

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de dl., înregistrată la Direcția Generală a
Finanțelor Publice sub nr.

Dl., prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr. se îndreaptă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr., întocmit de organele de inspecție fiscală ale Serviciului de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, Activitatea de Inspecție Fiscală, D.G.F.P. Caraș-Severin.

Având în vedere prevederile art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de dl..

I. Prin contestația formulată dl., s-a îndreptat împotriva constatărilor organelor de inspecție fiscală cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr., în ceea ce privește modul de stabilire a cheltuielilor nedeductibile pentru anul 2005 și anul 2006, invocând următoarele motive:

- perioada 01.01.2005-10.05.2005 se prescrie;
- cheltuielile nedeductibile au fost înregistrate ca și cheltuieli deductibile în Registrul jurnal încasări plăți de către experta contabilă a societății medicale;
- contestatorul nu înțelege de ce cheltuiala cu abonamentul telefonic este deductibilă și cartelele telefonice sunt nedeductibile;
- de ce nu se impută sumele stabilite, administratorului sau expertei contabile;
- contestatorul precizează că din 31.12.2006 și-a încetat activitatea la societate, neînțelegând de ce i se stabilește în sarcină, impozit pe venit;
- contestatorul susține că nu este de acord cu dovezile pe care se întemeiază Raportul de inspecție fiscală nr., având în vedere că în acesta sunt inadvertențe;
- contestatorul solicită ca în situația în care totuși datorează o diferență de impozit pe venit să fie scutit la plata acestuia conform Legii nr.448/2006, deoarece este posesorul unui certificat de handicap.

II. Organele de inspecție fiscală ale Serviciului de Inspecție Fiscală Persoane Fizice - Activitatea de Inspecție Fiscală, D.G.F.P. Caraș-Severin au efectuat inspecția fiscală generală la Societatea Civilă Medicală (cu un număr de 17 medici asociați), pentru perioada 01.01.2005-31.12.2008.

Constatări inspecției au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. nr., iar în baza acestuia au fost emisă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.– anul 2005 - prin care s-au stabilit în sarcina dl. (medic asociat) obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe venit în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei, respectiv Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. - anul 2006 - prin care s-au stabilit în

sarcina dl. (medic asociat) obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe venit în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatorului, constatările organelor de inspecție fiscală și în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta vizează raportul de inspecție fiscală, care nu este un act administrativ fiscal.

În fapt, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr., dl. se îndreaptă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr., prin care organele de inspecție fiscală nu au admis la deducere cheltuieli cu carburanții, cheltuieli cu asigurări de viață, cheltuieli cu cartele telefonice, cheltuieli cu reparații la mașina personală, cheltuieli cu asigurarea mașinii proprietate personală, care în cazul contestatorului, pentru anul 2005 sunt în sumă de lei fiind stabilită diferența de impozit pe venit în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei, iar pentru anul 2006 sunt în sumă de lei fiind stabilită diferența de impozit pe venit în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei.

Se reține că, în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.– pentru anul 2005, respectiv pentru anul 2006.

Prin adresa nr. Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin a solicitat dl. îndeplinirea cerințelor prevăzute la art. 206 alin.(1) lit. b), d), e) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, adresă confirmată de primire de către contestator în data de 09.06.2010.

În adresa de răspuns, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr., dl. și-a menținut și întărit obiectul contestației precizat inițial, menționând că contestă Raportul de inspecție fiscală nr..

În drept, potrivit prevederilor art. 85 alin.(1) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

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

[...]

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

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile punctului 107.1. din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ **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;[...].”

Iar la art. 88 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede: „ (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.”

Potrivit art.109 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, **raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale.** În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

La art.206 alin.(1), alin.(2) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitorului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(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.”

“ART. 209

Organul competent

(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, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;”

Față de cadrul normativ sus enunțat, se reține că titlul de creanță pentru impozite, taxe și alte sume datorate bugetului general consolidat îl constituie decizia de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale față de contribuabil, iar la baza emiterii acesteia stă raportul de inspecție fiscală.

Astfel că, actul administrativ fiscal este decizia de impunere, deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului, raportul de inspecție fiscală fiind act premergător emiterii deciziei de impunere. În consecință, raportul de inspecție fiscală nu constituie titlu de creanță sau act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere faptul că prin contestația formulată dl. se îndreaptă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr., iar în urma solicitării exprese a organelor de soluționare prin adresa nr. și-a menținut obiectul contestației precizat inițial, menționând că contestă Raportul de inspecție fiscală nr., și nu Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. – pentru anul 2005, respectiv pentru anul 2006, emisă în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală sus menționat, organul de soluționare a contestației trebuie să țină cont de cererea contestatorului, astfel cum a fost formulată, neputându-și depăși limitele investirii, deoarece obligația sa este de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestație, în speță Raportul de inspecție fiscală nr., întocmit de organele de inspecție fiscală ale Serviciului de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, Activitatea de Inspecție Fiscală, D.G.F.P. Caraș-Severin.

Potrivit prevederilor art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează: " ... Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

De asemenea, având în vedere și dispozițiilor art.213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează: „**Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**”, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de dl., aceasta urmând a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 85 alin.(1) lit.b), art. 88 alin.(1), art.109 alin.(1) alin.(2), art.206 alin.(1) alin.(2), art.209 alin.(1) lit.a), art.213 alin.(1) alin.(5), art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul 107.1. din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **dl.** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr., încheiat de organele de inspecție fiscală ale Serviciului de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P..