



DECIZIA nr. 95/2010

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. cu privire la contestatia formulata de impotriva Deciziei de impunere nr.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin decizia sus mentionata incheiata in baza raportului de inspectie fiscala nr. emisa de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 prin care s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de lei reprezentind :

- lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- lei – majorari de intirziere aferente.

precum si masurile stabilite prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. si prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si pct. 26 al art. 1 si art. 2 din O.U.G. nr. 39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, este competenta sa solucioneze contestatia formulata dedin Pitesti.

I. In contestatia formulata, petentul precizeaza ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal au stabilit in sarcina sa obligatii de plata in suma de lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata in suma de lei

si majorari de intirziere aferente in suma de lei , precum si obligatia “ de a ma declara platitor de taxa pe valoarea adaugata “.

De asemenea in contestatia formulata petenta precizeaza ca toate constatarile organelor de inspectie fiscala precum si masurile dispuse de acestea sunt nemotivate in fapt si in drept , iar potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala , organele de inspectie fiscala au obligatia sa-si exercite dreptul de apreciere in limitele legii si raportindu-se la toate imprejurarile edificatoare in cauza potrivit art. 5 , art. 6 , art. 7, art. 12, art. 64, art. 65 din O.G. nr. 92/2003.

In sustinerea cauzei contestatoarea arata ca prin actul de donatie nr. parintii sai, respectiv si i-au donat suprafata de m.p. situata in , intrega suprafata de teren fiind compusa dintr-un numar de 37 parcele rezultate in urma dezmembrarii, conform actului de dezmembrare autentificat sub nr.

Totodataconsidera ca instrainarea suprafetelor de teren in perioada 2005-2008 nu ii confera calitatea de persoana impozabila asa cum este definita la art. 127 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare organele de inspectie fiscala nu au motivat in fapt si in drept considerentele pentru care au apreciat “ ca as putea fi asimilat unei persoane impozabile si care ar putea fi activitatea economica desfasurata ... “ , deoarece nu exista o motivare legala in conditiile in care actele normative aplicabile in speta precizeaza ca taxa pe valoarea adaugata se aplica activitatilor economice cu caracter de continuitate , iar Codul Comercial exclude tranzactiile comerciale dintre persoanele fizice de la actele de comert .

De asemenea, in sustinerea contestatiei petenta precizeaza ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au invocat prevederile art. 141 alin. 2 lit. f din Legea nr. 571/2003 nefiind aplicabile spetei in cauza , deoarece potrivit contractelor de vanzare cumparare au fost vindute terenuri construite si nu constructii noi , parti de constructii noi sau terenuri construibile.

Totodata sustine ca se poate percepe taxa pe valoarea adaugata persoanelor fizice incepind cu data de 01.01.2010 potrivit modificarilor survenite la art. 127 si art. 141 alin. 2 lit. f din Legea nr. 571/2003 prin O.U.G. nr. 109/2009.

Petenta precizeaza de asemenea ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au calculat taxa pe valoarea adaugata si majorari de intirziere aferente pentru vanzarea unor terenuri ca au ca destinatie drum trotuar, spatiu verde sau platforma auto (contractul de vanzare cumparare autentificat sub

nr. de catre Notarul Public) , intrucit acestea nu pot fi asimilate constructiilor noi, partilor de constructii noi sau terenurilor construibile.

Referitor la majorarile de intirziere stabilite prin decizia de impunere nr., petenta sustine ca acestea sunt nelegale deoarece majorarile de intirziere se stabilesc ca o forma de sanctionare pentru neplata in termen a unor obligatii fiscale , iar petenta nedatorind taxa pe valoarea adaugata nu datoreaza nici accesoriile aferente.

De asemenea contestatoarea precizeaza ca organele de inspectie fiscala nu pot solicita plata majorarilor de intirziere pentru o perioada anterioara in conditiile in care “ niciodata nu mi-au adus la cunostinta ca as avea de achitat vreo suma de plata”.

Avand in vedere cele sustinute, contestatorul solicita anularea deciziei de impunere nr., a raportului de inspectie fiscala nr., a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. si a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.....ca fiind netemeinice si nelegale si admiterea contestatiei pentru suma de..... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei.

II. Urmare adresei nr. emisa de Directia generala coordonare inspectie fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. referitoare la verificarea persoanelor fizice care au efectuat astfel de tranzactii si nu s-au inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 au procedat la verificarea tranzactiilor imobiliare efectuate de domnul in perioada 01.01.2005 – 31.12.2009 si au intocmit raportul de inspectie fiscala nr., constatandu-se urmatoarele:

In baza actului de donatie autentificat la BNPA sub nr. d-nul a dobindit de la parintii saisi suprafata de mp teren curti-constructii , suprafata de teren compusa dintr-un numar de 37 parcele rezultate in urma dezmembrarii suprafatei initiale , conform actului de dezmembrare autentificat la BNP sub nr.

In perioada 01.01.2005 - 31.12.2009 d-nul a realizat un numar de 32 tranzactii imobiliare in valoare totala de lei, tranzactii in care a avut calitatea de vanzator, fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca petentul a desfasurat o activitate economica cu caracter de continuitate.

Din analiza contractelor de vanzare cumparare s-a constatat ca tranzactiile imobiliare efectuate nu au fost utilizate in scopuri personale ci in scopuri comerciale iar conform art. 127 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 republicata , exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate constituie activitate economica , fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca d-nul avea obligatia de a se inregistra ca platitor de taxa pe valoarea adaugata la depasirea plafonului de scutire la plata taxei pe valoarea adaugata prevazut la art. 152 din Codul fiscal, plafon depasit in cursul lunii iunie 2005, la data de 30.06.2005 realizind o cifra de afaceri delei.

Incepand cu 01.08.2005 d-nul a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata si avand in vedere ca pana la data inspectiei fiscale contribuabilul nu s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata organele de verificare au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta tranzactiilor imobiliare efectuate de catre petent astfel:

- in perioada 01.08.2005 - 31.12.2005 au fost efectuate un numar de 5 tranzactii imobiliare impozabile in valoare totala de lei pentru care s-a colectat o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;

- in perioada 01.01.2006 - 31.12.2006 au fost efectuate un numar de 15 tranzactii imobiliare impozabile in valoare totala de lei pentru care s-a colectat o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;

- in perioada 01.01.2007 - 31.12.2007 au fost efectuate un numar de 5 tranzactii imobiliare impozabile in valoare totala de lei pentru care s-a colectat o taxa pe valoarea adaugata in suma delei;

- in perioada 01.01.2008 - 31.12.2008 au fost efectuate un numar de 3 tranzactii imobiliare impozabile in valoare totala de lei pentru care s-a colectat o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei;

Totodata, pentru perioada 26.09.2005 – 26.02.2010, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata in suma totala de lei.

In baza raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa decizia de impunere nr. prin care s-au stabilit in sarcina domnului obligatii fiscale aferente tranzactiilor imobiliare efectuate in perioada 01.08.2005-31.12.2009, respectiv taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., Serviciul inspectie fiscala – persoane fizice 2 din cadrul Activitatii de inspectie

fiscala Arges propune respingerea contestatiei formulate de domnul ca neintemeiata.

IV. Avand in vedere sustinerile petentului, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosar, precum si actele normative aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

1. **Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 cauza supusa Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contetatiei in conditiile in care in decizia de impunere sus mentionata organele de inspectie fiscala nu au mentionat numele si prenumele conducatorului activitatii de inspectie fiscala.**

In fapt, in baza actului de donatie autentificat la BNPA sub nr. d-nul a dobindit de la parintii sai si suprafata de mp teren curti-constructii , suprafata de teren compusa dintr-un numar de 37 parcele rezultate in urma dezmembrarii suprafatei initiale , conform actului de dezmembrare autentificat la BNP sub nr.

In perioada 01.01.2005-31.12.2009 d-nul a efectuat un numar de 32 tranzactii imobiliare (vanzarea de terenuri curti-constructii) in valoare de lei, desfasurand o activitate cu caracter de continuitate.

Organele de inspectie fiscală au constatat că operațiunile realizate de reprezintă operațiuni cu caracter economic, care nu sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată și pentru care contribuabilul avea obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA după depășirea plafonului de venituri realizate din operațiuni impozabile în decursul unui an fiscal.

În urma verificării contractelor încheiate, organele de inspectie fiscală au constatat că a depășit plafonul de scutire de TVA prevăzut la art.152 alin.1 din Codul fiscal în luna iunie 2005, având obligația de a se înregistra la organul fiscal ca plătitor de taxă de valoarea adăugată începând cu data de 01.08.2005, conform art.152 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare a celor constatate, organele de inspectie fiscală au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta celor 28 de tranzactii imobiliare impozabile efectuate in perioada 01.08.2005-31.12.2009 stabilind o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma delei.

In drept, in cauza sunt aplicabile prevederile art. 85 si art. 86 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizeaza:

“ ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

Totodata in speta sunt aplicabile si prevederile art 107.1 din H.G. nr. 1050 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza :

“107.1. 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;”

Avind in vedere prevederile legale de mai sus se reține că obligatiile fiscale suplimentare se stabilesc si se individualizeaza prin decizie de impunere emisa de organele de inspectie fiscala urmare unui raport scris in care sunt prezentate constatarile efectuate in urma controlului din punct de vedere faptic si legal.

Prin raportul de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au constatat ca , a depasit plafonul de scutire la plata TVA in cursul lunii iunie 2005, la data de 30.06.2005 realizind o cifra de afaceri de lei, iar conform art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal avea obligatia de a se inregistra ca platitori de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.08.2005 .

De asemenea prin acelasi raport de inspectie fiscala s-a stabilit cadatoreaza o taxa pe valoarea adaugata in suma delei si

majorari de intirziere aferente in suma de lei pentru cele 28 de tranzactii imobiliare impozabile efectuate in perioada 01.08.2005-31.12.2009 .

Se retine ca, urmare constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie au emis decizia de impunere nr. stabilind in sarcina lui o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei si majorari de intirziere aferente in suma de lei .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat la emiterea deciziei de impunere nr. fara inscrierea tuturor elementelor obligatorii respectiv numele si prenumele persoanei imputernicite ale organului fiscal, incalcind astfel prevederile art.43 alin. 1 si alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizeaza:

“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei

împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;”

Totodata potrivit art. 87 din acelasi act normativ :

“Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Astfel potrivit actelor normative sus mentionate decizia de impunere trebuie sa cuprinda denumirea organului fiscal emitent, data la care a fost emis și data de la care își produce efectele, datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz, obiectul actului administrativ fiscal, motivele de fapt, temeiul de drept, numele și semnătura

persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, ștampila organului fiscal emitent, posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

De asemenea, decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute mai sus trebuie să cuprindă și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

Totodata prin O.M.F. nr. 1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice se explicitează modul de completare a formularului "Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" astfel:

“ Formularul "Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală la finalizarea inspecției fiscale pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată și a altor obligații fiscale (cu excepția impozitului pe venit) la persoana fizică sau asocierile de persoane fizice neînregistrate la organele fiscale.

.....
Formularul "Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale" se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală de care aparține echipa de inspecție fiscală.”

Prin urmare, potrivit actului normativ sus menționat, decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale se întocmește de către echipa de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală de care aparține echipa de inspecție fiscală.

Fata de prevederile legale sus menționate și având în vedere documentele existente la dosarul cauzei respectiv Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. se reține ca organele de inspecție fiscală au procedat la emiterea acesteia fără înscrierea tuturor elementelor

obligatorii, respectiv numele si prenumele conducatorului activitatii de inspectie fiscala.

In conditiile in care organele de inspectie fiscala au procedat la emiterea deciziei de impunere nr. fara a tine cont de prevederile legale de mai sus si avand in vedere prevederile art 213 aliniatul 5 din OG 92/2003 privind Codul de procedura republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

ART. 213

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

se va proceda la aplicarea prevederilor art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata conform caruia:

ART. 216

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare..”.

Totodata in speta sun aplicabile si prevederile pct. 12.6 , pct. 12.7 si pct. 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizeaza:

“ 12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare se va proceda la desfiintarea Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 pentru suma de lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezentind majorari de intirziere

aferente, urmînd a se emite o noua decizie de impunere pentru, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speta precum și cu cele reținute în prezenta decizie.

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr., cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorii vamale precum și accesorii ale acestora, neavînd caracterul unui titlu de creanță fiscală.

În fapt, prin dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. organele de inspecție fiscală au dispus domnului înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată .

Prin contestația formulată petenta solicită anularea dispoziției de măsuri nr. întocmită Activitatea de Inspecție fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală – Persoane Fizice 2.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"Art. 205. - (1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii." [...]

"Art. 209. - (1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:*

a) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei; (...)"*.

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18 prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta *actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala* in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite.

Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului".

Intrucat masurile dispuse in sarcina domnului nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta de solutionare a organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente". coroborat cu pct. 5.2 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 , care stabileste:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc. "

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, Activitatii de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2, in calitate de organ fiscal emitent al dispozitiei de masuri.

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatiile formulate impotriva actelor prin care se dispun masurile asiguratorii nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr., organele de inspectie fiscala au dispus masuri asiguratorii asupra bunurilor proprietatea debitorului .

Prin contestatia formulata petenta solicita desfiintarea Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. intocmita Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 129 alin.(11) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu completarile ulterioare, care precizeaza:

“(11) Împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asiguratorii cel interesat poate face contestație în conformitate cu prevederile art. 172”.

De asemenea in speta sunt incidente si prevederile art. 172 alin.(4) din acelasi act normativ care precizeaza:

“(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență”.

Avand in vedere dispozitiile imperative ale legii, se retine ca solicitarea domnului de desfiintare a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. intocmita Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2 nu se afla in competenta materiala a Directiei Generale a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare contestatii , aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Pentru considerentele retinute aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 5.2, pct. 12.6 , pct. 12.7, pct. 12.8, din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 46.1 lit. a, pct. 47.1, pct. 107.1 din HG. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , O.M.F. nr. 1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice, Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18 ,coroborate cu dispozitiile art. 43, art. 85, art. 86, art. 87, art. 129 alin.(11), art. 172, art. 205, art. 207, art 209, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

1.Desfiintarea deciziei de impunere nr. .emisa de Acti.....vitatea de inspectie fiscala – Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 2 pentru, urmind a se emite o noua decizie de impunere, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele retinute in prezenta decizie.

2. Transmiterea contestatiei formulata de din Pitesti impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2 spre competenta solutionare.

3. In ceea ce priveste cererea de desfiintare a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr. intocmita Activitatea de Inspectie fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala – Persoane Fizice 2, Directia Generala a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare contestatii , nu are competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

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

Director executiv