

## **MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**

Directia generala a finantelor publice Arges

Biroul solutionare contestatii

### **Decizia nr. 97/2008**

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. .... cu privire la contestatia formulata de ..... impotriva procesului verbal nr. ....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, procesul verbal nr. .... fiind comunicat la data de 26.06.2008 , astfel cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, contestatia fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges la data de 10.07.2008, potrivit stampilei de la registratura .

Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala **Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca dupa data intrarii in vigoare a O.M.F. Nr. 487/2007 pentru aprobarea masurilor tranzitorii , a etapelor si termenelor de realizare a transferului competentelor si atributiilor privind administrarea accizei catre Autoritatea Nationala a Vamilor, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice sunt competente sa stabileasca in sarcina contribuabilului obligatii fiscale** reprezentind accize si majorari de intirziere aferente.

**In fapt** , obligatiile bugetare stabilite suplimentar contestate de ..... au fost stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin procesul

verbal nr..... întocmit ca urmare a adreselor nr. ...., nr. .... si nr. .... transmise de Biroul juridic împreună cu Rechetoriul Parchetului de pe lina Judecatoria Topoloveni nr. .... si a Notei de constatare nr. .... incheiata de comisarii Garzii Financiare Arges.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 85 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

*“ Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

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

*a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”*

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 109 din *Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , care precizeaza:*

*“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.*

*(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dup caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.*

*(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica in termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”*

Totodata, potrivit art. 110 (3) din O.G. Nr. 92/2003, republicata *“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește si se individualizează obligatia de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptăpite potrivit legii.”* coroborat cu pct. 107 (1) din *Hotararea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza :*

*“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește si se individualizează obligatia de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptăpite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a) *decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;*”

Avind in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca legiutorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala , republicata , in mod expres si limitativ o anumita categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc obligatii fiscale suplimentare , iar potrivit articolelor de lege sus mentionate , doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor , de natura celor stabilite prin procesul verbal de control incheiat la data de 16.06.2008 de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice.

Prin urmare , neavind natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act adimnistrativ fiscal , procesul verbal incheiat la data de 16.06.2008 nu stabileste potrivit legii , nici un raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul general consolidat, fapt pentru care in mod eronat s-au stabilit accize suplimentare si majorari de intirziere aferente printr-un act premergator deciziei de impunere.

In ceea ce priveste competenta organului fiscal de a emite acte administrativ fiscale in speta sunt aplicabile prevederile art.1 alin. 2 si art. 2 din H.G. Nr. 532/2007 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor care precizeaza: “ART. 1 (2) Autoritatea Naitonala a Vamilor asigura aplicarea politicii vamale si în domeniul accizelor si exercita atributiile stabilite prin lege.

.....  
ART. 2 Autoritatea Naitonala a Vamilor asigura aplicarea legislatiei în domeniul vamal si pentru accize, în mod uniform, impartial, transparent si nediscriminatoriu, tuturor persoanelor fizice si juridice, indiferent de statutul lor juridic si de forma de organizare si functionare a acestora.” coroborate cu pct. 4 si pct. 5 din O.M.F. Nr. 487/2007 pentru aprobarea masurilor tranzitorii, a etapelor si termenelor de realizare a transferului competentelor si atributiilor privind administrarea accizei catre Autoritatea Nationala a Vamilor :“ **4. La data de 1 aprilie 2008 se va realiza transferul competentelor privind inspectia fiscala pentru accize catre autoritatea desemnata din cadrul Autorirtatii Nationale a Vamilor, cu conditia modificarii în acest sens a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.**

**5. În vederea respectarii termenelor prevazute la pct. 1 - 4, reprezentantii Ministerului Economiei si Finantelor, Agentia Naionala de Administrare Fiscala si Autoritatea Nationala a Vamilor vor stabili pe baza de protocol masurile necesare transferului de competente.”** se retine ca organele fiscale ale

Activitatii de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Directiei generale a finantelor publice Arges nu mai aveau competenta privind inspectia fiscala pentru accize aceasta revenind organelor din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor.

Prin urmare se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere , care constituie titlu de creanta si este susceptibila de a fi contestata, la baza acestuia stind fie raportul de inspectie fiscala, fie procesul verbal prevazut la art. 97(2) si art. 108(2) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice nu mai aveau competanta de a stabili obligatii bugetare reprezentind accize si majorari de intirziere aferente ( acte administrativ fiscale ) aceasta apartinind organelor de inspectie fiscala din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor.

In concluzie, avind in vedere exceptia de competenta privind efectuarea inspectiei fiscale la ..... si in conformitate cu prevederile art. 213 alin. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica : “ **Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**” , se retine ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei , urmind ca obligatiile bugetare suplimentare stabilite prin procesul verbal incheiat la data de 16.06.2008 privind suma de 676.237 lei reprezentind accize si majorari de intirziere aferente sa fie anulate , iar constatările din procesul verbal sa fie valorificate de catre organul de inspectie fiscala competent prin intocmirea raportului de inspectie fiscala si emiterea deciziei de impunere .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor punctului 107 (1) din *Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala*, art.1 alin. 2 si art. 2 din H.G. Nr. 532/2007 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor, pct. 4 si pct. 5 din O.M.F. Nr. 487/2007 pentru aprobarea masurilor tranzitorii, a etapelor si termenelor de realizare a transferului competentelor si atributiilor privind administrarea accizei catre Autoritatea Nationala a Vamilor, art. 206 (1) si (2), art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

## DECIDE

Anularea masurilor dispuse prin procesul verbal nr. .... privind suma totala de..... lei reprezentind:

- ..... lei - accize ;
- ..... lei - majorari de intirziere aferente, urmand ca organele de inspectie fiscala competente sa valorifice constatarile efectuate prin procesul verbal incheiat la emiterea deciziei de impunere, conform legii.

Transmiterea procesului verbal nr. .... organelor de inspectie fiscala competente din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges in vederea valorificarii si emiterii deciziei de impunere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV