

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre [Activitatea de Control Fiscal Arad](#), asupra contestatiei formulate de SC X SRL

S.C.X S.R.L. Arad a formulat contestatie împotriva Raportului de inspectie fiscala întocmit de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitând "anularea actului administrativ fiscal atacat ca fiind nelegal si netemeinic" si emiterea unui act administrativ fiscal prin care sa se aprobe rambursarea catre societate a sumei reprezentând taxa pe valoarea adaugata.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-a retinut ca societatea petenta S.C. X S.R.L. a formulat contestatie împotriva Raportului de inspectie fiscala încheiat de catre organe abilitate din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad.

In drept, Codul de Procedura Fiscala prevede:

ART. 82

*"Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri."*

ART. 83

*"Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.*

*(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, daca este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 86.*

*(4) Declaratia fiscala întocmita potrivit art. 79 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare.*

*(5) In situatia în care legea nu prevede obligatia de calculare a impozitului, declaratia fiscala este asimilata unei decizii referitoare la baza de impunere.*

*(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora."*

ART. 84

*"Forma si continutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. [...]*

ART. 85

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

*a). deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat(...)"*

coroborat cu art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*"ARTICOLUL 106*

*Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

*(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.*

(2) *Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.*

(3) *In cazul în care, ca urmare a efectuării inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale.*

*Norme metodologice:*

*106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.*

*106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.*

*106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

*106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”*

Competenta de solutionare conferita de art. 174 si urmatoarele din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

*"ART. 174*

*Posibilitatea de contestare*

*(1) Impotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)*

*(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.*

*(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

*(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.*

*(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.*

*ART. 175*

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”.*

*[...]*

*art 186*

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

Având în vedere ca raportul de inspectie fiscala pe care societatea petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se poate pronunta asupra deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala.

În condițiile în care Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă societății petente și aceasta este cea care produce efecte față de petentă, nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, Serviciul Soluționare Contestată din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad a solicitat societății petente S.C. X S.R.L., în temeiul prevederilor art. 7 din Codul de procedură fiscală, clarificarea obiectului contestației arătând că societatea are posibilitatea contestării Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad societatea petentă precizează: “ (...) față de cele arătate în adresa Dvs. ...arătăm că din moment ce în termenul de 30 de zile prevăzut de lege nu am soluționat contestația noastră, noi ne-am adresat instanței competente de contencios administrativ.”

În legătură cu afirmația societății petente că “ (...) în termenul de 30 de zile prevăzut de lege nu am soluționat contestația noastră (...)” arătăm următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 199 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“*ART. 199*

*Dispoziții privind termenele*

(1) *Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal, în termen de 45 de zile de la înregistrare, cu excepția cazurilor în care prin lege se prevede altfel.*

(2) *În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”*

Față de cele prezentate mai sus, în condițiile în care societatea petentă nu a răspuns solicitării formulate de Serviciul Soluționare Contestată din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad în legătură cu precizarea obiectului contestației și având în vedere că raportul de inspecție fiscală pe care societatea petentă îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat iar Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă societății petente și aceasta este cea care produce efecte față de petentă, nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Luând în considerare cele prezentate în cuprinsul prezentului referat, în conformitate cu prevederile art. 7, art. 82, art. 83, art. 84, art. 85, art. 174, art. 175, art. 186, art. 199 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.**, împotriva Raportului de inspecție fiscală încheiat de organele fiscale din cadrul Activității de Control Fiscal, ca inadmisibilă.

