

Decizia nr.23 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **cabinetul medical individual X**, împotriva Raportului de inspecție fiscală încheiat de Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, privind impozitul pe venitul global și accesoriile aferente.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr.92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cauza supusă soluționării este dacă Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara, se poate pronunța pe fond, în condițiile în care cabinetul medical individual X contestă Raportul de inspecție fiscală, și întrucât impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisă de organul fiscal competent.

În fapt, prin contestația formulată, **cabinetul medical individual X** contestă Raportul de inspecție fiscală încheiat de Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara.

Urmare a celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au emis Decizie de impunere, organele de control menționând în finalul Deciziei de impunere:

“În conformitate cu art.174 și art.176 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii.”

În drept, art.82 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“(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 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual 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.”

De asemenea, potrivit articolului 178 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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[...]”

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

“ 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.VII.2004, ordinul fiind în vigoare la data încheierii raportului de inspecție fiscală, care la anexa nr.2 a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1109/22.07.2004 arată instrucțiunile de completare a formularului privind decizia de impunere.

Se reține ca impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de creanță și **este susceptibilă de a fi contestată**, la baza acesteia stând, fie raportul de inspecție fiscală, fie procesul verbal prevăzut de art.94 alin.2 și art.105 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În condițiile în care după cum s-a aratat, la data încheierii raportului de inspecție fiscală, erau în vigoare prevederile Ordinului privind aprobarea formularului “Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare

stabilite de inspecția fiscală”, organele de inspecție au avut obligația de a emite decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, decizie de impunere emisă.

În raport de dispozițiile art.106 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **decizia de impunere este titlul de creanță susceptibil de a fi contestat pe calea administrativa de atac și soluționat pe fond**, coroborate cu prevederile art.182 alin.1 și 5 din actul normativ invocat mai sus, care arată :

“ ART. 182 Soluționarea contestației

(1)...Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

...(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.”,

și față de considerentele de mai sus, organul de soluționare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând a se respinge contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală ca fără obiect.

Având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală au emis Decizie de impunere, Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației împotriva raportului de inspecție fiscală.

Având în vedere cele reținute în prezenta, în temeiul art.174 - 187 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr.92 din 24 decembrie 2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca fără obiect a contestației formulată împotriva raportului de inspecție fiscală, referitoare la impozitul pe venitul global și accesoriile aferente;