

DECIZIA nr. 90

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, asupra contestatiei formulata impotriva procesului verbal din data de 20.03.2006.

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. se poate investi in solutionarea spetei in conditiile in care contestatia a fost formulata impotriva unui act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal, **in fapt** in pagina 7 din procesul verbal atacat mentionandu-se ca "Serviciul Registru Contribuabili va modifica deciziile de impunere anuale conform prezentului proces verbal".

Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura prevazute la art. 176 din O.G. nr.92/2003, republicata, se constata urmatoarele:

- Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de titular, *semnatura confirmata prin stampila rotunda a persoanei fizice autorizate, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.*
- Din procesul verbal atacat rezulta ca deciziile de impunere anuale urmeaza a se modifica.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct.13.1 lit.e) din OMFP nr.519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care stipuleaza:

"Contestatia poate fi respinsa ca:[...]

e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal".

In aceasta ordine de idei, trebuie invocate si prevederile art.83(1), art.84(1), art.107(2), art.108(3), art.175(1), art.175(2), art.183(5) si ale art.187, alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

Art.83(1):

"Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.80 alin.(2) si art.84 alin.(4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri".

Art.84(1):

"Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere".

Art.107(2):

"Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului".

Norme metodologice:

"106.3. [...] Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial".

Art.108(3):

"Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii".

Art.175(1):

“Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie. [...]”.

Art.175(2):

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat [...]”.

Art. 183(5):

“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Art. 187 (1):

“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Intrucat petenta s-a indreptat impotriva unui act care sta la baza emiterii actului administrativ fiscal care stabileste impozitele si taxele datorate de contribuabil si nu a atacat decizia de impunere prin care se individualizeaza diferentele de impozite si taxe rezultate ca urmare a neadmiterii la deducere a sumelor mentionate in procesul verbal, pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor legale aplicabile in speta, D.G.F.P. nu se poate investi in solutionarea pe fond a cauzei, iar contestatia a fost respinsa ca fiind prematur formulata.