



DECIZIA nr.531/14.12.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. S.R.L. din loc., jud. Mureș**, asupra contestației înregistrată sub nr.....21.09.2011.

Potrivit precizării aduse de petentă prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../17.10.2011, contestația privește sumele din Raportul de inspecție fiscală nr...../30.08.2011 întocmit de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, respectiv impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de..... lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Raportul de inspecție fiscală nr...../30.08.2011 întocmit de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, a fost comunicat petentei la data de 02.09.2011 potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Având în vedere prevederile art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Potrivit contestației înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../21.09.2011, petenta contestă "rezultatele inspecției fiscale stabilite prin Procesul-verbal nr...../30.08.2011, în baza căruia s-a emis adresa cu nr..... din data de 04.09.2011 prin care în conformitate cu prevederile art.44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ni s-a transmis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../30.08.2011, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.../30.08.2011 și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr...../30.08.2011, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../30.08.2011", solicitând "suspendarea tuturor măsurilor stabilite prin adresele instituției", până la soluționarea litigiului ce face obiectul dosarului cu nr..../2009 aflat pe rol la Judecătoria Târnăveni, care are același obiect ca cele constatate și consemnate în Procesul-verbal nr...../30.08.2011,

urmând ca datele și concluziile rezultate în urma inspecției fiscale să fie conexe la dosarul aflat pe rol la Judecătoria Târnăveni.

Urmare solicitării făcute de organele de soluționare a contestației, prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../17.10.2011, petenta a precizat că *contestația privește sumele din Raportul de inspecție fiscală nr...../30.08.2011, respectiv impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, "care au fost constatate odată ... prin intermediul Procesului-verbal nr..... din 06.11.2009".*

B) Față de aspectele contestate se reține că, suma contestată de petentă, în cuantum total de lei compusă din:

- impozit pe profit în sumă de lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de

lei;

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei și
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de

lei,

reprezintă obligații estimate prin Procesul-verbal nr...../06.11.2009 întocmit de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș - Activitatea de inspecție fiscală, **ca fiind datorate de S.C..... S.R.L. în cazul în care urmare controalelor încrucișate solicitate se concluzionează că o serie de operațiuni realizate de aceasta nu sunt reale.** În vederea îndeplinirii condiției privind necesitatea efectuării unor controale încrucișate prevăzute la art.2 lit.a) din Ordonanța președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.708/2006 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa nr...../09.11.2009 organele de inspecție fiscală au comunicat societății că, începând cu data de 09.11.2009, a fost aprobată suspendarea inspecției fiscale aflată în derulare.

Cu ocazia reluării inspecției fiscale (16.08.2011-30.08.2011), a fost efectuat un control prin sondaj asupra documentelor financiar contabile puse la dispoziție de către administratorul societății, răspunsurilor la controalele încrucișate solicitate la perteneri ai societății și a informațiilor din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în baza constatărilor redade de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de inspecție fiscală fiind încheiat Raportul de inspecție fiscală înregistrat în Registrul unic de control al societății sub nr...../30.08.2011, iar la organul fiscal sub nr.....4/30.08.2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../30.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au fost stabilite suplimentar în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de lei, compusă din:

- impozit pe profit în sumă de lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de

lei;

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei;

- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

C) În raport cu susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea și documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele considerente:

Prin cauza supusă soluționării D.G.F.P. Mureș prin Biroul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă poate proceda la soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta vizează raportul de inspecție fiscală care nu este un act administrativ fiscal și are ca obiect impozite, taxe și accesorii ale acestora estimate printr-un proces-verbal ca fiind datorate în cazul în care urmare unor controale încrucișate solicitate s-ar fi concluzionat că o serie de operațiuni nu sunt reale

În fapt, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../21.09.2011, completată cu adresa înregistrată sub nr...../17.10.2011, petenta precizează faptul că, "**contestația privește sumele din Raportul de inspecție fiscală nr...../30.08.2011, respectiv impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei**" în legătură cu care susține că, aceste sume "au fost constatate odată ... prin intermediul Procesului-verbal nr...../06.11.2009".

Se reține că, obligațiile fiscale contestate de petentă, în cuantum total de lei, nu au fost evidențiate prin Raportul de inspecție fiscală înregistrat în Registrul unic de control al societății sub nr...../30.08.2011, iar la organul fiscal sub nr...../30.08.2011, și nici **nu reprezintă obligații fiscale de plată** stabilite în sarcina petentei, **acestea fiind obligații estimate** prin Procesul-verbal nr...../06.11.2009 întocmit de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș - Activitatea de inspecție fiscală, **ca fiind datorate de S.C..... S.R.L. în cazul în care urmare controalelor încrucișate solicitate se concluzionează că o serie de operațiuni realizate de aceasta nu sunt reale**. În vederea îndeplinirii condiției privind necesitatea efectuării unor controale încrucișate prevăzute la art.2 lit.a) din Ordonanța președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.708/2006 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa nr...../09.11.2009 organele de inspecție fiscală au comunicat societății că, începând cu data de 09.11.2009, a fost aprobată suspendarea inspecției fiscale aflată în derulare.

Cu ocazia reluării inspecției fiscale (16.08.2011-30.08.2011), a fost efectuat un control prin sondaj asupra documentelor financiar contabile puse la dispoziție de către administratorul societății, răspunsurilor la controalele încrucișate solicitate la parteneri ai societății și a informațiilor din baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în baza constatărilor redade de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de inspecție fiscală fiind încheiat Raportul de inspecție fiscală înregistrat în Registrul unic de control al societății sub nr...../30.08.2011, iar la organul fiscal sub nr...../30.08.2011.

Raportul de inspecție fiscală înregistrat în Registrul unic de control al societății sub nr...../30.08.2011, iar la organul fiscal sub nr...../30.08.2011, a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../30.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au fost stabilite suplimentar în sarcina societății obligații fiscale în sumă totală de lei, compusă din:

- impozit pe profit în sumă de lei;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei,

obligații fiscale care nu sunt contestate de petentă.

În drept, art. 85, art. 86 alin.(1), art. 87, art. 109, respectiv art.205 alin.(1), art. 209 alin. (1) și art.213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

Art. 85 - "(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. 87 - "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 cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă."

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".

Art.205 "Posibilitatea de contestare"- "(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii".

Art. 209 "Organul competent" -"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația

în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

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, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală; [...].

Art.213 **"Soluționarea contestației"** - "(1) [...] ***Soluționarea contestației se face în limitele sesizării***".

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2137/2011, care precizează:

"Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art.209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege".

Noțiunea de act administrativ fiscal este definită la art.41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia **"În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale"**.

Față de cadrul normativ sus-citat se reține că **diferențele de obligații fiscale aferente perioadelor verificate se stabilesc numai printr-o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.**

Astfel, în speță, **actul administrativ fiscal este numai Decizia de impunere nr...../30.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea în sarcina contestatoarei a obligațiilor fiscale în sumă totală de lei (..... lei reprezentând impozit pe profit + lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit + lei taxă pe valoarea adăugată + lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată), **aceasta fiind susceptibilă a fi contestată** în baza prevederilor Titlului IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citate, soluționarea contestației formulată împotriva ei intrând în competența de soluționare a structurilor specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, în acesta fiind consemnat rezultatul inspecției fiscale, fiind prezentate constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal, iar la finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit sta la baza emiterii deciziei de impunere care cuprinde și

diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În consecință, raportul de inspecție fiscală nu are natura juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil a fi contestat.

Prin adresa nr...../28.09.2011, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș a solicitat contestatoarei să precizeze, în scris, în termen de 5 zile de la primirea respectivei adrese, actul administrativ fiscal atacat și cuantumul sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii ale acestora.

Urmare acestei solicitări, prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../17.10.2011, petenta a precizat faptul că **"contestația privește sumele din Raportul de inspecție fiscală nr...../30.08.2011, respectiv impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei"** în legătură cu care susține că, aceste sume au fost constatate odată prin intermediul Procesului-verbal nr...../06.11.2009.

Sub aspect procedural, se reține că, potrivit art.213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care statuează că soluționarea contestației se face în limitele sesizării petenta a stabilit cadrul procesual, determinând limitele cererii sale și obiectul acțiunii.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației nu își poate depăși limitele investirii, deoarece obligația sa este de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestație, în speță **Raportul de inspecție fiscală nr...../30.08.2011 încheiat de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, care, potrivit considerentelor mai sus redate nu reprezintă un act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat** în conformitate cu prevederile Titlului IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Codul de procedură fiscală, **respectiv suma totală de lei**, compusă din impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de..... lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de..... lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de..... lei, **care nu a fost stabilită prin Raportul de inspecție fiscală înregistrat în Registrul unic de control al societății sub nr...../30.08.2011, iar la organul fiscal sub nr...../30.08.2011 - care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../30.08.2011 - ci, astfel cum rezultă din cele mai sus redate, au fost estimate prin Procesul-verbal nr...../06.11.2009** întocmit de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de inspecție fiscală, **care, de asemenea, nu reprezintă un act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat** în conformitate cu prevederile Titlului IX din Codul de procedură fiscală.

Totodată se reține că **suma totală de lei**, pe care petenta înțelege să o conteste, **nu reprezintă obligații fiscale de plată** stabilite în sarcina petentei, **acestea fiind obligații estimate** prin Procesul-verbal nr...../06.11.2009 întocmit de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș - Activitatea de inspecție fiscală, **ca fiind datorate de S.C. S.R.L. în cazul în care urmare controalelor încrucișate solicitate se concluzionează că o serie de operațiuni realizate de aceasta nu sunt reale**, aceasta necontestând obligațiile

fiscale în sumă totală de lei, stabilite suplimentar de plată în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr...../30.08.2011, emisă în baza constatărilor redată în Raportul de inspecție fiscală înregistrat în Registrul unic de control al societății sub nr...../30.08.2011, iar la organul fiscal sub nr...../30.08.2011, care au avut în vedere și rezultatele controalelor încrucișate.

Având în vedere considerentele anterior redată și prevederile legale anterior citate, ***contestația petentei urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.***

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulate de S.C. S.R.L. din loc....., jud. Mureș.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,