

## NR.76/IL/2012

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala .. prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de SC ... cu sediul in Jud. ..., com. ..., CUI ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ....

**Prin contestatia formulata, SC... isi indreapta contestatia impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.... pentru suma de ..ei, reprezentand:**

**TVA** ... lei

**Impozit pe profit** ...lei

Directia Generala a Finantelor Publice ... 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, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I...., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ... si adresa nr. ..., contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ... si face urmatoarele precizari:**

Impozitul pe profit stabilit suplimentar in valoare de ...lei, a carei baza de impozitare suplimentara de ... lei, este stabilita pe motiv ca materialele din facturi nenominalizate ar reprezenta materiale pentru lucrari de investitii, nu este corecta din urmatoarele motive:

- societatea nu are in inventar constructii la care sa se fi facut imbunatatiri;
- societatea nu are un contract de comodat incheiat prin notariat si oficiul de cadastru pentru imobil pe o perioada de 10 ani in care este mentionat la capitolul „conditii”cu toate cheltuielile de intretinere reparatii cad in sarcina comodatariului, cu exceptia reparatiilor cauzate de vicii ascunse, care revin proprietarului.

Anexam copie dupa contractul de comodat si incheierea Oficiului de Cadastru.

Referitor la TVA se specifica suma de.. – baza impozabila, fara a se detalia componenta ei – factura, furnizor, respectiv motive.

Societatea, in calitate de client nu are voie sa faca modificari in facturile de achizitii chiar daca calculul acestora a fost gresit.

Se specifica faptul ca SC... este neplatitoare de TVA. De ce se face vinovat cumparatorul, daca pe factura sunt inscrise toate datele, inclusiv cod fiscal RO... si are factura cu TVA?

Referitor la facturile emise de catre furnizori inactivi cumparatorul precizeaza ca nu are obligatia de a cere documentele societatii furnizoare atata timp cat pe facturile de marfuri livrate sunt inscrise toate datele de identificare ale furnizorului si, mai mult, facturile au fost achitate de catre cumparator.

## **II. Organele competente din cadrul Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul**

**Inspectie Fiscala., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:**

**Referitor la impozitul pe profit**

Anul ...

- cheltuieli nedeductibile in suma de... lei, inregistrate in evidenta contabila ce au la baza facturi emise de contribuabili inactivi (SC.....), incalcand prevederile art. 21, alin. (4), lit. r) si art. 11, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, modificata.

- cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei reprezentand cheltuieli ce nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri (materiale de constructii, prestari servicii montat tabla, faianta, mozaic, ciment, tamplarie PVC, nisip etc.) incalcand prevederile art. 21, alin. (3), lit. d) din Legea nr. 571/2003, modificata.

Anul...

- cheltuieli nedeductibile in suma de... lei, reprezentand cheltuieli ce nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri (materiale de constructii, prestari servicii, montat tabla, faianta, mozaic, ciment), incalcand prevederile art. 21, alin. (1) si art. 24, alin. (3), lit. d) din Legea nr. 571/2003, modificata.

Conform art. 24, alin. (3), lit. a) din Legea nr. 571/2003, actualizata "sunt considerate mijloace fixe amortizabile investitiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune, sau alte asemenea".

Amortizarea se calculeaza conform art. 24, alin. (11), lit. c) din Legea nr. 571/2003, actualizata, "pentru cheltuielile cu investitiile efectuate la mijloacele concesionate, inchiriate sau luate in locatie de gestiune de cel care a efectuat investitia, pe perioada contractului sau pe durata de utilizare dupa caz".

Conform art. 11, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, actualizata, nu sunt luate in considerare tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin Ordin al presedintelui ANAF.

**Referitor TVA**

Diferenta de TVA in suma de ... lei:

- suma de ... lei, reprezentand TVA dedus de pe facturi de la contribuabili neplatitor de TVA (... incalcand astfel prevederile art. 11, alin. 1 si art. 146, alin. 1, lit. a) din Legea nr. 571/2003, actualizata.

- TVA deductibila in suma de... lei, dedus de pe facturi de la un contribuabil neplatitor de TVA (...) incalcand astfel prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, organul fiscal propune respingerea contestatiei ca neintemeiata si respingerea cererii de suspendare a executarii actelor administrative fiscale ca neintemeiata.

**III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la**

**dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP ... prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal.

**In fapt**, SC ... prin contestatia inregistrata la DGFP...sub nr.... contesta Raportul de inspectie fiscala nr....

Avand in vedere ca raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ fiscal, prin adresa nr. ... DGFP ... a solicitat societatii sa specifice numarul si data actului contestat si i s-a facut cunoscut faptul 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 creeaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatarului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.

Prin raspunsul formulat, prin adresa inregistrata la DGFP ... sub nr. ..., SC .. SRL face referire tot la Raportul de inspectie fiscala nr. ..., neluand in considerare specificatiile noastre din adresa mai sus mentionata, precum ca raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica 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, fiind o anexa a acesteia.

Se retine ca in conformitate cu prevederile art. 109 din OG nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare rezultatele inspectiei fiscale consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr.... au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanta si actul susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare. De astfel, in art. 206, alin. (2) din acelasi act normativ, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind suspus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silita in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Intrucat contestatia depusa de catre petenta s-a indreptat impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... organul de solutionare contestatii este tinut de cererea petentei,

astfel cum a fost formulata, neputand depasi limitele sesizarii, deoarece, conform prevederilor art. 213, alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare **“Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”**.

**In drept**, art. 85, alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

**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. 109 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza urmatoarele:

**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.**

**(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.**

**(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:**

**a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;**

**b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale”.**

Art. 206, alin. (2) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**ART. 206**

**“Forma și conținutul contestației**

**(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”.**

La art. 213, alin. (5) si 217, alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**ART. 213**

***“Soluționarea contestației***

***(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”.***

**ART. 217**

***“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale***

***(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.***

Avand in vedere cele mentionate mai sus contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 85, alin. (1) art. 109, art. 206, alin. (2), art. 213, alin. (1) si (5), art. 217, alin. (1) din OG nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, art. 206, alin. (1), art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

**D E C I D E:**

**Art.1. Respingerea ca inadmisibila a contestației formulata de SC ... SRL, impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ..., pentru suma de ...lei, reprezentand:**

<b>TVA</b>	<b>.. lei</b>
<b>Impozit pe profit</b>	<b>...lei</b>

**Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ...in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....

**C.I./4 ex.**