

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.xxx prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx, Jxxx, RO xxx, cu sediul in sxxx, inregistrata la D.G.F.P. xxx sub nr.xxx.

**Prin contestatia formulata de xxx se contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx, Raportul de inspectie fiscala generala nr.xxx si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.xxx.**

**Obiectul contestatiei se refera la suma de xxx lei reprezentand :**

- Taxa pe valoarea adaugata= xxx**
- majorari de intarziere T.V.A. = xxx**
- Dobanzi T.V.A. = xxx**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv xxx, data semnarii de primire si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv xxx, asa cum reiese din amprența stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-xxx**, cu sediul in municipiul xxx, prin administratorul sau legal cu puteri depline xxx in baza art.205, alin.(1) din O.G.nr.92/2003 actualizata cu completarile si modificarile ulterioare, formuleaza urmatoarea contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala generala nr.xxx, a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.xxx

In fapt societatea contesta suma de xxx lei stabilita suplimentar de plata in contul TVA impreuna cu majorarile de intarziere si dobanzile aferente acestei sume, datorita urmatoarelor cauze:

- societatea sustine ca a respectat intotdeauna prevederile legale si toate operatiunile comerciale au fost facute cu buna credinta fara a avea niciun moment idei de a prejudicia in vreun fel bugetul de stat.

-xxx face referire al achizitiile pe care le-a efectuat de la xxx in perioada xxx care au fost tratate fiscal in aceasta maniera.

Mai intai de toate sustine ca era normal ca facturile despre care se face referire in anexa nr.8.1 din Raportul de inspectie fiscala mentionat mai sus, sa fie verificate la

societatea emitenta si a se vedea ca xxx din xxx a inregistrat aceste facturi in jurnalele de vanzari TVA si in deconturile de TVA lunare iar xxx a dedus in mod corect TVA din aceste facturi.

In al doilea rand, organul de inspectie fiscala face mentiunea in Raportul de inspectie fiscala generala nr.xxx si in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx la art.160, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare. In acest caz se mentioneaza ca prevederile acestui articol de lege a fost incalcat de societate.

Societatea considera ca organul fiscal a interpretat eronat acest articol pentru care legiutorul in Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 la punctul nr. 82 prevede :

"In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru operatiunile prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari."

Astfel daca exista certitudinea ca emitentul facturilor in cauza a procedat si a inregistrarea TVA aferenta ca masura simplificata, era normal ca la beneficiar organul fiscal sa dispuna corectarea TVA conform celor de mai sus fara a mai fi calculate majorari de intarziere si dobanzi.

Fata de aceasta se solicita revizuirea Raportului de inspectie fiscala generala nr.xxx precum si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxx care au fost intocmite in mod eronat fara a se respecta in totalitate prevederile legii si eliminarea din acestea a TVA in suma de xxx lei de plata precum si a majorarilor de intarziere si a dobanzilor eferente acestei obligatii fiscale.

Totodata pentru Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.xxx societatea solicita modificarea acesteia si intocmirea sa corect, conform prevederilor legii si in care sa fie stabilit un nou termen limita pentru depunerea acesteia.

Iar pentru Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.xxx xxx solicita anularea in totalitate a acesteia intrucat juridic aceasta nu are obiect.

In concluzie se solicita admiterea contestastiei asa cum a fost formulata, si sa se constate nulitatea Raportului de inspectie fiscala generala nr.xxx, a Deciziei de impunere nr.xxx si pe cale de consecinta sa anulati suma de xxx lei stabilita suplimentar de plata in contul TVA impreuna cu majorarile de intarziere si dobanzile aferente, precum si nulitatea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.xxx si a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.xxx

**II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.xxx** prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. xxx mentioneaza ca:

- 1.Privitor la sumele din Decizia de impunere nr.xxx contestate respectiv :**  
**-xxx lei reprezentand TVA;**  
**-xxx lei reprezentand Majorari intarziere TVA;**  
**-xxx lei reprezentand Dobanzi TVA.**

Organul de inspectie fiscala a stabilit o Taxa pe Valoarea Adaugata suplimentara in suma de xxx lei, deoarece xxx a dedus TVA in suma totala de xxx lei in baza facturilor fiscale emise de xxx, in perioada xxx, conform anexei nr.8.1 la raportul de inspectie fiscala.

Intrucat impotriva xxx a fost declansata procedura insolventei din data de xxx potrivit Dosarului nr.xxx de la Tribunalul Judetean xxx, toate facturile fiscale emise de xxx in perioada xxx trebuiau supuse regimului de simplificare (taxare inversa) potrivit prevederilor art. 160, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

La control s-a constatat ca xxx a inregistrat valoarea TVA numai ca taxa deductibila din facturile mentionate in anexa nr.8.1 fara a inregistra valoarea TVA si la taxa colectata.

Au fost incalcate prevederile art.160, alin.(3) si alin.(5) din Legea nr.571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

xxx in perioada lunilor cand nu a aplicat taxarea inversa pentru TVA din facturile emise de xxx si a dedus TVA, a diminuat taxa de plata fata de bugetul consolidat de stat, fapt pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de xxx lei si dobanzi in suma de xxx lei (conform anexei atasate la prezenta contestatie).

Deasemenea, conform pct.82, alin.(6) din H.G. nr.44/2004, actualizata privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

***"In cazul neaplicarii taxarii inverse prevazute de lege organele de inspectie fiscala vor dispune masuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la corectarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme. In cadrul inspectiei fiscale la beneficiarii operatiunilor, organele de inspectie fiscala vor avea in vedere ca beneficiarul avea obligatia sa colecteze TVA la momentu/ exigibilitatii operatiunii, concomitant cu exercitarea dreptului de deducere".***

Organele de inspectie fiscala nu au dispus masuri pentru obligarea beneficiarilor la corectarea operatiunilor de taxare inversa, intrucat acest lucru presupunea ca si furnizorii sa fie obligati de organele competente sa faca aceasta corectie, lucru care nu este posibil intrucat furnizorul este radiat din data de xxx.

Astfel, organele de inspectie nu au putut solicita un control incrucisat la societatea furnizoare xxx intrucat aceasta a fost radiata din data de xxx, iar conform prevederilor legale si a adresei transmisa de ANAF nr.xxx, inregistrata la DGFP xxx sub nr. xxx si la AIF sub nr.xxx se face precizarea " Avand in vedere ca prin incheierea de

radiere persoana juridica a incetat sa mai fiinteze, nemaiavand calitatea de contribuabil, aceasta nu mai poate constitui obiect al inspectiei fiscale."

Intrucat beneficiarul nu a colectat TVA la momentul exigibilitatii operatiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere, organul de inspectie fiscala a colectat TVA in suma de xxx lei, iar pentru faptul ca in aceea perioada cand nu s-a aplicat taxarea inversa s-a diminuat taxa pe valoare adaugata de plata, s-au calculat si majorari de intarziere in suma de xxx lei si dobanzi in suma de xxx lei.

**2.Privitor la Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.xxx** in temeiul art.129, alin.(1) coroborat cu art.172 si art.173 din O.G. nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul trebuie sa faca contestatie in termen de 15 zile de la data comunicarii, la Judecatoria in a carui raza teritoriala se afla sediul organului fiscal care a emis decizia si nu la organul fiscal emitent al actului atacat.

**3. Privitor la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.xxx**, organul de inspectie fiscala precizeaza ca aceasta a fost corect intocmita intrucat societatea a incalcat prevederile Ordinului nr.702/2007, declarand eronat in Declaratia "394" si tranzactiile cu neplatitori de TVA, tranzactii supuse regimului de taxare inversa, precum si tranzactii cu societati radiate, fapt ce reiese si din adresa emisa de Compartimentul de Schimb de Informatii nr.xxx prin care a fost transmis raportul privind neconcordantele din Declaratia "394".

Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fscala nr.xxx, propune respingerea contestatiei pentru suma de xxx lei reprezentand TVA, suma de xxx lei reprezentand majorari de intarziere TVA si suma de xxx lei reprezentand dobanzi TVA, ca neintemeiate, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

**III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.xxx, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :**

Organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale,corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale, analiza si evaluarea informatiilor fiscale,in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatii proprii sau din alte surse la xxx.

In urma verificarii a fost emisa Decizia de impunere nr. xxx din care xxx contesta suma de xxx lei reprezentand taxa pe valoare adaugata, majorari de intarziere T.V.A. xxx lei si dobanzi T.V.A. xxx lei.

Perioada verificata cu privire la T.V.A. a fost xxx

Organele de inspectie fiscala au constatat ca xxx a dedus taxa pe valoare adaugata in suma totala de xxx lei in baza facturilor emise de xxx, in perioada xxx

Aceste facturi fac obiectul prezentei contestatii.

Intrucat impotriva xxx a fost declansata procedura insolventei din data de xxx potrivit Dosarului nr.xxx de la Tribunalul Judetean xxx, toate facturile fiscale emise de xxx. in perioada xxx trebuiau supuse regimului de simplificare (taxare inversa) potrivit prevederilor art. 160, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca xxx a **inregistrat taxa pe valoare adaugata numai ca taxa deductibila fara a inregistra valoarea T.V.A. si la taxa colectata .**

**In sustinere contestatorul mentioneaza ca facturile emise de xxx, in perioada xxx, sa fie verificate la societatea emitenta si invoca prevederile pct.82 alin.(8) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.**

**In drept , sunt aplicabile prevederile art. 160 al(2) lit.b ,al(3) si al. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , si pct. 82 al(6) din H.G. nr. 44/2004 , actualizata privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza :**

**Art.160**

**“(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:**

**b) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amănuntul;**

**(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.**

**(5)De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)."**

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca se aplica masurile de simplificare pentru bunurile sau serviciile livrate ori prestate de catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, beneficiarii fiind obligati sa

evidentieze taxa atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila .

Din analiza Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx se retine ca pentru furnizorul **xxx** s-a deschis procedura insolventei din data de xxx , iar pentru facturile emise trebuia sa se aplice masurile de simplificare .

De asemenea s-a retinut ca beneficiarul respectiv xxx nu a colectat TVA la momentul exigibilitatii operatiunii , concomitent cu exercitarea dreptului de deducere in conformitate cu prevederile legale.

**Din verificarile efectuate in baza de date A.N.A.F cat si a O.N.R.C. ,organul de solutionare a contestatiei a constatat ca partenerul de afaceri al xxx, respectiv xxx a fost radiata din data de xxx**

Referitor la pct.82 alin.(8) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal mentionam ca acest articol se refera la masurile care se aplica cu ocazia verificarilor efectuate de inspectia fiscala , in momentul cand are loc constatarea, acesta fiind aplicabil pana la data de 31.12.2009.

In cazul de fata , constatarea de catre organele de inspectie fiscala a faptului ca societatea nu si-a inregistrat concomitent taxa, atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila a avut loc la data de xxx cand se aplica prevederile **pct.82 (6)** HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu aplicabilitate de la 01.01.2010 care prevede :

**(6) În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege organele de inspectie fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor din prezentele norme. În cadrul inspectiei fiscale la beneficiarii operatiunilor, organele de inspectie fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligatia să colecteze TVA la momentul exigibilității operatiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere.**

Asadar , in cadrul inspectiei fiscale care a avut loc in luna octombrie 2010 organele de control au avut in vedere faptul ca **xxx in calitate de beneficiar al bunurilor livrate de o societate pentru care s-a deschis procedura de insolventa avea obligatia sa colecteze TVA la momentul exigibilitatii operatiunii , concomitent cu exercitarea dreptului de deducere.**

In ceea ce priveste furnizorul xxx organele de inspectie fiscala la data efectuării verificării nu aveau cum sa il oblige la efectuarea corectiilor conform prevederilor legale mentionate mai sus, dat fiind faptul ca aceasta societate a incetat sa mai existe , deci nu mai are calitatea de contribuabil si nu mai poate constitui obiect al inspectiei fiscale.

**Potrivit art. 134 , art.134 ^1 alin.(1) si art .134 ^2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , actualizata cu modificarile si compeltarile ulterioare**

se stipuleaza :

**”ART. 134 Faptul generator și exigibilitatea - definiții**

**(1)** Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

**(2)** Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

**(3)** Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor [art. 157](#) alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.

**ART. 134<sup>1</sup>**

**Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii**

**(1)** Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

**ART. 134<sup>2</sup>**

**Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii**

**(1)** Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

**(2)** Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

Avand in vedere prevederile legale de mai sus in cazul livrarilor de bunuri exigibilitate taxei intervine la data emiterii unei facturi , inainte de data la care intervine faptul generator.

Asadar xxx avea obligatia sa colecteze TVA la momentul exigibilitatii operatiunii , concomitent cu exercitarea dreptului de deducere adica la data emiterii facturii .

Pentru faptul ca petenta a inregistrat valoarea TVA decat ca taxa deducibila diminuand astfel taxa pe valoare adaugata de plata, fara sa inregistreze concomitent si taxa colectata la momentul exigibilitatii operatiunii , de la aceasta data , organele de inspectie fiscala au calculat in mod corect si legal majorari de intarziere in suma de xxx lei si dobanzi in suma de xxx lei.

In concluzie , contestatia cu privire la suma de xxx lei reprezentand TVA, la suma de xxx lei reprezentand majorari de intarziere TVA, si la suma de xxx lei

reprezentand dobanzi TVA stabilite prin Decizia de impunere nr.xxx, va fi respinsa ca neantemeiata conform prevederilor pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:

*1 "Contestatia poate fi respinsa ca:*

*a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

B.-In ceea ce priveste faptul ca petenta contesta si **Raportul de inspectie fiscala nr.xxx**, mentionam ca sunt aplicabile prevederile art. 109 din Codul de procedura fiscala, unde referitor la **Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale** se precizeaza :

**Art.109-"(1)Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările 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 fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale."

Totodata in conformitate cu pct. 107.1 din **HG 1050/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala "**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;"**

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat, deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatările din **Raportul de inspectie fiscala.**

**Astfel, se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala si nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergator ce sta la baza emiterii titlului de creanta respectiv a deciziei de impunere.**

C-. Cu privire la contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. xxx



**Cauza supusa solutionarii este daca DGFP xxx prin Biroul solutionare contestatii are competenta de a soluționa contestatia 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 în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.**

**In drept**, potrivit 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 xxx prin Biroul solutionare contestatii , **soluționeaza contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora**, al căror quantum este sub 3.000.000 lei, 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 vamala ...”

În conformitate cu pct. 5.1. din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se precizează:

**5.1. “ Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 al(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.**

Potrivit Ordinului 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.”**

Prin **Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.xxx organele de inspecție fiscală** nu stabilesc obligații fiscale în sarcina xxx, întrucât aceasta nu are caracterul unui titlu de creanță și nici nu reprezintă un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

În conformitate cu art.88 din Codul de procedura fiscală , cu modificările și completările ulterioare “sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

Se reține că biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP xxx nu are competență de soluționare a contestației formulata împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală , intrucat aceasta intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat respectiv Activitatea de inspectie fiscala xxx, **potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:**

**“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționeaza de către organele fiscale emitente” coroborat cu pct. 5.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 conform căruia, “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.”**

Totodata sunt aplicabile si prevederile pct. 4 din Decizia comisiei fiscale nr. 6/2004 in care se stipuleaza :”**Prin organ emitent in sensul art. 178 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se intelege serviciul/biroul /compatimentul emitent al actului administrativ “.**

Prin urmare, contestatia cu privire la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. xxx va fi inaintata spre solutionare Activitatii de Insectie Fiscala xxx in calitate de organ emitent al acesteia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 160 al(2) lit.b ,al(3) si al. (5),art 134 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , si pct. 82 al(6) din H.G. nr. 44/2004 , actualizata privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

### **D E C I D E :**

**Art.1-Respingerea contestatiei pentru suma de xxx lei reprezentand :**

- Taxa pe valoarea adaugata= xxx
- majorari de intarziere T.V.A. = xxx
- Dobanzi T.V.A. = xxx

**Art.2.-Lipsa competentei materiale a DGFP xxx prin Biroul solutionare contestatii cu privire la capatul de cerere privind *Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.xxx***

**Art.3-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.**