



**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA**  
**Targoviste, Calea Domneasca nr. 166**  
**Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514**  
**BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA ...**

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. .../...  
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita asupra contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., jud. Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr...., avand C.U.I. RO ..., reprezentata legal de dl. ..., in calitate de administrator.

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../... si a Dispozitiei de masuri nr. .../... intocmite de organele de control ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita.

Suma totala contestata este de ... lei reprezentand:

- ... lei - T.V.A. suplimentara;
- ... lei - accesorii T.V.A. suplimentar;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii impozit pe profit suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual si are aplicata amprenta stampilei petentei.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 207 si art. 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 investita a se pronunta asupra cauzei.

Pentru capatul de cerere referitor la dispozitia nr. ... din data de ..., prin adresa nr. .../... Biroul Solutionare Contestatii si-a declinat competenta, in favoarea organului fiscal emitent al actului administrativ contestat.

**I. Petenta** contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de ... din urmatoarele motive:

- organele de inspectie fiscala au motivat ca societatea nu ar fi inregistrat in evidenta contabila venituri in suma de ... lei pentru perioada ..., venituri care au fost stabilite prin compararea datelor inscrise in rapoartele de productie cu cele inscrise in caietele de insemnari ale angajatilor;

- insemnarile la care se refera organul de control fiscal nu au fost insusite niciodata de administratorul societatii intrucat pe de o parte numai acesta intocmea rapoartele de productie zilnice, iar pe de alta parte aceste insemnari au fost ridicate de la angajatii societatii;

- nici un alt angajat al societatii nu are ca atributii de serviciu intocmirea rapoartelor de productie zilnice;

- inscrisurile respective nu pot constitui drept mijloc de proba care sa fundamenteze masurile dispuse de organul de control fiscal.

Fata de cele mai sus precizate societatea solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../....

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../...** intocmit de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala au fost calculate obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit, cu accesoriile aferente.

**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:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca poate fi analizata pe fond cauza in situatia in care S.C. ... S.R.L. contesta Raportul de inspectie fiscala, acesta neconstituind titlu de creanta, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.**

**In fapt**, societatea comerciala ... S.R.L. prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. .../... contesta Raportul de

inspectie fiscala nr. .../..., intocmit de organele de control ale A.I.F. Dambovita.

Se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicata, rezultatele inspectiei fiscale consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. .../..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Decizia de impunere nr. .../... a fost comunicata societatii in data de ..., conform confirmarii de primire.

Prin adresele nr. .../... si nr. .. de primire in data de ... si respectiv ..., Biroul Solutionare Contestatii a solicitat completarea contestatiei cu specificarea titlului de creanta contestat, conform prevederilor art. 206 alin. 2 din O.G. 92/2003.

Intrucat prin adresele de raspuns nr. .../... si .../... petenta contesta Raportul de inspectie fiscala nr. .../... intocmit de organele de inspectie fiscala ale A.I.F. Dambovita, care nu constituie titlu de creanta conform pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 si nu contesta decizia de impunere nr. .../..., care este titlu de creanta potrivit acelorasi norme, D.G.F.P. Dambovita prin Biroul Solutionare Contestatii se afla in imposibilitatea analizarii pe fond a contestatiei.

Se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in urma inspectiei fiscale numai prin decizia de impunere, care constituie titlu de creanta si este susceptibila a fi contestata la baza acesteia stand constatarile din raportul de inspectie fiscala.

Astfel, titlu de creanta fiscala si act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare**. De altfel, in art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

**Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua**, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Avand in vedere prevederile art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza

*“(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei intrucat raportul de inspectie fiscala nu este titlul de creanta sau act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat, urmand a fi respinsa contestatia pentru neindeplinirea conditiilor de procedura.

**In drept**, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

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

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

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

*(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.*

*(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”*

*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 câte 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.*

107.1 - *Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]*”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 106.1, art. 106.2, art. 106.3 si art. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca inadmisibila a contestatiei nr. ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

**2.** In conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) 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 Executiv,**