si utilizare a formularului "Proces-verbal", din anexa nr.5.b la O.M.F.P nr.1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala:

“ 1. Procesul-verbal reprezinta actul de control care se intocmeste de catre organele de inspectie fiscala numai in cazul controlului inopinat, incrucisat, in cazul efectuarii, in conditiile legii, a unei cercetari la fata locului (art.55 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) sau pentru consemnarea unor fapte, in timpul inspectiei fiscale, care pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni.

Nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere

2. (...) Constatările organelor de inspectie fiscala rezultate in urma unei actiuni de control inopinat, incrucisat sau de cercetare la fata locului se pot finaliza cu propunerea, de

a se programa efectuarea unei inspectii fiscale partiale sau generale la contribuabilul care a facut obiectul controlului.”

De asemenea, in anexa nr.5.a la O.M.F.P nr.1304/2004 privind continutul formularului “proces-verbal” se precizeaza ca:

“ Nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere. Se anexeaza la Raportul de inspectie fiscala.”

Avand in vedere dispozitiile legale, mai sus citate, rezulta ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale/titluri de creanta prin care se stabilesc obligatiile la bugetul general consolidat al statului.

Potrivit art.85 antecitat doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor, susceptibile a fi puse in executare silita, in cazul in care contribuabilii nu-si achita de bunavoie obligatiile fiscale la termenele prevazute de lege.

In acelasi timp, legiuitorul a definit prin art.88 din acelasi act normativ, categoriile de acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel ca numai procesele-verbale emise pentru calculul majorarilor de intarziere in procedura de executare silita si pentru stabilirea cheltuielilor de executare, prevazute la art.142 alin.(6), respectiv art.168 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, pot fi considerate acte administrative fiscale asimilate.

Astfel, se retine ca procesul-verbal incheiat de organele de inspectie fiscala in urma controlului inopinat nu este un act administrativ fiscal intrucat nu stabileste obligatii de natura fiscala in sarcina contribuabilului si nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere, prin care sa se stabileasca diferente suplimentare, in plus sau in minus, fata de obligatiile existente la momentul controlului.

Procesul-verbal incheiat in urma controlului inopinat are caracter de act premergator, constatările sale urmand a fi valorificate prin raportul de inspectie fiscala, iar in baza raportului urmand sa se emita decizia de impunere, prin care sa se individualizeze eventuale obligatii fiscale suplimentare fata de cele declarate de contribuabil.

Se retine ca, la data prezentei S.C SRL este supusa unei inspectii fiscale generale, nefinalizata, suspendata conform Referatului pentru suspendarea inspectiei fiscale nr..... incepand cu data de in vederea primirii informatiilor de la sollicitările de control incrucisat.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ fiscal, procesul verbal nr..... nu produce efecte juridice si nu stabileste, potrivit legii, nici un raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat in sensul dispozitiilor art.21 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, conform celor mai sus precizate precum si actelor normative incidente spetei, se retine ca nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei decizii de impunere sau a unui act asimilat unei decizii de impunere, contestatia formulata de S.C SRL se va respinge ca inadmisibila, conform pct.12.1 lit.d) din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[.....]

= 6 =

d) inadmisibila, in situatia contestarii deciziilor de impunere emise in temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, avand in vedere prevederile art. 174 alin.(6) din Codul de procedura fiscala, republicat."

Astfel, pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.216 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de S.C SRL din loc....., jud....., impotriva Procesului Verbal nr..... ca inadmisibila.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,