

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 45
din ... 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. M S.R.L.**, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 2, prin adresele nr. IV/.../2008 si IV/.../2008, inregistrate la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008 si respectiv nr. I/.../2008, asupra contestatiei formulata de **S.C. M S.R.L.** privind suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

Contestatia este indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 2.

D.G.F.P.J. Botosani constata ca sunt indeplinite dispozitiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitoare la depunerea in termen a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Contestatoarea solicita anulara din raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 a impozitului pe profit aferent:

- cheltuielilor in suma de ... lei, motivat de faptul ca reprezinta cheltuieli de deplasare in quantumul prevazut de lege facute de administratorul societatii la Bucuresti cu masina societatii pentru aprovizionare cu marfa, numarul masinii societatii fiind specificat in facturile furnizorilor;

- cheltuielilor materiale in suma de ... lei, motivul invocat fiind conditiile improprii de arhivare a documentelor care au determinat ca informatiile din bonurile de consum sa fie sterse;

- veniturilor in suma de ... lei considerate de organele de inspectie fiscala ca fiind neevidentiate, pe motiv ca nu rezulta din actul de control actele la care se refera si sumele aferente.

Referitor la TVA, contestatoarea solicita anulara din raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 a sumei de ... lei, motivat de faptul ca:

- tva in valoare de ... lei a fost inregistrata in luna 09/2005;
- tva in valoare de ... lei a fost inregistrata in luna 07/2006;
- tva in valoare de ... lei a fost inregistrata in luna 10/2005;
- tva in valoare de ... lei a fost inregistrata in luna 07/2005.

De asemenea, contestatoarea solicita anulara majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si a majorarilor de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, sustinand ca figureaza cu sume platite in plus la organul fiscal Dorohoi.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 2 stabileste suplimentar de plata urmatoarele creante fiscale: impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare nr. IV/.../2008, inregistrat la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 2 propune admiterea partiala a contestatiei pentru impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

Referitor la indeplinirea dispozitiilor procedurale prevazute de art. 21 alin. (1); 41; 85 alin.(1); 86 alin.(1); 88; 109 alin.(2); 110; 205 alin.(1); 209 alin. (1) lit.a); 213 alin.(5) si 217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, **D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia pentru suma ... lei reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si accesorii ale acestora in suma de ... lei, in conditiile in care contestatia este formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 si nu impotriva Deciziei de impunere nr.../2008 care reprezinta act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.**

In drept, art. 205 alin.(1) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca: ***"impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii"***. Conform art. 110 alin.(3) : ***"titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala"***, aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): ***"drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal"***. In intelesul art. 41 ***"actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale"***.

De asemenea, art. 85 alin (1) lit.b) prevede ca: “impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal...”, in conditiile art. 109(2): “la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere”, decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 31.07.2007, prevede ca: “decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere”, iar art. 88 prevede ca: “sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art.138 alin.(6) si art.165 alin.(2)”.

Potrivit art. 209 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ, directiile generale ale finantelor publice judetene unde contestatorii isi au domiciliul fiscal pot solutiona doar: “contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala ... al caror quantum este sub 1.000.000 lei...”.

In fapt, prin contestatia nr../2008 inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani sub nr. IV../2008 si la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I../2008, **S.C. M S.R.L.** formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV../2008 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani - Serviciul inspectie fiscala 2.

Se retine ca, prin adresa nr. IV../2008, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani a comunicat contestatoarei atat decizia de impunere nr../2008, cat si raportul de inspectie fiscala nr. IV../2008, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

Avand in vedere ca raportul de inspectie fiscala nu reprezinta titlu de creanta susceptibil de a fi contestat, prin adresa nr. I../2008 D.G.F.P.J. - Botosani a pus in vedere contestatoarei sa precizeze daca intelege sa conteste decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr../2008, si caz afirmativ, in temeiul art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, sa precizeze in termen de 5 zile suma totala din decizia de impunere pe care o contesta cu individualizarea acesteia pe categorii de impozite, taxe si accesorii ale acestora, motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza contestatia.

Prin adresa de raspuns nr.../2008, inregistrata la D.G.F.P.J. - Botosani sub nr. I/.../2008, S.C. M S.R.L. nu a respectat cerintele prevazute de lege privind precizarea faptului daca a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr.../2008.

Se retine ca, prin continutul sau, raportul de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 nu prevede nici o mentiune privind modul de contestare a acestuia si organul competent sa o solutioneze, rezultand cu claritate faptul ca raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat.

Insa, Decizia de impunere nr.../2008 prevede la pct. 5 ca este emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008 si impotriva deciziei se poate face contestatie care se depune in termen de 30 zile la organul fiscal emitent al deciziei.

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca contestatoarea a fost informata in mod explicit asupra prevederilor codului de procedura fiscala referitoare la contestarea unui act administrativ fiscal.

Intrucat societatea a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, si nu impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2008, avand in vedere ca decizia reprezinta titlu de creanta conform prevederilor art. 85 coroborat cu art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, susceptibil de a fi contestat potrivit art. 205 din acelasi act normativ, urmeaza sa fie respinsa contestatia ca inadmisibila.

In drept, art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, prevede ca: *”organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*, iar art. 217 alin.(1) cuprinde urmatoarele prevederi: *”daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Se retine ca, intrucat S.C. M S.R.L. nu a formulat contestatia **impotriva unei decizii de impunere, a unui act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere sau impotriva unui titlu de creanta privind datoria vamala, ci impotriva raportului de inspectie fiscala,** Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta urmand a fi respinsa ca inadmisibila.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. M S.R.L.** pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, contestatia fiind indreptata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. IV/.../2008, si nu impotriva deciziei de impunere nr.../2008 care reprezinta conform codului de procedura fiscala actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,