

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr. 52/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa/06.12.2004, de catre Activitatea de Control Fiscal asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **S.C.** impotriva Deciziei de impunere/25.10.2004.

Petenta ataca constatările rezultate din Raportul de inspectie fiscala inregistrat/25.10.2004-anexat Deciziei de impunere/25.10.2004, prin care s-a repus in sarcina sa ca obligatie de plata propusa la scutire prin Conventia/26.06.2002 incheiata intre Ministerul Finantelor Publice-D.G.F.P. Cluj si SC, reprezentand :

- majorari de intarziere TVA;
- penalitati de intarziere TVA;

Prin Raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca obligatie de plata sumele contestate de petitionara, dar acestea nu sunt inscrise si in Decizia de impunere/25.10.2004 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala..

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, dispozitiile **art.82 alin.1.** stipuleaza:

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.*

Totodata, cu privire la rezultatul inspectiei fiscale, **art.106** din același act normativ precizeaza:

“(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) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, **raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere.** În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.*

*(3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspecției fiscale, au fost sesizate organele de urmărire penală, **decizia de impunere** privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale”.*

In conformitate cu prevederile **art.106 din O.G. nr.92/2003**, republicata, citate mai sus si a **pct.106.1** din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin **H.G. nr.1050/01.07.2004**, se retine ca in cazul in care in urma controlului se constata deficiente cu consecinte fiscale, organul de inspectie fiscala urmeaza sa intocmeasca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

In sensul celor precizate mai sus, prevederile **pct.106** din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin **H.G. nr.1050/01.07.2004**, stipuleaza:

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

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale enuntate mai sus, impozitele, taxele, si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere care constituie titlu de creanta si act administrativ fiscal (care conform **art.84 din O.G. nr.92/2003**, republicata, trebuie sa

indeplineasca conditiile prevazute la **art.42** din același act normativ), aceasta fiind susceptibila a fi contestata, in conditiile legii.

In privinta Raportului de inspectie fiscala, acesta nu reprezinta titlu de creanta si act administrativ fiscal deoarece nu trebuie sa contina elementele prevazute la art.42, asa incat acesta nu poate fi contestat in conditiile legii.

Raportul de inspectie fiscala este un act premergator deciziei de impunere si constituie baza intocmirii acesteia.

Intrucat, prin Decizia de impunere/25.10.2004, emisa ca urmare a rezultatelor inspectiei fiscale consemnate in Raportul de inspectie fiscala/25.10.2004, nu sunt stabilite ca obligatie de plata sumele atacate de petitionara, si avand in vedere dispozitiile **art.175, alin.2** din **O.G. nr.92/2003**, republicata, care arata ca:” *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 emitere a actului administrativ fiscal*”, contestatia se respinge ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei si in temeiul **art.178 si art.185 din O.G.nr.92/2003**, republicata, privind **Codul de procedura fiscala**, se

DECIDE :

1.Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de **SC** impotriva Deciziei de impunere nr/25.10.2004, pentru:

- majorari de intarziere TVA;
- penalitati de intarziere TVA;