

DECIZIA

Nr. /
privind solutionarea contestației
formulată de **S.C. X S.R.L.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**04.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr./04.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.2011 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr./04.2011 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.2011 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR nr...../03.2011 și a Raportului de inspecție F-AR nr...../03.2011, eronat înscris de petent ca având același număr cu cel al Deciziei de impunere, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad.

Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR/03.2011 , s-au reținut următoarele:

În drept, Codul de procedură Fiscală, republicat prevede:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(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

Decizia de impunere

(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.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului

finanțelor publice se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89. [...]

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

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.”

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

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

Norme metodologice:

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 încrucisate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifica 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.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Posibilitatea de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

“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 lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

(3) *Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

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

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă 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.”*

Având în vedere că raportul de inspecție fiscală pe care petenta îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere factic și legal, raport care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de Procedură Fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere astfel:

“La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține __ pagini.

În conformitate cu art. 205 și art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță.”

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă petentei și aceasta produce efecte față de contribuabila și nu raportul de inspecție fiscală în care doar

sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capătul de cerere din contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr./03.2011, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la capatul de cerere din contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. F-AR nr./03.2011 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscala, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala contestata, s-au retinut urmatoarele:

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F-F-AR nr./03.2011 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad, în cuprinsul contestației neprecizând suma totală contestată individualizată pe categorii de impozite și accesorii.

În temeiul prevederilor art. 206 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu dispozițiile H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr./27.04.2011 a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite și accesorii.

În condițiile în care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu a primit răspuns la solicitarea conținută în adresa nr./27.04.2011, solicitare transmisă la domiciliul contestatului înscris în contestația formulată, respectiv localitatea jud. Arad și primită de către destinatară la data de 11.05.2011, conform confirmării de primire existentă în original la dosarul cauzei, în cauza sunt incidente prevederile punctului 2.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată care dispune: "2.1. *În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal*" astfel încât Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad se va pronunța asupra sumei totale de **XXXX lei** reprezentând taxa pentru prospectivă explorare și exploatare a resurselor minerale suplimentare în suma de XXXX lei cu majorările de întârziere aferente în suma de XXXX lei și penalitățile de întârziere în suma de XXXX lei

calculate în Deciziei de impunere nr. F-AR/03.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de dl.Cîmpeanu Pavel, reprezentantul petente și poarta ștampila societatii, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la condiția de procedură privind prezentarea motivelor de drept, arătăm următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură, organul de soluționare a contestației a constatat că în cuprinsul contestației nu sunt invocate temeuri de drept prin care să-și susțină afirmațiile din contestație.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin adresa nr./27.04.2011, în temeiul prevederilor art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad și ținând cont de faptul că la art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează expres că: "[...] *Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*" a solicitat societății petente ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze contestația cu temeuri de drept care să refere la fondul cauzei, sub sancțiunea respingerii contestației, în temeiul dispozițiilor art. 217 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005.

Solicitarea s-a transmis la domiciliul contestatarii înscris în contestația formulată, respectiv jud. Arad, fiind primită de către destinatară la data de 11.05.2011, conform confirmării de primire existentă în original la dosarul cauzei.

Cauza supusa solutionarii este daca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care ***petenta nu a respectat dispozitiile obligatorii ale art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, respectiv***

nu a motivat contestația cu temeiuri de drept care să refere la fondul cauzei.

În drept, art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, dispune:

"Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;"

[...] art. 213 alin. 1 "[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată."

"12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;".

Pe cale de consecință având în vedere că petenta în contestația formulată nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile niciunui act normativ, care să refere la fondul cauzei și prin care să motiveze afirmațiile din contestația formulată coroborat cu faptul că organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 Cod procedura fiscală, republicat "*Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*" - iar prin Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 893 din 6 octombrie 2005 (act normativ care a fost dat în aplicarea prevederilor Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pe care le explicitează și cu care face corp comun) se dispune:

"2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. *in exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.*

12.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:*

[...]

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;" petenta neprezentand niciun temei de drept, care să refere la fondul cauzei și cu care sa-si sustina pretentiile din contestatia formulata, pentru aceste considerente, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

Învederăm totodată că soluții de respingere ca inadmisibilă a cererilor formulate au fost adoptate și de Curtea Constituțională, art. 10 alin. (2) din Legea nr. 47/1992 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale și art. 206 din Codul de procedură fiscală conținând prevederi similare în ceea ce privește forma scrisă și arătarea motivelor de fapt și drept, respectiv Decizia nr. 241 din 19 februarie 2009 și Decizia nr. 330 din 17 martie 2009.

Astfel, în condițiile în care semnatarul contestației, dl.Cîmpeanu, în calitate de administrator al SC X SRL în cuprinsul contestației înregistrate la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr./04.2011 și la D.G.F.P. a jud. Arad sub nr./04.2011 și nici la solicitarea expresă a organelor competente în soluționare, conținută în adresa nr./04.2011, primită de petenta la data de 11.05.2011, nu a precizat nicio normă legală – motiv de drept – din care să rezulte în ce constă, în viziunea sa, contrarietatea dintre starea de fapt constatată de organele de inspecție fiscală și normele fiscale cărora inspectorii fiscali le-au făcut aplicațiunea, contestația nu îndeplinește exigențele cuprinse în art. 206(1) din Codul de procedură fiscală.

O altă condiție de procedură care a făcut obiectul analizei organului de soluționare a contestației – **prezentarea dovezilor pe care se întemeiază contestația** – cerință impusă de legiuitor prin art. 206 alin. (1) lit. d) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, referitor la care s-a constatat că sustinerile reprezentantul legal al petentei sunt contradictorii in sensul ca pe de-o parte a sustinut ca „ nu poseda si nici nu a prestat activitate de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale neavand autorizatia de incepere a activitatilor miniere ” iar pe de alta parte sustine ca organele de inspectie fiscala i-au imputat in mod nedrept incalcarea prev. art.119 alin.3 din HG nr.1208/2003 privind aplicarea legii minelor nr.85/2003 afirmand ca „ legea se refera la situatia

concreta de existenta a unei activitati de exploatare nu a unei LICENȚE EXPIRATE deci de fapt ea nu mai exista,,

Deși reprezentantul legal al petentei a susținut în contestația formulată o altă stare de fapt decât cea constatată de organele de inspecție fiscală cu privire la existența și valabilitatea Licenței de exploatare nu a depus documente de natură mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală cu care să-și susțină afirmațiile cu toate că D.G.F.P. a jud. Arad a solicitat expres aceasta în adresa nr. 5/27.04.2011, primită de petentă la data de 11.05.2011, comunicând petentei dispozițiile exprese ale prevederilor art. 65 din Codul de procedură fiscală și reiterând necesitatea completării dosarului cauzei cu documente justificative de natură mijloacelor de probă care să confirme starea de fapt descrisă în contestație în conformitate cu prevederile art. 206 și art.65 din Codul de procedură fiscală.

Încălcarea dispozițiilor exprese conținute la art. 206(1) din Codul de procedură fiscală potrivit cărora:

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”,

are drept consecință imposibilitatea soluționării pe fond a contestației, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad neputându-se substitui reprezentatului legal al SC International Paul Cîmpeanu S.R.L. în ceea ce privește invocarea motivelor de drept și a dovezilor pe care se întemeiază contestația, în considerarea dispozițiilor art. 65 din Codul de procedură fiscală

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.” coroborate cu pct. 2.4 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005.

Asa cum rezulta din constatările înscrise de organele de control în Raportul de inspecție fiscală nr.F-AR/03.2011 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate precum și a constatrilor înscrise în Procesul verbal de control financiar nr..... încheiat la data de 01.2011, în perioada verificată respectiv 06.2006 – 06.2010 societatea petenta detinea Licența de explorare nr...../08.2007 eliberată și aprobată de ANRM, pentru perimetrul de explorare a resurselor de apă minerală din

perimetrul, nr.Topo, avand o valabilitate de 3 ani (pana la data de 15.08.2010) si o suprafata de ...kmp.

Pentru suprafata aferenta licentei de explorare nr...../16.08.2007, in perioada 01.06.2006 – 30.06.2010, petenta avea obligatia calcularii si achitarii la bugetul de stat a taxei datorate pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale in suma totala de XXXXX lei calculata in conformitate cu art.44 alin.3 si alin.6 din Legea nr.85/2003 coroborat cu art. 117 alin.1 lit.a si lit.b si alin.3 din HG nr. 1208/2003.

In conditiile in care petenta nu a depus la organul fiscal teritorial declaratia privind obligatia de plata a taxei datorata pentru activitatea de prospectiune explorare a resurselor minerale, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pentru activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale suplimentara in suma de XXXXXX lei pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de XXXXX lei si penalitati de intarziere in suma de XXXXX lei (anexa nr.1 la R.IF) in conformitate cu art. 47 alin.2 din Legea nr.85/2003 si ale art.119, art.120 si art.120¹ din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare tinand cont de faptul ca societatea petenta a achitat o taxa de explorare pentru perimetrul aferent perioadei 2007-2009 cu chitanta nr...../09.2009 in suma de XXXXX lei.

Luand in considerare cele prezentate mai sus, prevederile legale in vigoare, precum si faptul ca petenta nu aduce nici un argument si document in sustinerea cauzei si nu prezinta un alt mod de calcul care sa infirme constatările organelor de inspectie fiscala, organele de solutiere a contestației neputând a se substitui contestatoarei cu privire la argumentele pe care înțelege sa le aducă in sustinerea contestației, sustinerile petentei din contestatia formulata nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestației nefiind probate cu inscrișuri de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de Procedura Fiscala.

Pentru aspectele mai sus prezentate și in conformitate cu pct. 2.4, pct. 2.5, pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 44 alin.3 si alin.6 din Legea nr.85/2003 coroborat cu art. 117 alin.1 lit.a si lit.b si alin.3 din HG nr.1208/2003 coroborat cu art. 65, art. 206, art. 213, art. 217 Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR/03.2011 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, ca inadmisibilă.

2. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-AR/ 03.2011, pentru suma totală de **XXXXXlei** reprezentând taxa pentru prospectiune explorare si exploatare a resurselor minerale suplimentare in suma de XXXXXX lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de XXXX lei si penalitatile de intarziere in suma de XXXX lei, ca nemotivată.

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

Director executiv ,