

DECIZIA NR. 128 / __ . 2011 privind
soluționarea contestației formulate de d-l X din ..., înregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr.09.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de A.I.F. Gorj, prin adresa nr.....09.2011, asupra contestației formulate de d-l X, județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție ale AIF Gorj, prin raportul de inspecție fiscală nr.....08.2011.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată.

I) Prin contestația formulată, contribuabilul se îndreaptă împotriva raportului de inspecție fiscală nr.....08.2011, întocmit de AIF Gorj, menționând următoarele:

- cheltuielile reprezentând carburanții pe perioada 01.05.2009-31.12.2010 au fost scoase din cheltuielile deductibile pe care le-am inclus la calculul venitului net,

- precizez faptul că în cadrul cabinetului utilizez mijlocul de transport numai pentru activitatea medicală, adică intervenții, aprovizionări materiale,

- față de cele menționate va rog să reveniți la cele consemnate în raport să luați în calcul ca o cheltuie deductibilă, cheltuielile de carburanți,

II) Prin Raportul de inspecție fiscală nr.....08.2011, organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj au stabilit următoarele:

- pentru anul fiscal 2009 nu au fost acceptate la deducere , cheltuieli cu carburantul pentru perioada cuprinsă între data de 01.05.2009-31.12.2009, în suma de ... lei, cheltuieli cărora le revine un impozit pe venit anual, de plată, în suma de ... lei,

- pentru anul fiscal 2010 nu au fost acceptate la deducere , cheltuieli cu carburantul, în suma de ... lei, cheltuieli cărora le revine un impozit pe venit anual de plată în suma de ... lei,

III) Față de constatările organelor de inspecție fiscală, susținerile petentului, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă DGFP Gorj se poate investi în 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 formulată, petentul s-a îndreptat împotriva constatarilor AIF Gorj, cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr.....08.2011, cu privire la modul de stabilire a cheltuielilor nedeductibile pentru perioada 01.05.2009-31.12.2010.

În drept, potrivit art.85, alin.1.art.86, alin., alin.3 oi alin.6, art.87, art.109,alin1 oi alin.2 oi art.209 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

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

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) i 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, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, oi în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

(6) Decizia de impunere oi decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie oi înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

ART. 87

Forma oi 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), oi categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum oi cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere factual oi legal.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale oi cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele oi obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul oi-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspecție fiscală

cuprinde o opinie a organului de inspecție fiscală, motivat în drept o în fapt, cu privire la acest punct de vedere.

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 masuri, precum o împotriva deciziei de reverificare 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 îoi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum o pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală.

În speța sunt aplicabile o prevederile pct.5.1 din Ordinul 2137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care precizează:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscală sunt cele prevăzute expres o limitativ de lege”

Fața de cadrul normativ sus-citat se reține ca impozitele, taxele o alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc numai prin decizie de impunere reprezentată, fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilate unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Astfel ca actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului. Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării oefului de serviciu o aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală. În consecința, raportul de inspecție fiscală nu are natura juridică de act administrativ fiscal o nu este susceptibil de a fi contestat.

Prin adresa nr.43916/13.09.2011, confirmată de primire la data de 14.09.2011, biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj a

invederat contestatorului faptul ca singurul act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este decizia de impunere oi a solicitat acestuia sa precizeze, în scris, în termen de cinci zile de la data primirii respectivei adrese, actul administrativ fiscal contestat oi sumele aferente.

De menționat este faptul ca, pâna la data prezentei, contribuabilul nu a dat curs solicitarilor organului de soluționare a contestației.

Sub aspect procedural, potrivit art.2, alin.3 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata oi în conformitate cu *principiul disponibilității care guverneaza procesul civil*, contestatorul a stabilit cadrul procesual , determinând limitele cereri sale oi obiectul acțiunii.

Având în vedere prevederile art. 213 ”**Soluționarea contestației: “Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura oi 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 soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a contestației, întrucât raportul de inspecție fiscala nu este un act administrativ care sa poata fi contestat.

Prin urmare contestația formulata de d-l X, *urmeaza a se respinge ca inadmisibila.*

Pentru considerentele aratate, în temeiul actelor normative citate, a art.217, alin.(1), din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE:

1) Respinge ca inadmisibila contestația formulata de d-l X, din Tismana, impotriva **Raportului de inspecție fiscala nr.....08.2011, încheiat de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscala Gorj.**

2) Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac oi poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia de Contencios administrativ competenta, în termen de 6 luni de la comunicare

DIRECTOR EXECUTIV