

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.82/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de **S.C. "X"** asupra Raportului de inspectie fiscala intocmit de organele de specialitate ale Directiei Generale a Finantelor Publice Mures - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, ca urmare a inspecției fiscale a cărei rezultat este consemnat în Raportul de inspecție fiscală întocmit de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost emisă de același organ de inspecție fiscală Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe salarii, fondul de solidaritate pentru persoanele cu handicap și contribuția unității la bugetul asigurărilor de șomaj.

În temeiul prevederilor art.41 coroborat cu art.82 alin.(1) din actul normativ menționat anterior, Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală este act administrativ fiscal, aceasta fiind titlu de creanță, așa cum se menționează în finalul său, conform art.107 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, și pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004.

Creanța fiscală a fost stabilită și individualizată prin decizia de impunere menționată anterior, comunicată petentei la data de 03.06.2005, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

În Decizia de impunere se fac mențiuni privind posibilitatea de a fi contestată, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, fiind respectate prevederile art.42 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată. Aceste mențiuni nu sunt făcute în conținutul raportului de inspecție fiscală tocmai pentru că acesta nu este act administrativ fiscal, ci doar un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal, așa cum rezultă din prevederile art.106 alin.(1) și (2) coroborat cu art.83 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată.

Întrucât contestația înregistrată la Directia Generala a Finantelor Publice Mures de **S.C. "X"** este formulată împotriva Raportului de inspectie fiscala intocmit de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr.../24.10.2005, comunicată unității la data de 28.10.2005 (potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei), s-a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia să precizeze dacă contestația formulată are ca obiect și Decizia de impunere emisă de același organ de inspecție fiscală. Nici în termenul menționat și nici până la data emiterii prezentei petenta nu a făcut precizarea solicitată.

În drept, potrivit art.174 “Posibilitatea de contestare” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “(1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.** [...]”.

Totodată, conform art.175 alin.(2) din ordonanța anterior menționată “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”. Referitor la competența de soluționare a contestațiilor, art.178 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, prevede: “**Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3); [...]”.

Potrivit pct.5.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, “Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege”, la pct.13.1. din același act normativ făcându-se precizarea: “Contestația poate fi respinsă ca: [...]”

e) prematur formulată, în situația în care [...] contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal”.

Având în vedere prevederile legale anterior precizate, întrucât contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală, care nu este titlu de creanță și nici alt tip de act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat potrivit titlului IX “Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, fiind doar un act premergător ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, comunicată unității până la data formulării contestației, unitatea nemanifestându-și opțiunea de a o contesta, deși i-a fost acordată această ocazie, potrivit adresei nr..../24.10.2005, urmează a se respinge contestația ca prematur formulată.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de **S.C. “X”** ca prematur formulată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,