

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. /
privind contestatia depusa de
S.C. Hhh , judetul jjj,
înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
cu nr.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Garda Financiara prin adresa nr., înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr., asupra contestatiei formulata de **S.C. Hhh** impotriva procesului verbal nr. încheiat de catre comisarii Garzii Financiare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, chiar in raport de data emiterii procesului verbal contestat, respectiv, având in vedere data înregistrării contestatiei la Garda Financiara, respectiv, potrivit stampilei de la Registratura.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de S.C. , in conditiile in care nu s-a emis decizie de impunere, actul administrativ fiscal care poate fi contestat in procedura administrativa.

In fapt, procesul verbal incheiat la data de, contestat de S.C. hhh, a fost incheiat de comisarii Garzii Financiare , un exemplar din actul de control încheiat fiind transmis organelor de cercetare penala, astfel cum se atesta prin adresa nr., aflata in copie la dosarul cauzei, inaintata Parchetului de pe langa Judecatoria .

Prin adresa, aflata in copie la dosarul cauzei, Garda Financiara inaintea procesul verbal de constatare incheiat la S.C.hhh catre Directia generala a finantelor publice in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate de S.C.hhh inclusiv a dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Prin adresa de raspuns nr. , inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor cu nr., Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca prin adresa nr. a solicitat Directiei generale de inspectie fiscala aprobarea cuprinderii in programul de activitate a inspectiei fiscale la S.C.hhh, **cu consecinta materializarii rezultatelor in raport de inspectie fiscala si decizie de impunere**, mentionand, totodata, ca”pana la data intocmirii prezentei adrese nu s-a comunicat raspunsul la solicitarea mentionata.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art.85(1) Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala [...];
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

Totodata, potrivit art.206 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **”Obiectul contestatiei ii constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, [...].”**

De asemenea, **potrivit art.1(3) din O.U.G. nr.91/2003** privind organizarea Garzii Financiare, cu modificarile ulterioare, “ Garda Financiara exercita controlul operativ si inopinat privind prevenirea, descoperirea si combaterea oricaror acte si fapte care au ca efect evaziunea si fraudarea fiscala, **cu exceptia stabilirii diferentelor de**

impozite, taxe si contributii, precum si a dobânzilor si penalitatilor aferente acestora, a urmaririi, încasarii veniturilor bugetare si solutionarii contestatiilor”, *si art.7 lit.f din acelasi act normativ* , care prevede :

“ sa constate acte si fapte care au avut ca efect evaziunea si fraudă fiscală, sa solicite organelor fiscale stabilirea obligatiilor fiscale în întregime datorate, sa ceara organelor de executare competente, potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, luarea masurilor asiguratorii ori de câte ori exista pericolul ca debitorul sa se sustraga de la urmarire sau sa își ascunda ori sa își risipeasca averea si sa sezeze, dupa caz, organele de urmarire penala”.

Procesul verbal încheiat la data de, de comisarii Garzii Financiare la S.C.hhh, are caracter de act premergator, constatarile sale urmând a fi valorificate prin raport de inspectie fiscală, care va sta la baza emiterii deciziei de impunere, asa cum rezulta si din adresa organelor de inspectie fiscală ale A.F.P. înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscală - Directia generala de solutionare a contestatiilor cu nr..

Având in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca in materia impunerii legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscală, republicata, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare. Potrivit articolului de lege mentionat, doar declaratia fiscală si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

De asemenea, Garda Financiară nu are atributiunile organelor fiscale, stabilirea obligatiilor bugetare urmand a fi efectuata potrivit Codului de procedura fiscală.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ, procesul verbal nu stabileste, potrivit legii, niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat in sensul dispozitiilor art.21 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile ulterioare, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile O. G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile ulterioare.

Mai mult, se retine ca, desi S.C. Hhh se afla in procedura insolventei reglementata de Legea nr.85/2006, fapt recunoscut de

petenta, contestatia **nu** este formulata de lichidatorul judiciar astfel cum prevede art.25 lit.b si lit.f din Legea nr.85/2006, cu modificarile ulterioare, contestatia fiind semnata de asociatul unic al societatii.

Totodata, contestatia nu este stampilata, fiind astfel incalcate prevederile art.206 lit.e din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite si taxe, nefiind precizat, astfel nerespectandu-se prevederile pct.175.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, republicata.

De asemenea, se retine ca prin adresa nr.500.532/25.01.2008, aflata in copie la dosarul cauzei, Garda Financiara a inaintat procesul verbal incheiat la data de 25.01.2008, la S.C.hhh., catre Parchetul de pe langa Judecatoria in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale unor infractiuni.

Având in vedere cele de mai sus precum si actele normative incidente in speta, se retine ca nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate împotriva unei decizii de impunere astfel incat contestatia **S.C. Hhh** se va respinge ca prematur formulata, potrivit pct.13.1 lit.e din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.85 si art.206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei **S.C. hhh**, ca prematur formulata.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel sau Curtea de Apel Bucuresti, conform procedurii legale.

