



DECIZIA nr. 66 din 2011

privind soluționarea contestației formulate de

SC X SRL,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr...../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală 1, prin adresa nr./2011, asupra contestației formulate de **SC X SRL**, – CIF RO....., cu sediul în, str., nr....., județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F-HR/2011, încheiat de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală 1, obiectul contestației fiind suma de lei reprezentând TVA aferent unei facturi storno.

Având în vedere dispozițiile art.205 și art.209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată în M.O. partea I nr...../2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația este îndreptată împotriva raportului de inspecție fiscală, care nu constituie titlu de creanță, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

În fapt, la SC X SRL s-a efectuat o inspecție fiscală, în cadrul căreia s-a verificat corectitudinea sumei negative a TVA de lei, solicitată la rambursare prin decontul de TVA nr./2011, constatările fiind consemnate în raportul de de inspecție fiscală nr. F-HR/2011.

Prin decizia de impunere nr. F-HR/2011 Activitatea de Inspecție Fiscală a respins la rambursare suma de lei, stabilind suplimentar și rămasă de plată suma de lei.

Decizia de impunere sus menționată a fost comunicată, prin remiterea sub semnătură, în data de 07.03.2011.

În conținutul deciziei de impunere nr. F-HR/2011, la pct.5 “Dispoziții finale” sunt menționate următoarele:

“La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține 5 pagini.

În conformitate cu art.205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/

sau **aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație**, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta reprezintă titlu de creanță.”

Contestația formulată în numele SC X SRL (fără îndeplinirea condițiilor de formă și conținut), înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală, sub nr./2011, este îndreptată împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F-HR/2011, prin care precizează, că contestația se referă la factura storno nr. HR nr./21010 cu TVA de lei, invocând greșeli de formă.

În drept, art.85 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, 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. „*

Articolul 109 din OG sus menționat, prevede:

„(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.*

(3) *Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”*

Potrivit 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,** “ iar potrivit articolului 209:

(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere,[...]”**

La art.107.1. din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că,

“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;”**

Astfel, se reține ca titlu de creanță pentru impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat îl constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, la

baza acesteia fiind raportul de inspecție fiscală prevăzut de art.109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, care este numai act premergător emiterii deciziei de impunere.

Se reține de asemenea ca art. 205(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, reglementează posibilitatea de contestare, potrivit căruia contestațiile se formulează ***“Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale[...]”***, iar cum s-a arătat mai sus raportul de inspecție fiscală în cauză nu constituie titlu de creanță sau act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere prevederile art.213(5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează *“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.”*, în coroborare cu textele de lege invocate în cuprinsul prezentei decizii, organul de soluționare constată existența unor excepții procedurale și de fond întemeiate, astfel nu se poate investi cu analiza pe fond a contestației, aceasta urmând a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.85, art.109, art.205, art.206, art.209 alin.(1), art.213 alin.(5) și 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea contestației ca inadmisibilă, formulată de SC X SRL împotriva raportului de inspecție fiscală nr. F-HR/2011.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

SEF COMP. CONTESTAȚII,