

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad prin adresa, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad asupra contestatiei formulate de S.C. "A" SRL, in calitate de lichidator, al SC "X" SRL.

S.C. "A" S.R.L, in calitate de lichidator, formuleaza contestatie in numele S.C. "X" S.R.L impotriva raportului de inspectie fiscala - capitolele IV.1-IV.2 de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, solicitand anularea masurilor dispuse prin acesta, respectiv a amenzilor contravenionale cuprinse in procesul verbal de contraventie si sanctionare a contraveniilor.

Referitor la obiectul contestatiei formulate de SC "A" SRL s-au retinut urmatoarele :

In fapt, SC "A" SRL in calitate de lichidator judiciar al SC "X" SRL formuleza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala, capitolele IV.1-IV.2 intocmit de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, respectiv impotriva amenzilor cuprinse in procesul verbal de contraventie si sanctionare a contraveniilor.

Invederam ca impotriva procesului verbal de contraventie, contravenientul a formulat plangere contravenionala care a fost inaintata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad prin adresa, Judecatoriei Chisineu Cris.

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, in 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 in cazul in care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 86. [...]”

ART. 85

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxa pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii.”

coroborat cu art. 106 din HG 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 intr-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 intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.[...]

Norme metodologice:

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

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale incheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate 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 OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 174

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva 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 impreuna.

(4) Pot fi contestate in 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 intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.

TITLUL X

Sanctiuni

ART. 188

Infractiuni

[...]

Art. 191

Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor

(1) Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor se fac de catre organele fiscale competente.

(2) Constatarea si sanctionarea faptelor ce constituie contravenție potrivit art. 190 se fac de personalul de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice si al unitatilor sale teritoriale.

[...]

ART. 193

Dispozitii aplicabile

Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.

O.G. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor stabilește competența de soluționare a plângerilor formulate împotriva procesului verbal

ART. 31

(1) Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia.

(2) Partea vătămată poate face plângere numai în ceea ce privește despăgubirea, iar cel căruiia îi aparțin bunurile confiscate, altul decât contravenientul, numai în ceea ce privește măsura confiscării.

ART. 32

(1) Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat să o primească și să inmaneze depunătorului o dovadă în acest sens.

*(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată **judecătoriei** în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția."*

Codul de procedura fiscală republicată prevede:

ART. 186

" Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

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 faptic și legal, raport în care s-a consemnat și măsura de sancționare contravențională a petentei conform dispozițiilor legale mai sus citate, în temeiul Titlurilor IX și X din Codul de procedura fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad nu se poate investi cu soluționarea contestației formulate împotriva raportului de inspecție fiscală deoarece acesta nu este act administrativ fiscal așa cum a fost el reglementat de dispozițiile art. 42 din Codul de procedura fiscală republicat:

"Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului."

În condițiile în care procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor emis de organele de control fiscal este titlul de creanță care devine executoriu, aceste fiind opozabil societății petente și aceste fiind cel care produce efecte față de petentă, nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capatul de cerere privind contestația formulată de S.C. "A" S.R.L. în calitate de lichidator, în numele S.C. "X" S.R.L. împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de inspecție fiscală de la capitolele

IV.1-IV.2 incheiat de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Motivatiiile petentei din contestatia formulata nu au putut fi luate in considerare avand in vedere actele normative mai sus citate, care expliciteaza competenta de solutionare a contestatiilor, asa cum a fost stabilita de catre Titlul IX din Codul de procedura fiscala precum si instanta competenta a solutiona plangerile formulate impotriva proceselor verbale de contraventie prin care se stabilesc amenzi in sarcina agentilor economici, instanta competenta fiind judecatoria si nu Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, contestatia formulata de societatea petenta impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala de la capitolele IV.1-IV.2 intocmit de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, in ceea ce priveste sanctionarea contraventionala a petentei, urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu art. 31, si 32 din OG 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, coroborate cu art. 42, art. 106, art. 174, 186, 188, 191, 193 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate S.C. "A" S.R.L. in calitate de lichidator, in numele S.C. "X" S.R.L impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala de la capitolele IV.1-IV.2 incheiat de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fisca, in ceea ce priveste sanctionarea contraventionala a petentei.