

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

DECIZIA nr.212/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de **Cabinet Medical Individual "x" din Tg.Mureș**, asupra procesului-verbal intocmit de organele de specialitate ale Directiei Generale a Finantelor Publice Mures - Directia Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului.

Cabinetul Medical Individual "x" contestă constatările organelor de control cu privire la diferențele suplimentare de venit net pe anii 2000, 2001 și 2002.

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

În fapt, întrucât ca urmare a verificării efectuate de D.G.F.P. Mureș - Direcția Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului a cărui rezultat este consemnat în procesul-verbal - s-a modificat baza de impunere în ceea ce privește impozitul pe venitul anual global datorat pe anii 2000, 2001 și 2002, au fost emise de Administrația Finanelor Publice Tg.Mureș Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000, Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2001 și Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, potrivit prevederilor art.78 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că "Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere".

În temeiul prevederilor art.37 coroborat cu art. 77 alin.(1) din actul normativ menționat anterior, Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000, Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2001 și Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 emise de Administrația Finanelor Publice Tg.Mureș sunt acte administrativ fiscale, acestea fiind titluri de creanță, așa cum se menționează în finalul lor.

Avându-se în vedere diferențele de venit net pe anii 2000, 2001 și 2002, contestate de petentă, prin deciziile de impunere anterior menționate, comunicate petentei la data de 04.05.2004, potrivit confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul contestației, au fost stabilite diferențele de impozit pe venitul anual global aferente anului 2000, 2001 și 2002.

Potrivit art.38 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000, Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2001 și Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 se fac mențiuni cu privire la posibilitatea de a fi contestate, termenul de

depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația. Aceleași mențiuni sunt făcute în conținutul procesului-verbal, din eroare, în situația în care acesta nu este act administrativ fiscal, - avându-se în vedere prevederile art.37 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 întrucât în acesta este consemnat doar rezultatul inspecției fiscale, procesul-verbal nefiind actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale definite la art. 19 și 20 din același act normativ - ci doar un act premergător care stă la baza emiterii unor acte administrativ fiscale. Concret, ca urmare a inspecției fiscale efectuate de organele de specialitate ale Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș - Direcția Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului a fost modificat venitul net din profesii libere realizat de petentă, potrivit celor consemnate în procesul-verbal, în acesta nefiind stabilit dreptul de a percepe diferența aferentă de impozit pe venitul anual global. Această creanță fiscală suplimentară a fost stabilită doar prin deciziile de impunere specificate anterior.

Întrucât contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș este formulată de **Cabinet Medical Individual "x" din Tg.Mureș** împotriva procesului-verbal întocmit de D.G.F.P. Mureș - Direcția Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului, prin adresa nr.../02.11.2005, comunicată unității la data de 07.11.2005 (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 Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000, Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2001 și Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 emise de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș. Totodată s-a menționat că în situația în care în termenul acordat nu va da curs solicitării, în sensul precizării obiectului acțiunii sale, contestația urmează a fi respinsă ca prematur introdusă.

Nici în termenul menționat și nici până la data emiterii prezentei petenta nu a făcut precizarea solicitată.

În drept, potrivit art.169 "Posibilitatea de contestare" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, "(1) **Împotriva titlului de creanță fiscală și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.[...]**".

La art.101 alin.(3) din același act normativ se prevede: "Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii".

Ordonanța Guvernului nr.92/2003, la art.37 definește actul administrativ fiscal ca fiind "actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale".

La art.100 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 se stipulează:

"(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 [...]"

Referitor la competența de soluționare a contestațiilor, art.173 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, 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); [...]”.

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, precizează: “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 menționate din care rezultă că procesul-verbal nu este titlu de creanță și nici alt tip de act administrativ fiscal și ca atare nu poate fi atacat în temeiul art.169 - 171 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, întrucât este un act premergător care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000, Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2001 și Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002, comunicate unității ulterior formulării contestației, unitatea nemanifestându-și opțiunea de a contesta impozitul pe venitul anual global stabilit prin deciziile de impunere enumerate anterior deși i-a fost acordată această ocazie potrivit adresei nr....8/02.11.2005, precum și prevederile art.173 din actul normativ amintit, coroborate 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, 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.173 alin.(1) și art.174 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de *Cabinet Medical Individual “x” din Tg.Mureș*, ca fiind prematur formulată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

