

## DECIZIE NR. 63/2009

privind soluționarea contestației nr. ....  
formulată de ... din Târgoviște

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de A.F.P. Târgoviște - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. .... formulată de **P.F.A.** ... cu domiciliul în Târgoviște, str. ... nr. ... județul Dâmbovița, având C.I.F. RO... reprezentată legal de d-nul ...

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ..., a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ..., a Dispoziției privind măsurile stabilite de organul de inspecție fiscală nr. ... și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... emise de către organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Târgoviște.

Suma totală contestată este de ...**lei**, reprezentând:

- - ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente T.V.A.;
- ... lei - penalități de întârziere aferente T.V.A..

Prin adresa nr. ... din data de... confirmată de primire în data de ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat petentului prezentarea la sediul D.G.F.P. Dâmbovița în vederea semnării contestației, în caz contrar contestația urmând să fie respinsă pentru nerespectarea condițiilor de procedură.

Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... emisă de către A.F.P. Târgoviște - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr. ... Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița și-a declinat competența de soluționare în favoarea

organului emitent.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare și poartă semnătura titularului dreptului procesual.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **P.F.A.** ... din Târgoviște.

**Petentul** menționează că activitatea de taximetrie a desfășurat-o începând cu data de ... în baza autorizației nr. ... emisă de Primăria Municipiului Târgoviște. Urmare acestui document, la data de ... petentul susține că s-a adresat Camerei de Comerț și Industrie cu cererea nr. ... prin care solicită înregistrarea și autorizarea funcționării activității. □ n ceea ce privește atribuirea titlului de plătitor de .T.V.A., petentul menționează că în cererea amintită mai sus apare mențiunea PLĂTITOR făcută cu un alt instrument scriptural și o semnătură care nu-i aparține și că până la data începerii inspecției fiscale nu a avut cunoștință de faptul că este înregistrat ca plătitor de T.V.A..

Potentul nu a deșpus deconturile de T.V.A. pentru că nu a avut cunoștință că este plătitor de T.V.A., întrucât nu a fost înștiințat de organul fiscal. □ n contestație petentul menționează că rapoartele lunare ale aparatului de marcat emise înainte și după data de ... nu au înșcris codul de identificare cu mențiunea R, iar la rubrica T.V.A. este menționată suma zero(0).

Față de cele mai sus menționate petentul solicită admiterea contestației.

**Prin Decizia de impunere** nr. ...din data de ... emisă de către A.F.P. Târgoviște - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fize, s-a stabilit suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente T.V.A.;
- ... lei - penalități de întârziere aferente T.V.A..

**Decizia privind nemodificarea bazei de impunere** nr. ... a fost emisă pentru impozitele și taxele a căror bază de impozitare

nu a suferit modificări și în consecință nu a generat diferențe de impozite și taxe.

□ n referatul cu propuneri de soluționare a contestației se menționează că Certificatul de înregistrare din data de ... prezentat de către contribuabil în xerocopie organelor de inspecție fiscală are înscrisă mențiunea Atribuit R.

Organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere invocat în Raportul de inspecție fiscală și propune respingerea în totalitate a contestației.

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, cu majorări și penalități de întârziere aferente, este corect stabilită.**

□ **n fapt**, inspecția fiscală privind taxa pe valoarea adăugată s-a desfășurat pentru perioada ...

□ n baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...din data de ... organul fiscal procedează la emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... prin care se reține în sarcina petentei suma contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată cât și accesoriile aferente în sumă de ... lei.

Conform Certificatului de □ nregistrare eliberat în data de ...de către Camera de Comerț și Industrie Dâmbovița, aflat în xerocopie la dosarul contestației, rezultă că petenta este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată încă de la înființare, întrucât pe certificatul mai sus menționat este înscrisă mențiunea **Atribut fiscal R**. Tot în ceea ce privește înregistrarea fiscală a petentei, se reține că Cererea de înregistrare și autorizare a funcționării depusă de petentă la Camera de Comerț și Industrie Dâmbovița a fost modificată cu privire la obținerea de înregistrare a P.F.A. ... ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată.

Referitor la susținerile petentei precum că nu recunoaște semnătura aferentă modificărilor efectuate în formularul menționat

anterior, se reține că organul fiscal nu se face răspunzător de această situație, neavând competență în cauză, petenta având posibilitatea de a se îndrepta direct asupra persoanelor vinovate.

Față de cele menționate mai sus rezultă că pentru perioada verificată petenta avea obligația depunerii deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată. Astfel, organul de inspecție fiscală a calculat T.V.A. suplimentar în sumă de ... lei, iar pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată au fost calculate majorări și penalități de întârziere aferente.

□ **n drept**, art. 156 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“ Evidența operațiunilor impozabile și depunerea decontului*

*(1) Persoanele impozabile, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, au următoarele obligații din punct de vedere al evidenței operațiunilor impozabile:*

*a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor;*

*b) să asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată;*

*c) să furnizeze organelor fiscale toate justificările necesare în vederea stabilirii operațiunilor realizate atât la sediul principal, cât și la subunități;*

*d) să contabilizeze distinct veniturile și cheltuielile rezultate din operațiunile asocierilor în participațiune. Drepturile și obligațiile legale privind taxa pe valoarea adăugată revin asociatului care contabilizează veniturile și cheltuielile, potrivit contractului încheiat între părți. La sfârșitul perioadei de raportare, veniturile și cheltuielile, înregistrate pe naturi, se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie. Sumele decontate între părți fără respectarea acestor prevederi se supun taxei pe valoarea adăugată, în cotele prevăzute de lege.*

*(2) Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice. [...]*

- art. 157 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Plata taxei pe valoarea adăugată la buget*

*(1) Persoanele obligate la plata taxei trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, stabilită prin decontul întocmit pentru fiecare perioadă fiscală sau prin decontul special, până la data la care au obligația depunerii acestora, potrivit art. 156 alin. (2) și (3). [...]*”

**2. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... în condițiile în care petenta nu motivează în fapt și în drept contestația.**

**n fapt**, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.... a fost emisă de către A.F.P Târgoviște - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice pentru impozitele și taxele a căror bază de impozitare nu a suferit modificări și în consecință nu a generat diferențe de impozite și taxe. Se reține că pentru acest capăt de cerere petenta nu motivează în fapt și în drept contestația.

**n drept**, art. 206 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Forma și conținutul contestației*

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

*[...] c) motivele de fapt și de drept; [...]*”

- art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede:

*"Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă....*

Pct. 12.1 lit. b) din Ordin nr. 519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată prevede:

*"12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării ; [...]*”

**3.  n ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe**

**dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.**

□ **n fapt, P.F.A.** ...cu domiciliul în Târgoviște prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ...din data de ...

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatoarei**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

**Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă**, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

□ **n drept**, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

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

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

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează

urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

*(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. □ n 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.”*

*106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.*

*106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.*

*106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

*107.1 - 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;[...]*”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

*“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 156 alin. 1 și alin. 2 și art. 157 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. (2)

din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.1 lit. b) din Ordin nr. 519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **P.F.A.** ... din Târgoviște împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către A.F.P. Târgoviște - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală contestată de ... **lei**, reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente T.V.A.;
- ... lei - penalități de întârziere aferente T.V.A..

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **P.F.A.** ... din Târgoviște, pentru capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ....

3. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **P.F.A.** ... din Târgoviște, pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. ....

4. Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... emisă de către A.F.P. Târgoviște - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal.

5. □ n conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

Director coordonator

Avizat,  
Birou juridic



consilier juridic