



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr. 126/ 2010
privind solutionarea contestatiei depuse de
x si inregistrata la
Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. 2010

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de PF x asupra contestatiei formulata impotriva raportului de inspectia fiscala nr .2010 precum si impotriva dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala .

Obiectul contestatiei inregistrata la Ministerul Finantelor publice sub nr. .2010 si transmisa D.G.F.P. Arges sub nr. 2010, il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala sus mentionat si dispozitia de masuri si emise de Serviciul inspectie fiscala persoane fizice nr 2 .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de PF x din Titesti.

I.In sustinerea contestatiei formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. 2010, PF x considera abuziva masura calcularii retroactive a TVA si a penalitatilor aferente deoarece din declaratiile depuse la termenele anterioare reiese clar cifra de afaceri .

Totodata petenta precizeaza ca s-a inregistrat ca platitor de TVA , „urmand sa conducem evidenta contabila privind TVA , precum sa depunem la termenul urmator Decontul de TVA.”

Prin urmare contestatoarea solicita anularea platii retroactive a TVA si a penalitatilor calculate .

II.Urmare verificarii efectuate de catre organele de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr .2010 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr .2010 s-au constatat urmatoarele:

La data de .2007 avand in vedere cifra de afaceri realizata de PF x organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a depasit plafonul de scutire taxa pe valoarea adaugata conform alin 2 art. 152 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal republicat .

Astfel a fost emisa decizia de impunere nr .2010 pentru TVA suplimentar in suma de z lei si accesorii aferente in suma de z lei .

Totodata organele de inspectie fiscala au emis si dispozitia pentru masuri stabilite de organele de inspectie fiscala prin care au dispus contribuabilului PF x inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , conducerea evidentei privind taxa pe valoarea adugata si depunerea deconturilor de taxa pe valoarea adaugata.

III.Prin referatul nr. 2010 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice nr 2 se propune respingerea contestatiei formulate de x ca fiind formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal .

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

1.Referitor la suma de z lei reprezentand Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si suma de z lei accesorii aferente, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. 2010, in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. .2010, PF x se indreapta impotriva raportului de inspectie fiscala nr. 45058/26.05.2010 motivind ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au dispus calcularea retroactiva a taxei pe valoarea adugata si a accesoriiilor eferente intrucat acesta nu a ascuns cifra de afaceri realizate.

Se retine ca, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. .2010 , comunicata petentei la data de .2010 prin remitere sub semnatura.

Prin adresa nr. .2010, Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Arges a solicitat petentei in conformitate cu prevederile art. 85 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ca in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese sa precizeze actul administrativ contestat.

De asemenea, in cadrul aceleiasi adrese s-a facut urmatoarea mentiune:

"Netransmiterea celor solicitate in termenul mai sus precizat, va atrage solutionarea cauzei in cadrul procesual fixat de dumneavoastra prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. 2010" .

Adresa nr. 2010 a fost transmisa cu scrisoarea recomandata nr. 1613 si confirmata de primire la data de .2010 , asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in original la dosarul cauzei.

Ca raspuns la adresa sus mentionata ,x a depus la D.G.F.P. Arges adresa nr. .2010, prin care precizeaza urmatoarele:

" precizam ca asa cum am specificat in contestatia depusa , am formulat respectiva contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr .2010 ...si impotriva dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala , pe care le anexam in xerocopie. "

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. 1, art. 86 alin. 1, si art. 109 alin. 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

"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. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

ART. 109

(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.”

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 110 (3) din actul normativ sus mentionat precum si prevederile pct. 107 (1) din *Hotararea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizeaza :*

“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

*a) **decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;**”*

Totodata potrivit pct. 5.1 din Ordinul ministrului finantelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la [art. 178](#) alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

În situația în care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspecției fiscale, nu se modifică baza de impunere, de la data aducerii la cunoștința contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanță fiscală susceptibil de a fi contestat este declarația fiscală, asimilată cu o decizie de impunere în condițiile [art. 83](#) din Codul de procedură fiscală, republicat.”

Fata de aceste prevederi legale se retine ca prin Codul de procedura fiscală s-a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, respectiv decizia de impunere, care constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabilului.

De asemenea, se retine ca raportul de inspectie fiscală contestat, prin care se stabilesc debite suplimentare are caracter de act premergator actului administrativ fiscal, constatarile cuprinse in acest act fiind valorificate de organele fiscale prin decizia de impunere nr . .2010.

In concluzie, raportul de inspectie fiscală nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat, acesta neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal , nefiind susceptibil de a fi contestat.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată si in

conformitate cu principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil, petenta a stabilit cadrul procesual , determinind limitele cererii sale si obiectul actiunii .

Intrucit, atit prin contestatia nr. .2010 inregistrata la D.G.FP. Arges cit si prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. .2010 PFx mentioneaza ca a formulat contestaite : “ *...impotriva raportului de inspectie fiscala nr .2010.....* “ , se retine ca organul de solutionare al contestatiei este tinut de cererea contestatoarei, astfel cum a fost formulata , neputindu-si depasi limitele investirii, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta raportul de inspectie fiscala nr. .2010 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala Arges– Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2.

Avand in vedere si dispozitiile art. 213 alin. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“ (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.” se retine ca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei , fapt pentru care contestatia formulata impotriva raportului de inspectie urmeaza a se respinge ca fiind inadmisibila.

2.In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care actul administrativ fiscal respectiv nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele fiscale s-a dispus declararea petentului ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru depasirea plafonului de scutire de taxa pe valoarea adaugata .

In drept, sunt aplicabile prevederile art 205 alin 1 si art. 209 alin. (1) litera a)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza :

Art.205

“Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.

Art.209

(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) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile Ordinul 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" care precizeaza :

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."

Avand in vedere ca masurile dispuse prin dispozitia de masuri nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat in sarcina contestatoarei, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei nr. .2009 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, care precizeaza:

"Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa spre solutionare la Activitatea de Inspectie fiscala -Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice nr 2 in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor punctului 107 (1) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 5.1 din Ordinul ministrului

finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , Ordinul 1939/2004 , art. 85, art. 86, art. 109, art. 205 , art. 207, art. 209, art. 213, art. 214 art. 215 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se :

DECIDE

1. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulate de PF x , împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .2010 încheiat de Activitatea de inspecție fiscală Argeș– Serviciul inspecție fiscală persoane fizice 2.

2. Transmiterea contestației formulată de x împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, la Activitatea de inspecție fiscală -Serviciul de inspecție fiscală persoane fizice nr 2 spre competența soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Argeș în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

Director executiv