



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**SATU MARE**  
Compartimentul pentru solutionarea contestatiilor  
Tel 0261-768.771, int 503, fax 0261-732.115

**DECIZIA nr. ....../.....2009**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de**  
**S.C. .... S.R.L. inregistrata la D.G.F. P.**  
**Satu Mare sub nr.....**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, prin Compartimentul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr. .... formulata de S.C. .... S.R.L. din Botiz ,str. .... nr. impotriva masurilor stabilite prin Raportului de inspectie fiscala nr..... intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala I.

S.C. .... S.R.L. are sediul in loc. .... ,str. .... ,jud. Satu Mare, avand codul de identificare fiscala RO .....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206 si art.207 Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Prin contestatia formulata, petenta solicita anularea Raportului de inspectie fiscala nr. .... prin care s-au stabilit debite suplimentare in sarcina societatii in suma totala de ..... lei reprezentind:

- T.V.A. suplimentar ..... lei
- Majorari de intirziere aferente ..... lei

In motivarea contestatiei se face referire la contractul de comision din 16.05.2007 in care partile contractante sunt S.C. .... S.R.L. Botiz si S.C. .... S.R.L. Timisoara. Obiectul contractului il constituie realizarea exportului pentru cantitatea de ..... kg miez de nuca.

Marfa a fost facturata fara TVA catre S.C. .... S.R.L. Timisoara intrucit aceasta societate a exportat miezul de nuca catre S.C. .... d.d. Ruziceva 29 RIJECA din Croatia. Datorita faptului ca ,Croatia nu este tara membra a Uniunii Europene petenta sustine ca marfa nu

trebuia facturata cu TVA ,conform normelor legale.

Precizam ca s-a emis Decizia de impunere nr..... care i-a fost comunicata petentei in data de 05.03.2009.

Sumele contestate, stabilite prin Raportului de inspectie fiscala nr. ....,intocmit de Activitate de inspectie fiscala S.I.F. I ,nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina contestatoarei.

In drept, potrivit art. 205 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia se poate formula impotriva titlului de creanta fiscala si impotriva altor acte administrative fiscale. Prin alte acte administrative fiscale se inteleg acte emise de organele fiscale competente in solutionarea cererilor de inlesniri la plata ,cererilor de compensare ,etc. In acest sens Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, la pct. 5.2. se precizeaza ce se intelege prin „alte acte administrative fiscale”, acestea pot fi: dispozitia de masuri, decizie privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata ,procesul – verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului, etc.

In acest sens ,art. 28 alin.(2) prevede urmatoarele

ART. 28 Dispozitii speciale privind stabilirea raspunderii

[...]

(2) În scopul prevăzut la alin. (1) organul fiscal va întocmi o decizie în care vor fi arătate motivele de fapt și de drept pentru care este angajată răspunderea persoanei în cauză. Decizia se va supune spre aprobare conducerii organului fiscal.

(3) Decizia aprobată potrivit alin. (2) constituie titlu de creanță privind obligația la plată a persoanei răspunzătoare potrivit art. 27 și va cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și următoarele:

- a) codul de identificare fiscală a persoanei răspunzătoare, obligată la plata obligației debitorului principal, precum și orice alte date de identificare;
- b) numele și prenumele sau denumirea debitorului principal; codul de identificare fiscală; domiciliul sau sediul acestuia, precum și orice alte date de identificare;
- c) cuantumul și natura sumelor datorate;
- d) termenul în care persoana răspunzătoare trebuie să plătească obligația debitorului principal;
- e) temeiul legal și motivele în fapt ale angajării răspunderii.

(4) Răspunderea va fi stabilită atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile acesteia.

(5) Titlul de creanță prevăzut la alin. (3) va fi comunicat persoanei obligate la plată, menționându-se că aceasta urmează să facă plata în termenul stabilit.

**(6) Titlul de creanță comunicat potrivit alin. (5) poate fi atacat în condițiile legii.**

In consecinta in formularea contestatiei inregistrata sub nr. .... nu s-au respectat reglementarile legale anterior mentionate.

Petenta are posibilitatea de a contesta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, care urmeaza sa fie emisa ulterior incheierii raportului de inspectie fiscala.

Potrivit art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

## Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) 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 Ordinul nr. 1109/2004 privind aprobarea formularului „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala”, la pct.4 „Dispozitii finale” din Anexa 1 precizeaza ca decizia de impunere este titlu de creanata si devine executoriu in conditiile legii.

In acest sens,art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevede:

(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.

:

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca in materia impunerii ,legiutorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala republicata,in mod expres si limitativ o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare,dispozitii de la care nu se poate deroga in mod universal. Potrivit articolului de lege mentionat ,doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

Din cele relatate anterior reiese ca petenta a formulat prematur contestatie,deoarece prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... intocmit de Activitate de inspectie fiscala S.I.F. I nu au fost stabilite sume definitiv in sarcina S.C. .... S.R.L. din Botiz ,jud. Satu Mare mai mult acest raport de inspectie fiscala nu are natura juridica a unui act administrativ fiscal.

Procedura nefiind indeplinita nu s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei,in conformitate cu prevederile art. 217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala,republicata,cu modificarile si completarile ulterioare,potrivit caruia:

Art. 187 „ Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale,contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a contestatiei”.

Pentru considerentele expuse in continutul deciziei si in temeiul art. 216 alin.(1) si art. 218 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala,republicata,cu modificarile si completarile ulterioare se

## **DECIDE**

respingerea contestatiei formulata de S.C. .... S.R.L. din Botiz ca inadmisibila.