



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de soluționare contestată**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA NR. 617/07.12.2009

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau cu adresa nr... inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia formulata de SC ... SRL Onesti, cu sediul in Onesti, judetul Bacau.

Obiectul contestatiei il constituie raportul de inspectie nr... emis de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii si este confirmata cu stampila acesteia.

I. Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin raportul de inspectie nr./30.09.2009 emis de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, privind modul de calcul a rezultatului fiscal aferent perioadei 2007 – 2008, respectiv diminuarea pierderii fiscale dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2007, societatea contesta cheltuielile in suma de ... lei, aferente facturii fiscale nr... in valoare de ... lei emisa de SC ... SRL, fact... in valoare de ... lei, emise de SC SRL ... si fact. nr... in valoare de ... lei emisa de SC ... SRL Onesti, considerate de organele de inspectie fiscala ca fiind nedeductibile fiscal.

Referitor la cheltuielile mentionate mai sus, societatea sustine ca acestea se incadreaza in prevederile pct. 48 din Normele de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, motiv pentru care solicita ca suma de ... lei sa fie considerata ca cheltuiala deductibila si sa fie luata in calcul la stabilirea pierderii fiscale pe anul 2007.

- pentru anul 2008, contestatoarea nu este de acord cu stabilirea de catre organele de inspectie fiscala a sumei de ... lei (aferenta fact.fiscale nr... emisa de SC ...SRL), ca fiind nedeductibila fiscal la calculul profitului impozabil pe anul 2008 pe motiv ca aceasta nu a prezentat documente justificative, solicitand sa fie

considerata cheltuiala deductibila si implicit diminuarea pierderii fiscale cu suma respectiva.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr..., in urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau au stabilit urmatoarele:

- pentru anul 2007 - o pierdere fiscala in suma de ... lei.
- pentru perioada 01.01.2008 – 30.09.2008, un profit impozabil in suma de ... lei, fata de ... lei cat a stabilit societatea.

Prin influentarea profitului impozabil in suma de ... lei cu pierderea fiscala de ... lei a rezultat la data de 30.09.2008 un profit impozabil de ... lei.

Astfel, in urma inspectiei fiscale a rezultat un impozit pe profit in suma de fata de ... lei, cat a inregistrat si declarat societatea la finele trimestrului III 2008, cu ... lei in plus.

Avand in vedere cele prezentate, la control nu s-au stabilit debite suplimentare, decizia de impunere ..., intocmita in baza raportului de inspectie contestat fiind emisa cu semnul (-)minus, respectiv (-) ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Bacau se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceasta nu este formulata impotriva unei decizii de impunere sau unui act administrativ asimilat deciziei de impunere ci impotriva raportului de inspectie fiscala nr..., petenta solicitand diminuarea pierderii fiscale.

In fapt, prin contestatia formulata, petenta contesta neacordarea la calculul profitului impozabil aferent exercitiului financiar 2007 si 2008, a deductibilitatii cheltuielilor in suma totala de ... lei(conform facturilor mentionate anterior), cheltuieli pe care le considera ca fiind deductibile fiscal, solicitand diminuarea pierderii fiscale cu valoarea acestor cheltuieli.

In drept, la pct. 5.4, lit d din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

5.4. Competenta de soluționare este data de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții stabilite de plata de către organul fiscal, precum și accesorii ale acestora, sau de cuantumul total al taxelor, impozitelor, contribuțiilor, aprobate la rambursare, respectiv restituire, după caz. Exemplu:

d) Diminuarea pierderii fiscale prin neadmiterea ca deductibile a unor cheltuieli, fără a rezulta, pe cale de consecință, impozit pe profit, reprezintă măsura și intra în competența de soluționare a organului emitent al actului administrativ atacat, indiferent de cuantumul sumei contestate.

Potrivit prevederilor art.206, alin.2 din OG nr.92/2003, republicata:

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”.

Titlul de creanță, conform prevederilor pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscală aprobat prin HG 1050/2004, **“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.**

Având în vedere prevederile legale citate anterior și întrucât prin Raportul de inspecție fiscală nr... încheiat de organele de control ale A.I.F. - D.G.F.P. Bacău, nu s-au stabilit debite suplimentare și nu s-a emis decizie de impunere pentru debite suplimentare, Direcția generală a finanțelor publice Bacău, prin biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate investi cu soluționarea contestației formulate de SC ... SRL Onesti împotriva raportului de inspecție fiscală, aceasta urmând a fi soluționată de organele fiscale emitente.

Conform prevederilor art.213, alin.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata:

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor pct. 5.4, lit d din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscală aprobat prin HG 1050/2004, art.206, alin.2 și art.213, alin.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate ... Onesti pentru neindeplinirea condițiilor procedurale conform prevederilor art.205 din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscală, întrucât competența de soluționare nu ne aparține.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR COORDONATOR,
CORNEL ASANDI**

**SEF BIROU
JURIDIC si CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**