

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
M E H E D I N T I

DECIZIA nr. 2/2005

Directia genarala a finantelor publice a fost sesizata de Administratia finantelor publice prin adresa din data de 25.01.2002, inregistrata la Directia generala a finantelor publice in data de 31.01.2005 asupra contestatiei formulata de X.

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala din data de 22.12.2004 incheiat de Administratia Finantelor Publice prin care s-a constatat o diferenta fata de venitul net declarat de contribuabil.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 176, al.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Vazand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 174, si art. 178, alin.1 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, Directia generala a finantelor publice este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca Directia generala a finantelor publice poate analiza cauza pe fond, in conditiile in care prin Raportul de inspectie fiscala nu s-au stabilit obligatii fiscale datorate bugetului de stat, stabilindu-se doar baza impozabila si nu impozitul pe venit, controlul urmand a fi definitivat, in vederea stabilirii creantei bugetare certe, de catre organele de impunere competente, potrivit legii.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a incheiat Raportul de inspectie fiscala prin care in urma controlului s-a constatat o diferenta fata de venitul net declarat de contestatoare.

In drept, art. 174, alin.1, alin.2 si alin.3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“ Împotriva titlului de creanță precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.

Este îndreptătit la contestatie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai impreuna”.

Totodata art.182, alin.5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Avand in vedere prevederile legale anterior mentionate, se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu este susceptibil de a fi pus in executare, acesta stand la baza emiterii Deciziei de impunere care reprezinta titlu de creanta fiscala si prin care se stabilesc cu caracter cert obligatiile bugetare datorate de contestatoare si accesoriile acestora.

Prin urmare, Raportul de inspectie fiscala nu are caracterul unui titlu de creanta fiscala pentru ca nu indeplineste cumulativ conditiile de a fi certa, lichida si exigibila si nu se circumscrie notiunii de act administrativ fiscal, in conformitate cu dispozitiile art. 41 din Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 republicata care precizeaza: "**În înțelesul prezentului cod, *actul administrativ fiscal* este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind *stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale.***"

Pe cale de consecinta si in raport de prevederile art. 174 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala **apare ca prematur introdusa din moment ce, titlul de creanta il constituie Decizia de impunere neemisa la aceasta data in baza Raportului de inspectie fiscala si numai dupa emiterea deciziei, contestatoarea este indreptatita la a contesta masurile dispuse, in conformitate cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.**

Avand in vedere considerentele retinute, precum si dispozitiile legale incidente cauzei, **urmeaza a se respinge contestatia formulata ca prematur introdusa**, fata de faptul ca Raportul de inspectie fiscala nu este titlu de creanta cu privire la obligatii constatate suplimentar, si prin urmare nu este susceptibila de a fi contestata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 174, art. 178 alin.1 lit.a coroborate cu prevederile art.186, alin.1 si art.199 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

D E C I D E :

Respingerea contestatiei formulata de **X**, ca fiind prematur formulata.