



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr.35

din data de _____, 2005

privind solutionarea contestatiei depuse de SC X SRL la D.G.F.P a jud Cluj la data de 17.11.2004

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizat prin adresa nr./22.12.2004 emisa de catre Activitatea de Control Fiscal asupra contestatiei depusa de catre SC X SRL impotriva procesului-verbal de control fiscal din data de 18.10.2004 intocmit de catre reprezentantii Activitatii de de Control Fiscal la data de 18.10.2004.

Petentul contesta urmatoarele :

- diferenta suplimentara de impozit pe profit
- dobanzi de intarziere aferente diferentei suplimentare de impozit pe profit
- penalitati de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit
- diferenta suplimentara de tva
- dobanzi de intarziere aferente diferentei suplimentare de tva
- penalitati de intarziere aferente diferentei suplimentare de tva

Analizand modul de respectare de catre petent a prevederilor art.175 alin 2 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile aduse de Legea nr.174/2004, care precizeaza ca : "*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.*" s-a constatat ca au fost respectate aceste prevederi .

Referitor la respectarea procedurii de contestare, intrucat petentul formuleaza contestatie impotriva unui proces verbal, se retin urmatoarele:

In temeiul art. 174(1) din OG nr. 92/2003 republicata, contestatia poate fi indreptata impotriva unui titlu de creanta sau a unui alt act administrativ. Pentru cazul in speta titlul de creanta ce putea fi atacat cu contestatie, il reprezinta, il reprezinta decizia de impunere asa cum precizeaza art. 82 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "***Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:***

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

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

Art. 106 din acelasi act normativ prevede ca : "***(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.***

(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.

(3) In cazul in care, ca urmare a efectuării inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale. "

Potrivit art. 94.2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, procesul verbal se intocmeste la finalizarea controalelor inopinante sau incrucisate. Acesta nu genereaza obligatii de plata, si nu este urmat de Decizie de impunere.

Prin urmare, in conformitate cu prevederile art. 106 din OG nr. 92/2003 republicata si ale pct. 106.1 din normele metodologice aprobate prin HG nr.1050/2004, in urma controlului fiscal, organul de inspectie fiscala intocmeste **raportul de inspectie fiscala.**

In situatia in care se constata deficiente cu consecinte fiscale, pentru obligatiile fiscale suplimentare respective se emite Decizie de impunere, la baza intocmirii **Deciziei de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite cu ocazia controlului stand raportul de inspectie fiscala .

La acest raport de inspectie fiscala se vor anexa actele privind constatarile preliminare, in cazul in speta Procesul verbal incheiat la data de 18.10.2004 de catre reprezentantii Activitatii de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. a jud. Cluj.

Potrivit art.107 alin 3 din OG nr.92/2003 republicata : “ *Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.* “

De asemenea, potrivit pct.107.1 lit.a) din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală : “ *Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; .* “

Potrivit art.174 alin 1 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedură fiscală : “*Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii...*”

Prin urmare, Decizia de impunere este titlul de creanta care potrivit art.174 alin 1 al OG nr.92/2003 republicata poate fi atacata cu contestatie .

Intrucat organul de control nu a stabilit creantele fiscale contestate de catre petent in baza unui titlu de creanta cum este Decizia de impunere, formularea unei contestatii impotriva procesului verbal incheiat la data de 18.10.2004, si nu impotriva unei Decizii de impunere, este prematura motiv pentru care contestatia petentul urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Avand in vedere cele aratate, in baza prevederilor legale mai sus mentionate, a art. 178-180 si ale art. 185 din OG nr.92/2003 republicata , privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- 1.Respingerea contestatiei formulata de **SC X SRL**, ca neintemeiata .
 - 2.Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent si Activitatii de Control Fiscal Cluj .
- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Cluj .

DIRECTOR EXECUTIV