

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

**DECIZIA nr.www  
privind contestatia depusã de  
S.C. Www**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr, înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu nr., asupra contestatiei formulata de S.C. **ggg**, impotriva procesului verbal nr. încheiat de catre organe abilitate ale Directiei generale a finantelor publice .

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

**Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare stabilite prin procesul verbal de control incheiat la data de, in conditiile in care impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere emisa de organul fiscal competent.**

**In fapt,** obligatiile bugetare suplimentare contestate de S.C. **pppp** **au fost stabilite prin procesul verbal nr,** incheiat de organele abilitate ale Directiei generale a finantelor publice intocmit ca

urmare a adresei nr. emisa de Garda Financiara precum si a adresei emisa de Directia Nationala Anticoruptie - serviciul teritorial - prin care s-a solicitat efectuarea unei verificari fiscale la S.C., **si nu prin decizie de impunere, conform legii.**

Astfel, organele de inspectie fiscala au inaintat procesul verbal nr. prin adresa nr. Directiei de investigare a infractiunilor de criminalitate organizata si combatere a terorismului de stat, sesizand organele de cercetare penala in conformitate cu prevederile art.108(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare.

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

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

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

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]"*

Articolul 109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în 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 în plus sau în minus, după caz, față de creanta fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

*(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală[...]"*

Totodata, potrivit art.110(3) din O.G. nr.92/2003, republicata,

**"Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală,** întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii" coroborat cu pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala **" Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale,** întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii.  
**Asemenea titluri pot fi:**

**a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;[...]"**,

De asemenea, potrivit articolului 209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

*(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, se soluzionează după cum urmează[...]"*

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca, in materia impunerii, legiuitorul 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 bugetare suplimentare iar, potrivit articolului de lege mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor, de natura celor stabilite prin procesul verbal de control nr. incheiat la data de 30.10.2007 de organele abilitate din cadrul D.G.F.P. - serviciu de inspectie fiscala 2.

Astfel, la pagina nr.6 a procesului verbal nr., contestat, la capitolul de constatari privind TVA, se precizeaza : ” In conformitate cu prevederile art.128, alin.4 lit.d, art.134, art.140, din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.14 din Legea nr.241/2005, organul de inspectie fiscala a stabilit prin estimare o TVA de plata in suma de lei, aferenta bunurilor lipsa din gestiune pentru care contribuabilul si-a exercitat dreptul de deducere la data achizitiei acestora. **In conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei”;**

de asemenea, la pagina nr.8, la capitolul privind impozitul pe profit, se precizeaza : ” **In conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003, republicata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei”.**

Or, stabilirea unor accesorii nu se poate face in conditiile legii decat in situatia in care se stabilesc obligatii fiscale principale de plata, accesoriile fiind sanctiunea fiscala pentru neplata la termenul de scadenta a acestora .

Astfel, stabilirea prin procesul-verbal contestat de debite si accesorii face din acesta un veritabil titlu de creanta fiscala.

**Se retine ca**, desi, potrivit legii, procesul verbal nu are natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ, care nu stabileste niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, **in mod eronat s-au stabilit sume suplimentare printr-un act premergator deciziei de impunere.**

Se retine ca stabilirea obligatiilor fiscale printr-un act caruia legea nu-i confera o atare calitate duce la infrangerea normei legale imperative.

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 acesteia stand fie raportul de inspectie fiscala, fie procesul verbal prevazut de art.97(2) si art.108(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De asemenea, se retine ca prin adresa nr.6/34/201.594/03.09.2008 emisa de D.G.F.P. , inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. cu nr.908.159/03.09.2008, **s-a comunicat ca nu a fost emis** raport de inspectie fiscala si nici decizie de impunere urmare a constatarilor din procesul verbal nr.121205/30.10.2007, contestat de S.C.

In raport de dispozitiile art.109 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, mai sus citat, organele de inspectie fiscala au obligatia de a emite raport de inspectie fiscala care va sta la baza emiterii deciziei de impunere - titlul de creanta susceptibil de a fi contestat pe calea administrativa de atac.

Avand in vedere si 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 procedură si asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei", rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca sumele stabilite suplimentar prin procesul verbal incheiat la data de sa fie anulate, iar constatările organului de inspectie fiscala cuprinse in procesul verbal contestat sa stea la baza emiterii raportului de inspectie fiscala si a decizie de impunere, potrivit legii.

De asemenea, S.C. va avea posibilitatea de a contesta decizia de impunere in termen de 30 de zile de la data comunicarii acesteia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.85 art.109, art.110. art.209 , art.213(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, se

**DECIDE**

Anularea accesoriilor dispuse prin procesul verbal incheiat la data de, urmand ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatarile efectuate prin procesul verbal incheiat la data de la emiterea deciziei de impunere, conform legii.

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