



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr. 38

din data de _____ 2005

privind solutionarea contestatiei depuse de SC Xxx SRL la D.G.F.P a jud Cluj in data de 01.02.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa din data de 18.02.2005 emisa de catre Activitatea de Control Fiscal asupra contestatiei depusa de catre SC Xxx SRL impotriva procesului-verbal de control fiscal din data de 06.01.2005, intocmit de catre reprezentantii Activitatii de Control Fiscal, precum si a notei de constatare intocmita de reprezentatii Garzii Financiare Cluj la data de 30.09.2004 si care a stat la baza intocmirii procesului verbal din data de 06.01.2005 .

Petentul contesta urmatoarele :

- tva
- dobanzi aferente tva
- penalitati aferente tva
- impozit pe profit
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit

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 nu au fost respectate aceste prevederi, intrucat petentul nu formuleaza contestatie impotriva unui titlu de creanta ci a unui proces verbal .

Astfel, 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.

Prin urmare, titlul de creanta care putea fi atacat de catre petent cu contestatie, il reprezinta decizia de impunere, dupa 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 constatările 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 de aplicare a OG nr.92/2003, 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 06.01.2005 de catre reprezentantii Activitatii de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. a jud. Cluj.

Din cuprinsul actului de control atacat, respectiv a procesului verbal din data de 06.01.2005 rezulta ca la SC Xxx SRL nu s-a efectuat inspectia fiscala, care sa se definitiveze cu un raport de inspectie fiscala si eventual cu emiterea unei decizii de impunere.

Toate acestea rezulta din mentiunea facuta la pagina 1 a procesului verbal atacat in care se mentioneaza ca : “ *Datorita faptului ca toate actele societatii sunt ridicate de catre Politia mun... conform dovezii anexate in xerocopie prezentului PV, nu s-a efectuat inspectie fiscala* “

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 sumele 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 06.01.2005, 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 Xxx 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