

## DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X SRL**..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ...sub nr.\*/2008

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice., a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală I din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice..., prin adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P ...sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. X SRL**, cu sediul în ...

Obiectul contestației înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice...sub nr.... îl constituie Raportul de inspecție fiscală nr...., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr..., întocmit de organele de inspecție fiscală prin care s-a verificat modul de constituire și evidențiere a obligațiilor la bugetul general consolidat pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2007.

Raportul de inspecție fiscală nr...., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr...., în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2008 au fost comunicate prin poștă societății prin adresa nr..., în data de 14.05.2008, așa după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 (1) și art.209, alin.(1) lit.a), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice...., este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C X SRL**.

**I.** Prin contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr...., contestatoarea consideră că acesta "a fost executat cu rea credință".

Contestatoarea mai arată că "argumentele precizate prin actul de control le considerăm ne drept fapt pentru care am și refuzat semnarea actului de control".

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr...., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr...., organele de inspecție fiscală au efectuat verificarea în ceea ce privește modul de constituire și evidențiere a obligațiilor la bugetul general consolidat de către **SC X SRL**, pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2007.

În ceea ce privește **Impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2007**, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit în sumă de....lei și accesorii aferente, respectiv majorări de întârziere în sumă....lei, calculate până la data de 29.04.2008 și penalități de întârziere în sumă de....lei până la data de 31.12.2005.

În ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2007** organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxa pe valoarea adăugată în sumă de.....lei și accesorii aferente, respectiv majorări de întârziere în sumă .....lei calculate până la data de 29.04.2008 și penalități de întârziere în sumă de...lei până la data de 31.12.2005.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au sancționat societatea cu amendă contravențională în sumă de.....lei în baza art.219, alin.(1), lit.d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind întocmit în acest sens Procesul verbal de contravenție nr.....

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține:

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice...prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă poate proceda la soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, SC X SRL contestă raportul de inspecție fiscală care nu este un act administrativ fiscal.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală I din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice., au stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată de inspecția fiscală nr...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr...., obligații de plată suplimentare în sumă totală de ...lei din care impozit pe profit ...lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de....lei, precum și accesorii aferente în sumă totală de ...lei din care ...lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar și ...lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Totodată, **SC X SRL** contestă și suma de ....lei, reprezentând amendă contravențională, conform procesului verbal de contravenție nr.... întocmit de organele de inspecție fiscală, sumă înscrisă în Raportul de inspecție fiscală nr...., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr.....

**SC X SRL** a formulat contestație, împotriva Raportului de Inspecție fiscală nr..., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr...., necontestând Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată de inspecția fiscală nr....

Având în vedere cele de mai sus, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice..., prin adresa nr...a solicitat contestatoarei îndeplinirea cerințelor prevăzute la art.206, alin.(1), lit.b), lit.c) și lit.d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, referitoare la completarea contestației.

Adresa nr...a fost comunicată prin poștă contestatoarei cu scrisoare recomandată la domiciliul înscris în contestație, aceasta confirmând primirea în data de 07 iulie 2008, așa după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în original la dosarul cauzei.

Se reține că, până la data emiterii prezentei decizii, contestatoarea nu a dat curs solicitărilor din adresa nr.... transmisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice.....

În același context, menționăm faptul că și organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală - D.G.F.P...., prin adresa nr.... au solicitat contestatoarei să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite și taxe și accesorii ale acestora, precum și motivele de fapt și de drept care stau la baza

contestației formulate împotriva Raportul de inspecție fiscală nr..., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr..... Contestatoarea deși a primit adresa nr..... în data de 09.06.2008, nu a răspuns solicitărilor organelor de inspecție fiscală.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei "am și refuzat semnarea actului de control" aceasta se referă în fapt la refuzul de a semna "declarația pe propria răspundere" prin care ar fi trebuit să declare că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate, răspunzând de exactitatea, realitatea și legalitatea acestora și că acestea i-au fost restituite în totalitate la finalizarea inspecției fiscale, motiv pentru care organele de inspecție în conformitate cu prevederile art.105 alin.(8) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, au sancționat societatea cu amendă contravențională în sumă de .... lei, conform Procesului verbal de contravenție nr.....

**În drept**, sunt aplicabile prevederile O.G.nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, 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. 86

"Decizia de impunere

(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. 87

"Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43, alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă."

#### ART. 109

"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."

#### ART. 209

"Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub ....lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33, alin. (3); “

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.1. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“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.** “

Față de prevederile legale mai sus citate, se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai prin decizie de impunere, reprezentată fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Având în vedere faptul că, **SC X SRL** contestă raportul de inspecție fiscală nr. nr..., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr..., iar în raport au fost prezentate constatările inspecției fiscale, din punct de vedere faptic și legal, constituind un act premergător deciziei de impunere, care stă la baza întocmirii acesteia, reiese că, raportul de inspecție fiscală nu are natura juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

Totodată, în Ordinul nr. 1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, prin care s-a modificat Ordinul nr.942/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

*” La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține [.....] 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 de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță.”*

Având în vedere și prevederile art.213, alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

*” 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 proceda la analiza pe fond a cauzei.”*, rezultă că organele de soluționare a contestațiilor nu vor mai proceda la analiza pe fond a cauzei, întrucât raportul de inspecție fiscală nu este un act administrativ care să poată fi contestat.

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă contestatoarei și aceasta fiind cea care produce efecte

față de contestatoare, și nu raportul de inspecție fiscală în care sunt consemnate constatările inspecției fiscale, contestația formulată de **SC X SRL** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr...., urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În ceea ce privește contestația formulată împotriva amenzii contravenționale în sumă de ...lei, stabilită prin Procesul verbal de contravenție nr...., de către organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor coroborate cu prevederile art.223 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aceasta se soluționează de instanța judecătorească.

Pe cale de consecință, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P....., nu are competența de a se investi în analiza pe fond a contestației formulată împotriva amenzilor contravenționale, întrucât aceasta aparține instanței judecătorești.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 85, alin (1), lit. a) și b), art.86, alin (1), art.87, art.109, alin.(1) și alin.(2), art.209 alin (1), lit.a), și art.213 alin. (5), art.223 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și pct. 5.1 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Ordinul nr. 1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor se

## DECIDE

**1.** Respingerea, ca inadmisibilă, a contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..., înregistrat la Activitatea de Inspecție fiscală I sub nr...., încheiat de Serviciul de Inspecție Fiscală I din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, D.G.F.P.....

**2.** În ceea ce privește suma de ...lei reprezentând amenda contravențională, Direcția Generală a Finanțelor Publice ...prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acesteia, întrucât, conform dispozițiilor legale, competența de soluționare aparține instanței judecătorești.

Prezenta decizie poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul...

DIRECTOR EXECUTIV