

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

DECIZIA nr.34/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de *Societatea "X"* prin contestatia inregistrata, asupra Raportului de inspectie fiscala intocmit de organele de specialitate ale Directiei Generale a Finantelor Publice Mures - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

În fapt, având în vedere prevederile art.174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin adresa nr..../27.09.2005, comunicată unității la data de 05.10.2005 (potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei), s-a solicitat petentei ca în termen de 3 zile de la data primirii acesteia să precizeze dacă contestația are ca obiect Raportul de inspectie fiscală întocmit de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspectie Fiscală, așa cum a menționat, sau are ca obiect Decizia de impunere emisă de același organ de inspectie fiscală, fără a primi un răspuns până la data prezentei.

În drept, potrivit art.174 "Posibilitatea de contestare" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "(1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.** Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii [...]"

Totodată, conform art.175 alin.(2) din ordonanța anterior menționată "Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

La art.107 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".

În legătură cu articolul anterior, la pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, se face precizarea: "[...] Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;
- b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;

d) declarația vamală pentru obligațiile de plată în vamă;

e) documentul prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesorii, potrivit legii;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească”.

Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, la art.41 definește actul administrativ fiscal ca fiind “actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale”.

Potrivit art.106 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, în raportul de inspecție fiscală “se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal”, iar potrivit art.82 alin.(1) din același act normativ **“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”.

Referitor la competența de soluționare a contestațiilor, art.178 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, 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”.

Contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală, neavând ca obiect un act susceptibil a fi contestat potrivit titlului IX “Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată.

Având în vedere prevederile legale anterior menționate din care rezultă că raportul de inspecție fiscală nu este titlu de creanță și nici alt tip de act

administrativ fiscal și ca atare nu poate fi atacat în temeiul art.174-176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, precum și prevederile art.178 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, contestația urmează a fi respinsă ca prematur formulată.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de **Societatea "X"** ca prematur formulată.

DIRECTOR EXECUTIV