

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA Nr./.....2006
privind solutionarea contestatiei depusa de
BIROU EXECUTOR JUDECATORESC X din localitatea
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de BIROU EXECUTOR JUDECATORESC X din localitatea ... prin contestatia inregistrata la Garda Financiara, Comisariatul Regional Cluj, Sectia Satu Mare sub nr.....2006, formulata impotriva Procesului verbal incheiat de comisarii Garzii Financiare Sectia Satu Mare nr.....2006. Prin adresa nr..... din2006 emisa de Garda Financiara, Comisariatul Regional Cluj, Sectia Satu Mare, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare sub nr.....2006, se exprima punctul de vedere referitor la contestatia depusa de de BIROU EXECUTOR JUDECATORESC X din localitatea ...

BIROU EXECUTOR JUDECATORESC X are sediul in localitatea jud. Satu Mare.

Petenta contesta suma de ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de comisarii Garzii Financiare , Comisariatul Regional Cluj, Sectia Satu Mare prin procesul verbal nr.....2006.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Satu Mare, se poate investi in solutionarea pe fond a contestatiei depusa de BIROUL EXECUTOR JUDECATORESC X, in conditiile in care nu s-a emis decizie de impunere, actul administrativ fiscal prin care se stabilesc obligatiile fiscale si care poate fi contestat in procedura administrativa.

In fapt, obligatiile suplimentare contestate de BIROUL EXECUTOR JUDECATORESC X din localitatea ..., stabilita prin Procesul verbal nr.2006 incheiat de comisarii Garzii Financiare, Comisariatul Regional Cluj, Sectia Satu Mare nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina contestatoarei.

Desi comisarii Garzii Financiare, Comisariatul Regional Cluj, Sectia Satu Mare, nu au indicat in finalul acestui proces verbal posibilitatea exercitarii caii administrative de

atac prevazuta de Codul de procedura fiscala, societatea a formulat contestatie impotriva acesteia.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 83 din Codul de procedura fiscala:

“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. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”

Potrivit art.175 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia se poate formula impotriva titlului de creanta fiscala si impotriva altor acte administrative fiscale. Prin alte acte administrative fiscale se intelege actele emise de organele fiscale competente in solutionarea cererilor de inlesniri la plata, cererilor de compensare etc. Petenta are posibilitatea de a contesta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, care urmeaza sa fie emisa ulterior incheierii notei de constatare. Potrivit art.107 din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările 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 consemnat in scris contribuabilului.”

De asemenea, Ordinul nr.1109/2004 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala”, la pct.4 “Dispozitii finale” din Anexa 1 precizeaza ca decizia de impunere este titlu de creanta si devine executoriu in conditiile legii.

Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , la pct.5 se precizeaza urmatoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

In situatia in care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspectiei fiscale, nu se modifica baza de impunere, de la data aducerii la cunostinta contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanta fiscala susceptibil de a fi contestat este declaratia fiscala, asimilata cu o decizie de impunere in conditiile art. 83 din Codul de procedura fiscala, republicat.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor convenite contribuabilului etc.

5.3. Titluri de creanta privind datoria vamala pot fi: declaratia vamala in detaliu, chitanta vamala, procesul-verbal prin care se stabileste si se individualizeaza datoria vamala, inclusiv accesoriile, potrivit legii, precum si actul constatator, in masura in care nu s-a incheiat proces-verbal.”

Din cele relatate anterior reiese ca petenta a formulat prematur contestatie, deoarece nu a fost emis titlu de creanta, prin Procesul verbal nr.2006 incheiat de comisarii Garzii Financiare , Comisariatul Regional Cluj, Sectia Satu Mare, nu au fost stabilite sume cu titlu definitiv in sarcina BIROULUI EXECUTOR JUDECATORESC X din localitatea

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca in materia impunerii legiuitorul a prevazut prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga in mod unilateral. De asemenea Garda Financiara nu are atributiunile organelor fiscale, stabilirea obligatiilor bugetare urmand a fi efectuata potrivit Codului de procedura fiscala.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, Procesul verbal nr.2006 incheiat de comisarii Garzii Financiare, Comisariatul Regional Cluj, Sectia Satu Mare nu stabileste nici un raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, de aceea nu este susceptibila de a fi pusa in executare si pe cale de consecinta, de a fi contestata in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura nefiind indeplinita nu s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a contestatiei.”

In acest sens pct.13 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, reglementeaza respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale astfel:

“13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”

Pentru considerentele expuse in continutul deciziei si in temeiul art.180 si art.187 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se

DECIDE

respingerea contestatiei depusa de BIROU EXECUTOR JUDECATORESC X din localitatea ca prematur formulata.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV