

DECIZIA nr.42

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I asupra contestației formulată de A.F. B.

Contestația a fost formulată împotriva raportului de inspecție fiscală generală nr.../2008, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.../2008 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de ... lei RON reprezentând : taxă pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, majorări aferente TVA în cuantum de ... lei .

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă se analizează fondul cauzei în condițiile în care în contestație petenta vizează raportul de inspecție fiscală care nu este titlu de creanță, sumele contestate fiind stabilite prin decizia de impunere emisă în urma inspecției fiscale

În fapt, în urma unei inspecții fiscale generale efectuată la A.F. B, ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I a întocmit Raportul de inspecție fiscală generală nr.../2008. În baza acestuia organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr.../2008 și au comunicat-o petentei cu confirmare de primire în data de 05.09.2008. La pct.5 "Dispoziții finale" din Decizia de impunere se menționează:

"La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține 23 pagini.

În conformitate cu art.205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta, se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare , la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta reprezintă titlu de creanță.

În contestația înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../2008, A.F. B formulează contestație împotriva raportului de inspecție fiscală nr.../2008.

În drept, art.85 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri..."

Referitor la "Raportul privind rezultatul inspecției fiscale" art.109 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, precizează:

"(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) **La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va curpinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale(...).

Norme metodologice:

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

106.2. **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.

106.3. 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.**

Se reține că diferențele în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale, constatate în urma inspecției fiscale, se stabilesc numai prin decizie de impunere care constituie titlu de creanță, fiind singurul act susceptibil de a fi contestat, numai acesta creînd o situație juridică nouă prin stabilirea diferențelor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Sumele înscrise în raportul de inspecție fiscală reprezintă constatări ale organelor de inspecție fiscală, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului, susceptibile de a fi contestate și de a fi supuse executării silite în caz de neplată, în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Titlul de creanță este definit la art.110 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată, care prevede:

"Titlul de creanță este actul prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii."

În conformitate cu prevederile pct.13.1 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:

“Contestația poate fi respinsă ca:

[...] e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau *în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.*”

Având în vedere prevederile legale citate mai sus și faptul că în contestația înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../2008 contribuabilul formulează contestație împotriva raportului de inspecție fiscală nr.../2008 care nu este titlu de creanță ci a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.../2008, urmează a se respinge ca fiind prematur formulată contestația A.F. B.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fiind prematur formulată a contestației A.F. B îndreptată împotriva raportului de inspecție fiscală nr.../2008.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV