

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de DI ..., cu domiciliul in ...;inregistrata la DGFP ... sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala, pentru suma totala de ... lei reprezentent impozit pe venit si accesorii aferente anilor:.....

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii raportului de inspectie fiscala , respectiv ..., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei si de data inregistrarii contestatiei la AIF Serviciul inspectie fiscala persoane fizice, respectiv ....., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.DI .... contesta Raportul de inspectie fiscala** prin care s-a stabilit suma de plata de ... lei si amenda de ... lei .Petentul mentioneaza ca amenda in suma de ... lei a achitat-o considerandu-se vinovat pentru nestudierea obligatiilor precum si a drepturilor contribuabilului specifice activitatii sale. De asemenea contestatorul mentioneaza ca in raport nu s-a tinut seama de drepturile expertului si considera abatere trecerea la cheltuieli a unor elemente din apartament(usa, tocuri de geam, plati pentru autoturism ) fara a calcula valoarea minima de piata a chiriei bunurilor folosite de expert. Numai calculul pentru inchirierea autoturismului pe distantele parcurse si benzina consumata pentru aceste distante , arata ca sumele trecute in evidenta la cheltuieli sunt mult mai mici decat cheltuielile real efectuate. Ca urmare a masurilor propuse de raport , munca superior calificata ramane neplatita si impune renuntarea la activitate, sau cererea rezolvarii prin instanta a problemei.Renuntarea la activitate nu este favorabila nici institutiei deoarece exista numai trei experti in domeniu, si daca contestatorul ar renunta atunci ar ramane numai doi si instantele Tribunalului ... vor recurge la experti din alte judete care pot sa nu accepte si in cazul in care vor accepta , onorariul acestora va intra in contul Tribunalului din judetele respective astfel cum onorariul petentului pentru expertizele din alte judete a intrat in contul Tribunalului ....

DI ... precizeaza ca nu s-a decis sa renunte la activitate dar roaga institutia sa diminueze suma de ... lei cu valoarea calculata a inchirierii bunurilor folosite, numai pentru unul din anii verificati la nivelul minim de piata al chiriei anului respectiv, iar prin contractul de inchiriere la care va recurge totul va fi clar la urmatoarea verificare.

**II.Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...., sustine urmatoarele:**

Contribuabilul a inclus in cadrul cheltuielilor deductibile aferente activitatii autorizate(Topografie, cadastru , geodezie) o serie de cheltuieli personale efectuate pentru modernizarea apartamentului proprietate a familiei ... si totodata locuinta de domiciliu, respectiv:tamplarie PVC, frigider, taxa membru ACR, usa apartament, incalcanad astfel prevederile art. 48, pct.7, lit.a din Legea nr. 571/2003 actualizata, contribuabilul pe toata perioada supusa inspectiei fiscale pentru bunurile proprietate personala folosite si in interesul activitatii (autoturism si apartament ) nu a avut intocmite contracte de inchiriere sau de comodat pentru a beneficia astfel de deductibilitatea fiscala a cheltuielilor efectuate pentru intretinerea

acestora asa cum prevede HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

De asemenea se face mentiunea ca in formularea contestatiei, contribuabilul nu precizeaza temeiul de drept sau dovezile pe care se intemeiaza in sustinerea contestatiei.

**III.Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGFP ... se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care actiunea petentului vizeaza Raportul de inspectie fiscala care nu are natura juridica de act administrativ fiscal.**

**In fapt**, prin contestatia inregistrata la AFP ... sub nr.... cat si prin completarea din adresa nr..... inregistrata la DGFP ..., dl ... se indreapta impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.... motivand ca in toate declaratiile de venit a trecut sume mai mici la cheltuieli decat cele reale si considera ca nu este normal si nici legal sa le plateasca.

In contestatia depusa de catre domnul .... precizam ca nu a fost specificat actul administrativ fiscal atacat, fapt pentru care s-a solicitat petentului prin adresa nr.... sa specifice corect care este obiectul contestatiei mai precis sa specifice actul administrativ fiscal atacat si sumele contestate.

De asemenea i s-a facut cunoscut contestatorului ca Raportul de inspectie fiscala reprezinta un act premergator care sta la baza emiterii Deciziei de impunere si ca aceasta din urma reprezinta titlul de creanta .

Prin raspunsul transmis cu adresa nr. ... dl ... isi mentine contestatia initiala , nespecificand nici in aceasta completare actul administrativ fiscal atacat.

Referitor la faptul ca petentul solicita in adresa nr. ... sa i se comunice actul administrativ fiscal, mentionam ca titlul de creanta ,respectiv Decizia de impunere a fost emisa odata cu Raportul de inspectie fiscala din data .... si au fost comunicate D-lui .... in data de ....., conform formularului tip nr. ... semnat de petent.

**In drept** sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) lit.b) si alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

**"Art. 206**

**Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**b) obiectul contestației;**

**(2) 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 emiteră a actului administrativ fiscal."**

De asemenea dispozitiile art.85 alin (1) si art. 86 alin(1), din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la stabilirea impozitelor si taxelor , contributiilor si altor sume datorate bugetului consolidat prevad urmatoarele:

**Art.85-"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a)prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);

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

**Art.86-"(1)Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere."**

**In cauza ii mai sunt aplicabile si prevederile art. 109 din Codul de procedura fiscala , unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale se precizeaza :**

**Art.109-"(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)La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus , dupa caz , fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale."**

Totodata in conformitate cu **pct. 5.1** din Instructiuni pentru aplicarea **Titlului IX din OG.nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin **Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005**, coroborate cu **pct. 107.1 din HG 1050/2004** privind Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, se precizeaza:

**Pct. 5.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005:**

**"Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art.178 alin.1 din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege."**

**Pct. 107.1 din HG 1050/2004:**

**"Titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii.Asemenea titluri pot fi :**

**a)decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;"**

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat , la baza emiterii acesteia stand constatările din Raportul de inspectie fiscala.**

**Astfel, actul administrativ fiscal care poate fi atacat este numai decizia de impunere,** deoarece aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului.

**Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica** noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala; in consecintra, raportul de inspectie fiscala **nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.**

Avand in vedere si prevederile **art.213 alin(5) din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:"**Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond , iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei"**, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ care sa poata fi contestat drept pentru care contestatia va fi respinsa ca inadmisibila.

**Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 85 alin.(1),art. 86 alin.(1),art. 109, art. 206 alin.(1), lit.b) si alin.(2), precum si art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , coroborate cu pct. 5.1 din Instructiuni pentru aplicarea Titlului IX din OG.nr.92/2003**

**privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 , si pct. 107.1 din HG 1050/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala:**

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice**

**DECIDE:**

**Art. 1 Respingerea in totalitate ca inadmisibila a contestatiei Domnului ... pentru suma de ...lei, reprezentand impozit pe venit si accesorii aferente acestuia.**

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Coordonator,**

**...**

../4ex