

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**Agentia Nationala de Administrare Fiscala**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr.**

privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. www** inregistrata 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 Directia generala a finantelor publice prin adresa nr., inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu nr. , asupra contestatiei depusa de **S.C. www**.

**S.C. Www** contesta procesul verbal de control incheiat la data ... de organele abilitate din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de Control Fiscal, prin care s-a stabilit in sarcina sa ca fiind datorata suma de ... reprezentand accize.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, procesul verbal contestat fiind comunicat societatii la data de potrivit semnaturii de primire olografe insotita de stampila S.C.www de pe ultima pagina a respectivului proces verbal, iar contestatia a fost transmisa Directiei generale a finantelor publice la data de ..., astfel cum atesta stampila postei de pe plicul de expeditie a contestatiei.

**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. Www au fost stabilite de organele de inspectie fiscala prin procesul verbal incheiate in data de ... intocmit ca urmare a unui control incrucisat efectuat la solicitarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale , si nu prin emiterea deciziei de impunere, conform legii.

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, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în 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 în 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 creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, 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 creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) **decizia de impunere emisa 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 vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza[...]"*

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 incheiat la data de ... de organele abilitate din cadrul D.G.F.P. - Activitatea de control fiscal.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ, procesul verbal incheiat la data de ... nu stabileste, **potrivit legii**, niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat, fapt pentru care in mod eronat s-au stabilit accize suplimentare printr-un act premergator deciziei de impunere si, mai mult, s-a si indicat posibilitatea exercitarii unei cai de atac.

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.

Totodata, organele de inspectie nu au competenta de a stabili obligatii bugetare suplimentare prin procesul verbal incheiat la data de 01.10.2007, acesta neavand calitatea de act administrativ fiscal si pe cale de consecinta nefind susceptibil de a fi contestat.

In legatura cu emiterea deciziei de impunere, se retine ca potrivit art.228 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*"Formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale se aproba prin ordin al ministrului economiei si finantelor ."*

**Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, partea I, nr.676/27.VII.2004.**

De asemenea, la anexa nr.2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004 au fost publicate instructiunile de completare a formularului privind decizia de impunere.

In conditiile in care, dupa cum s-a aratat, la data incheierii procesului verbal, respectiv ..., erau in vigoare prevederile Ordinului privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", **organele de inspectie aveau obligatia de a emite decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale fata de contribuabil.**

In raport de dispozitiile art.109, 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 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", rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca masurile dispuse prin procesul verbal incheiat la data de ... privind suma totala de ... reprezentand accize sa fie anulate, iar constatarile organului de inspectie fiscala cuprinse in procesul verbal contestat sa stea la baza emiterii decizie de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.85 art.109, art.209 , art.228 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata si Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004,  
se

## **DECIDE**

Anularea masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat la data de ..., privind suma totala 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 , conform procedurii legale.



