



Ministerul Finantelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Solutionare Contestatii**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovita
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail: solutionarec.DB@yahoo.com

DECIZIA NR. 84/2009

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **A.F.** ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de **A.F.** ..., cu sediul social in comuna ..., judetul Dambovita, avand codul unic de inregistrare ..., care desfasoara activitatea de "Comert cu mobila" cod CAEN 5544 in baza autorizatiei de functionare nr. ... din data de ... emisa de Primaria comunei Moroieni. Titular de autorizatie este doamna ... avand codul numeric personal Conform contractului de asociere depus la Administratia Finantelor Publice ...inregistrat sub numarul ... din data de ... veniturile si cheltuielile asociatiei familiare se repartizeaza astfel: ..., cu ... si ..., cu

Petenta formuleaza contestatie impotriva Raportului de Inspecție Fiscală din data de ... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., emise de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termen legal, este semnata si stampilata de reprezentantul legal.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **A.F.** ... din

I. Societatea petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ...din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata;
- ... lei - majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Petenta nu este de acord cu cele constatate de organele de inspectie fiscala si sustine ca la data de ... stocul de marfa a fost inventariat, a fost inregistrat in evidenta contabila, iar pentru toate intrarile de marfa au fost prezentate facturile de achizitie, neconstatandu-se nici un fel de deficiente la control. Ca urmare a inventarierii acestui stoc de marfa rezulta ca A.F. ... inregistreaza la acea data taxa pe valoarea adaugata de recuperat si nicidecum de plata cum afirma organele de inspectie fiscala.

Fata de cele mai sus precizate **A.F.** ... din ..., solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei nr. ...din data de....

II. Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ... din data de ...**, intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin care a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata in suma totala de ... **lei** si majorari in suma totala de ... **lei**.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **A.F.** ... din ..., organul de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice propune admiterea contestatiei si anularea Decizia de impunere nr. ... din data de ..., cu privire la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ...lei si dobanzi aferente in suma de ... lei.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

A. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata cu majorari aferente acesteia, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala s-a efectuat de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice si a cuprins perioada finalizandu-

se prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ... din data de ..., prin care s-a stabilit de plata in sarcina petentei suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari aferente acesteia in suma de ... lei.

Urmare a referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulat de organul de inspectie fiscala se retine ca prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., a fost stabilita in mod eronat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si dobanzi aferente in suma de ... lei.

Avand in vedere ca prin raportul de inspectie fiscala s-a constatat ca atat valoarea vanzarilor cat si valoarea intrarilor de marfa corespund cu cele din evidenta fiscala ale contribuabilului iar in conformitate cu legislatia in vigoare la acea data, contribuabilul avea dreptul la ajustarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferent stocului de marfa existent la data cand a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata, urmeaza a se admite contestatia formulata de A.F. ..., pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata si pentru dobanzile aferente acesteia in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 148 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede: "*Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital*

n condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:

a) *deducerea este mai mare sau mai mică decât cea pe care persoana impozabilă avea dreptul să o opereze;*"

Punctul 53 al. 2 lit. b) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, prevede: (53) " *n baza prevederilor [art. 148](#) lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabilă poate să-și ajusteze taxa deductibilă aferentă serviciilor neutilizate și a bunurilor de natura stocurilor constatate pe bază de inventariere:*

[...] b) *în cazul în care persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire, prevăzut la [art. 152](#) din Codul fiscal, se înregistrează potrivit legii în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal;*

Art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede: " Soluții asupra contestației..... Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa."

B. n ceea ce privește capătul de cerere referitor la

Raportul de inspecție fiscală nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

□ **n fapt**, A.F. ... din ..., prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... din data de ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

□ **n drept**, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(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. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

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. □ n cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanță 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. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(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 emiterie a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele aratate in continutul decizie si in temeiul art. 148 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, Punctul 53 al. 2 lit. b) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fisca, coroborat cu art. 70, art. 206, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Admiterea contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de... formulata de **A.F.** ... **din** ... si anularea Deciziei de impunere nr. ... din data de ..., pentru suma totala contestata ... **lei**, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei pentru capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala din data de ..., intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Coordonator

Avizat

...
Consilier juridic