



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 43

privind soluționarea contestației formulată de **SC X SRL**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin
sub nr.X/28.06.2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Serviciul de Inspecție Fiscală nr.2 din cadrul aceleiași direcții, prin adresa nr.X/09.07.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.X/09.07.2012, asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediu în comuna X, sat Xi, nr.X, jud. X.

Prin contestația formulată SC X SRL se îndreaptă împotriva Procesul verbal nr.X/07.06.2012 întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală nr.2, referitor la suma de **X lei**, reprezentând:

- X lei - diferență taxa pe valoarea adăugată;
- X lei - diferență impozit pe profit.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generala a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de SC X SRL împotriva Procesului verbal nr.X/07.06.2012, în condițiile în care respectivul act nu este susceptibil a fi contestat, nu constituie titlu de creanță, precum și în condițiile în care nu s-a emis decizie de impunere sau alt act asimilat deciziei de impunere.

În fapt, verificarea s-a efectuat în baza adresei nr.X/29.04.2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală nr.3, prin care s-a solicitat efectuarea unui control încrucișat la SC X SRL, pentru identificarea tranzacțiilor efectuate de aceasta cu SC X SRL, în perioada 01.07.2009 - 31.12.2009. Solicitarea de control încrucișat s-a efectuat având în vedere existența necorelației între livrările/prestările declarate de SC X SRL și achizițiile declarate de SC X SRL.

În urma verificărilor efectuate cu ocazia inspecției fiscale la SC X SRL, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că aceasta a înregistrat în evidența contabilă și declarat pentru semestrul II 2009 livrări către SC X SRL în sumă de X lei, plus TVA în sumă de X lei.

Potrivit datelor transmise prin adresa nr.X/22.02.2011 emisă de Serviciul Județean de Informații Fiscale s-a constatat faptul că partenerul societății verificate, respectiv SC X SRL a declarat achiziții în semestrul II 2009 în valoare de X lei, plus TVA în sumă de X lei.

Urmare a verificării documentelor prezentate de reprezentantul legal al SC X SRL, organele de inspecție fiscală au constatat că, în evidența contabilă a societății pentru perioada 01.07.2009 - 31.12.2009 s-au înregistrat achiziții de construcții de la SC X SRL, contabilizate direct în contul 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate”, respectiv 6021 „Cheltuieli privind alte materiale” în valoare de X lei, pentru care și-a exercitat dreptul de deducere a TVA în sumă de X lei.

În cuprinsul Procesului verbal nr.X/07.06.2012, organele de inspecție fiscală apreciază că faptele prezentate ar putea întruni elementele constitutive ale unor infracțiuni conform prevederilor art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru combaterea evaziunii fiscale. Pentru aceste fapte se face vinovat domnul X, în calitate de administrator al societății, urmând a se înainta plângere penală la Parchetul de pe lângă Tribunalul Caraș-Severin.

De asemenea, organele de inspecție fiscală consideră oportună inițierea acțiunii de inspecție fiscală generală pentru perioada 01.07.2007 - 30.04.2012.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.X/06.07.2012, organele de inspecție fiscală precizează faptul că „întrucât cu adresa nr.X/26.06.2012 s-a primit mandatul ANAF nr.X13.06.2012, D.G.F.P. Caraș-Severin, în perioada imediat următoare organele de inspecție fiscală vor proceda la întocmirea plângerii penale împotriva administratorului societății.”

Procesul verbal nr.X/07.06.2012 a fost comunicat contribuabilului cu adresa nr.X/07.06.2012, prin poștă, fiind confirmat de primire în data de 11.06.2012, iar împotriva acestuia SC X SRL a formulat contestație înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.X/28.06.2012, prin care solicită anularea procesului verbal.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 85

“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin. (2) și art.86 alin.(4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 88

“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

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;
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Art. 97

“Proceduri și metode de control fiscal

(1) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului;

b) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat.

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

Art. 109

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal.”

Art. 206

„(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.”

Totodată, conform Instrucțiunilor de completare și utilizare a formularului „Proces - verbal”, din anexa nr.5.b la O.M.F.P. nr.1.304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, se stipulează:

„ *Procesul verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală numai în cazul controlului inopinat, **încrucișat**, în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei cercetări la fața locului (art.55 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată) sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.*

Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.”

[...]

Constatările organelor de inspecție fiscală rezultate în urma unei acțiuni de control inopinat, încrucișat sau de cercetare la fața locului se pot finaliza cu propunerea, de a se programa efectuarea unei inspecții fiscale parțiale sau generale la contribuabilul care a făcut obiectul controlului.”

De asemenea, în anexa nr.5.a la O.M.F.P. nr.1.304/2004 privind conținutul formularului „proces-verbal” se precizează: „*1) Se va întocmi numai în cazul controlului inopinat, încrucișat și pentru constatarea unor situații faptice existente la un moment dat (art. 55). Nu are ca rezultat întocmirea deciziei de impunere. Se anexează la Raportul de inspecție fiscală.”

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate, rezultă că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut prin Codul de procedură fiscală, republicat, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale/titluri de creanță prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare. Potrivit prevederilor legale invocate, respectiv art.85 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reținem că doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se stabilesc obligații de plată în sarcina contribuabililor.

În cazul în speță, se reține că, Procesul verbal nr.X/07.06.2012 încheiat de organele de inspecție fiscală în urma controlului încrucișat la SC X SRL are caracter de act premergător, constatările sale urmând a fi valorificate prin raport de inspecție fiscală, care va sta la baza emiterii deciziei de impunere prin care să se individualizeze eventualele obligații fiscale suplimentare față de cele declarate de contribuabil și care poate fi contestat.

Totodată, legiuitorul a definit prin art.88 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, categoriile de acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel că procesul verbal încheiat în urma controlului încrucișat, nu poate fi considerat act administrativ fiscal asimilat.

Prin urmare, neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergător unui act administrativ fiscal, procesul verbal nu stabilește potrivit legii, niciun raport fiscal între contribuabilul controlat și bugetul de stat în sensul dispozițiilor art.21 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat în conformitate cu prevederile titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, precum și actele normative incidente speței, se reține că nu ne aflăm în prezența unei contestații formulată împotriva unei decizii de impunere sau act asimilat unei decizii de impunere, astfel încât contestația formulată de SC X SRL, se va respinge ca prematur formulată, potrivit pct. 12.1. lit.e) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt individualizate prin titlu de creanță și în situația în care nu au fost emise decizii privind baza de impunere.”

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor invocate în conținutul deciziei, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.e) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea contestației ca prematur formulată de către **SC X SRL** împotriva Procesului verbal nr.X/07.06.2012, întocmit în urma controlului încrucișat de către organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală nr.2.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul x

DIRECTOR EXECUTIV,