

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI S U C E A V A

DECIZIA NR. _46_____
din 03.03.2006

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică
.....din comuna, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din și reînregistrată sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Fălticeni prin adresa nr. /1....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. /....., că poate fi soluționată pe fond contestația formulată de persoana fizică din comuna, județul Suceava, întrucât motivul care a determinat suspendarea soluționării a încetat, în sensul că organele de cercetare penală s-au pronunțat.

Persoana fizică a formulat contestație împotriva procesului verbal nr. /.....emis la Administrația Finanțelor Publice Comunale Fălticeni, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava sub nr. /.....

Prin Decizia nr. /..... Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a decis suspendarea soluționării contestației formulată de, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală.

Persoana fizică din localitatea contestă măsurile stabilite prin procesul verbal nr. din, încheiat de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Fălticeni, privind suma de lei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizicădin localitatea, prin contestația formulată, susține că declarațiile date de cetățeni nu sunt reale, iar semnăturile acestora sunt false, fiind luate de către salariații în mod intenționat.

II. Prin procesul verbal nr. din, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Fălticeni au stabilit că persoana fizicădin localitatea nu posedă autorizație de funcționare pentru efectuarea de lucrări agricole, dar a executat astfel de lucrări cu tractorul pentru diverși cetățeni și nu a declarat la organul fiscal veniturile realizate în sumă de lei, pentru care datorează un impozit pe venit de lei.

Organele de control consideră că persoana fizică a încălcat astfel prevederile Legii nr. 87/1994 privind evaziunea fiscală.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra creanțelor bugetare stabilite prin procesul verbal contestat, în condițiile în care impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisă de organul fiscal competent.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina persoanei fizice din localitatea prin procesul verbal nr...../....., creanțe bugetare, pe care le contestă, în sumă de lei, reprezentând impozit pe venit.

În drept, art.82 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, existentă la data verificării, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile 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.”**

Articolul 106 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, prevede:

“(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.

De asemenea, potrivit articolului 178 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, în vigoare la data verificării, competența în soluționarea contestațiilor se referă la cele „**formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere[...]**”.

În legătură cu emiterea deciziei de impunere, se reține că art.196(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“(2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice”

Formularul „**Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală**” a fost aprobat prin Ordinul ministrului Finanțelor publice nr.1109/22.07.2004, publicat în Monitorul Oficial al României, partea I, nr.676/27.07.2004, ordinul fiind în vigoare la data încheierii procesului verbal nr...../.....

De asemenea, la **anexa nr.2** a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1109/22.07.2004, au fost publicate **instrucțiunile de completare** a formularului privind decizia de impunere.

Se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și care este susceptibilă de a fi contestată.

Totodată, **organele de inspecție nu au competența de a stabili obligații fiscale suplimentare pe bază de proces verbal**, acesta neavând calitatea de act administrativ fiscal și pe cale de consecință nu este susceptibil de a fi contestat.

În condițiile în care, după cum s-a arătat, la data încheierii procesului verbal contestat erau în vigoare prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1109/22.07.2004 privind aprobarea formularului „Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală”, organele de inspecție fiscală aveau obligația de a emite decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil.

În raport de dispozițiile art.106, mai sus citat, **organele de inspecție fiscală competente au obligația de a emite decizia de impunere-titlu de creanță susceptibil de a fi contestat pe calea administrativă de atac, după rezolvarea definitivă a cauzei penale**, în situația în care decizia de impunere privește obiectul sesizării penale.

Prin procesul verbal nr...../....., persoanei fizice i s-a stabilit o sumă de plată de lei reprezentând impozit pe venit datorat aferent veniturilor realizate din lucrări agricole, sumă care este contestată de persoana fizică.

Așa după cum rezultă din referatul cu propuneri de soluționare a Administrației Finanțelor Publice Comunale Fălticeni, nr...../....., existent la dosarul cauzei, în urma cercetării cazurilor respective de către organul de cercetare penală s-a emis **Decizia de impunere nr...../.....** prin care persoanei fizice i s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de lei, adică o sumă mai mică decât cea prevăzută în procesul verbal nr...../.....

Din documentele existente la dosar nu rezultă că persoana fizică ar fi depus vreo contestație împotriva Deciziei nr...../..... menționată în referatul nr...../....., decizie care așa cum rezultă din prevederile menționate anterior este susceptibilă de a fi contestată.

Având în vedere și prevederile **art.182 alin(5)** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se specifică:

“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”,

rezultă că organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând ca măsurile dispuse prin procesul verbal nr...../....., referitoare la stabilirea creanțelor bugetare contestate, în sumă de lei, reprezentând impozit pe venit să fie anulate.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.82 alin.(1), art.106, art.178, art.182 alin.(5) și art.196 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, art.106.3 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1109/22.07.2004 privind aprobarea formularului „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală” aplicabile la data efectuării controlului, se:

D E C I D E :

Anularea măsurii dispuse prin procesul verbal nr./....., **referitoare la stabilirea creanței bugetare contestate**, în sumă de lei, reprezentând impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare.