



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA NR. \_\_11\_\_**

din \_\_\_\_17.01.2011\_\_\_\_

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

din oraș ....., str. ...., județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației formulate de ....., cu domiciliul în oraș ....., str. ...., județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. ...., întocmit pentru ....., privind **suma de .....**, reprezentând venituri din profesii liberale și comerciale.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. .... contestă Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. ...., întocmit pentru ....., privind suma de ....., reprezentând venituri din profesii liberale și comerciale.**

Persoana fizică formulează contestație împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. .... privind suma de ....., reprezentând

venituri din profesii liberale și comerciale, sumă formată din obligația curentă, rămasă și majorări de întârziere și afirmă că pentru sumele stabilite suplimentar în sarcina sa deține documente justificative.

De asemenea, solicită eșalonarea la plată a sumei datorate, având în vedere că nu are altă sursă de venit.

**II. Prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, nu s-a modificat baza de impunere pentru ..... în ceea ce privește impozitul pe venit.**

În urma verificării evidenței contabile a ....., organele fiscale au emis Decizia **privind nemodificarea bazei de impunere nr. .... și s-a stabilit** că pentru impozitul pe venit nu s-a modificat baza de impunere în perioada verificată, respectiv 01.01.2007 – 31.12.2009.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. ...., întocmit pentru ....., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra cauzei, în condițiile în care petentul nu a motivat și demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea actului administrativ fiscal.**

**În fapt**, prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, în urma verificării efectuate la ....., organele fiscale au stabilit că pentru impozitul pe venit nu s-a modificat baza de impunere în perioada verificată, respectiv 01.01.2007 – 31.12.2009.

Persoana fizică formulează contestație împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, fără să demonstreze că a fost lezată în drepturile sale prin emiterea acestui act administrativ fiscal.

..... susține că formulează contestație împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. .... privind suma de ....., reprezentând venituri din profesii liberale și comerciale, sumă formată din obligația curentă, rămasă și majorări de întârziere, pe motiv că pentru sumele stabilite suplimentar în sarcina sa deține documente justificative.

Prin adresa nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin organele sale de soluționare a contestațiilor, a solicitat persoanei fizice să precizeze care este impozitul pe care îl contestă, întrucât din decizia de nemodificare a bazei de impunere contestată rezultă că în urma verificării impozitului pe venit nu s-a stabilit nici o sumă suplimentară de plată față de cele declarate de acesta.

Adresa a fost primită de în baza confirmării de primire nr. ...., iar până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației, ..... nu a dat curs solicitării DGFP Suceava.

**În drept, potrivit dispozițiilor art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată:

**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.”**

- La **art. 109** din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, se prevede că:

**Art. 109**

**„Raportul privind rezultatul inspecției fiscale**

**(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. 110 alin. (3)** din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, se stipulează că:

**ART. 110**

**„[...]**

**(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”**

- Totodată, potrivit **art. 205 și 206** din același act normativ :

## **ART. 205**

### **„Posibilitatea de contestare**

**(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 lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.**

**(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.**

**(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.**

## **Art. 206**

### **Forma și conținutul contestației**

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

**[...]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;**

**[...]**

**(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.”**

Din coroborarea prevederilor legale prezentate mai sus, rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale, cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate numai de cel care consideră ca a fost lezat în drepturile sale.

Totodată, lezarea interesului legitim trebuie demonstrată prin formularea unei contestații care trebuie să cuprindă motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.

Se reține că persoana fizică se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul general consolidat al statului în raport de dispozițiile art. 205 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, deci nu a fost lezată în vreun interes al său.

Totodată, contestatorul nu a demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală.

..... afirmă că formulează contestație împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...., solicitând anularea deciziei privind nemodificarea bazei de impunere.

Prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, în urma verificării efectuate, organele fiscale au stabilit că, pentru impozitul pe venit nu s-a modificat baza de impunere în perioada verificată, respectiv 01.01.2007 – 31.12.2009.

Rezultă că petentul nu are în vedere că organele de control nu au stabilit nici o bază suplimentară pentru impozitul pe venit, nefiind modificată baza de impunere pentru perioada verificată, respectiv 01.01.2007 – 31.12.2009.

Din cele prezentate se reține că, prin emiterea deciziei de nemodificare a bazei de impunere, persoana fizică nu a fost lezată în drepturile sale, cu atât mai mult cu cât suma de ..... contestată de aceasta nu face obiectul deciziei de nemodificare a bazei de impunere.

- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la **punctul 13.1 lit. d)** prevede că:

**„13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

**13.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]**

**d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;”**

Drept urmare, având în vedere prevederile legale menționate mai sus pentru acest capăt de cerere și întrucât petentul nu demonstrează că a fost lezat în drepturile sale prin emiterea acestui act administrativ fiscal, contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, urmează sa **fie respinsă ca fiind lipsită de interes.**

**2. Referitor la cererea persoanei fizice de eșalonare la plată a sumei de ..... datorate, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare competent din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care această cerere nu are caracter de cale administrativă de atac.**

**În fapt**, persoana fizică solicită eșalonarea la plată a sumei datorate, având în vedere că nu are altă sursă de venit.

**În drept**, conform **art. 205 alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

## ART. 205

### “Posibilitatea de contestare

**(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 lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii”.**

- **art. 209 la alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**„(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;**

**[...]”.**

Se înțelege astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență de soluționare a contestațiilor 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, precum și a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri și care au ca obiect impozite, taxe, contribuție, datorie vamală, al căror cuantum este de până la 3 milioane lei.

Întrucât cererea persoanei fizice ..... se referă la eșalonarea la plată a sumei datorate, organul de soluționare specializat din cadrul DGFP Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

- În ceea ce privește organul fiscal competent cu eșalonarea la plată, sunt aplicabile prevederile **art. 125** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

## ART. 125

### “Înlesniri la plata obligațiilor fiscale

**(1) La cererea temeinic justificată a contribuabililor, organul fiscal competent poate acorda pentru obligațiile fiscale restante, atât înaintea începerii**

**executării silite, cât și în timpul efectuării acesteia, înlesniri la plată, în condițiile legii”.**

Din textele de lege prezentate, rezultă că solicitarea de eșalonare la plată, deci a unei înlesniri, se soluționează de către organul fiscal competent, în cazul **persoanei fizice** ....., competența de soluționare a cererii revenind Administrației Finanțelor Publice a orașului .....

- Potrivit **pct. 9.8** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.**

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, solicitarea contestatoarei de eșalonare la plată **a sumei de .....** nu intră în competența de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava, având și alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, drept pentru care **urmează a se înainta** organelor fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului ....., competente în soluționarea acestui capăt de cerere, pentru a analiza și a transmite răspuns contestatorului, conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 85 alin. (1), art. 109, art. 110 alin. 3, art. 125, art. 205, art. 206, art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, punctul 9.8, punctul 13.1 lit. d) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE:**

**1. Respingerea** contestației formulate de ....., cu domiciliul în oraș ....., str. ....., județul Suceava, împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ....., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală

Suceava, privind **suma de .....**, reprezentând venituri din profesii liberale și comerciale, **ca lipsită de interes.**

**2. Transmiterea** către Administrația Finanțelor Publice a orașului .... spre competență soluționare a solicitării de eșalonare la plată a sumei de ....., formulate de către ....., solicitare care are alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, pentru a analiza și proceda conform reglementărilor legale în domeniu.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.