

**DECIZIA nr. 295/2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**Cabinetul individual de arhitectura "X"**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de **Cabinetul individual de arhitectura "X"**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere nr. x privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala emisa de AFP Sector 3 in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, comunicata in data de **22.06.2010**, prin care s-au stabilit in sarcina persoanei fizice **X**:

- diferente in plus de impozit pe venitul net anual pentru anii 2006 si 2007 in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei;
- diferente in minus de impozit pe venitul net anual pentru anul 2008 in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **Cabinetul individual de arhitectura "X"**.

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de Cabinetul individual de arhitectura "X", in conditiile in care, pe de-o parte, prin decizia de impunere nr. x contestata au fost stabilite in sarcina persoanei fizice X, si nu in sarcina Cabinetului individual de arhitectura "X", diferente in plus si in minus de impozit pe venit si majorari de intarziere, iar, pe de alta parte, nu sunt respectate dispozitiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cabinetul individual de arhitectura neavand calitatea de a introduce contestatia in cauza.***

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit in sarcina **contribuabilului X, identificat prin CNP x**, diferente in plus de impozit pe venitul net anual pentru anii 2006 si 2007 in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei si diferente in minus de impozit pe venitul net anual pentru anul 2008 in suma de x lei.

Contestatia a fost formulata de subscrisul **Cabinet individual de arhitectura "X"**, poarta stampila cabinetului si vizeaza anularea integrala a deciziei de impunere nr. x.

**In drept**, potrivit art. 205 si art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 205.** - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie** potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie **numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia".

**"Art. 206.** - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se intemeiaza;

e) **semnatura contestatorului** sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. **Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului**, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii".

De asemenea, in speta sunt incidente si prevederile art. 17 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

**"Art. 17.** - (1) **Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt** statul, unitatile administrativ-teritoriale, **contribuabilul**, precum si alte persoane care dobandesc drepturi si obligatii in cadrul acestui raport.

(2) **Contribuabilul este orice persoana fizica** ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica **ce datoreaza impozite**, taxe, contributi si alte sume bugetului general consolidat, in conditiile legii".

In materia impozitului pe venit, calitatea de contribuabil o are persoana fizica rezidenta, conform prevederilor art. 39 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 39.** - Urmatoarele **persoane datoreaza plata impozitului** conform prezentului titlu si sunt numite in continuare **contribuabili**:

- a) persoanele fizice rezidente".

Totodata, conform dispozitiilor art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 213.** - (5) 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 pe fond a cauzei.**"

**"Art. 217.** - (1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, in conditiile in care prin decizia de impunere nr. x ce face obiectul contestatiei au fost stabilite in sarcina **persoanei fizice X**, diferente in plus de impozit pe venitul net anual pentru anii 2006 si 2007 in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei si diferente in minus de impozit pe venitul net anual pentru anul 2008 in suma de x lei, nu sunt respectate dispozitiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **Cabinetul individual de arhitectura "X"** neavand calitatea de a introduce contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3.

Astfel ca, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, intrucat titularul obligatiilor fiscale stabilite prin decizia atacata este persoana fizica si nu cabinetul individual de arhitect.

Prin urmare, pentru capatul de cerere privind decizia de impunere nr. x, contestatia formulata de **Cabinetul individual de arhitectura "X"**, urmeaza a fi respinsa ca fiind introdusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 39 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

## DECIDE

Respinge contestatia formulata de **Cabinetul individual de arhitectura "X"**, impotriva Deciziei de impunere nr. x privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala emisa de AFP Sector 3, prin care s-au stabilit in sarcina **persoanei fizice X**, diferente in plus de impozit pe venitul net anual pentru anii 2006 si 2007 in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei si diferente in minus de impozit pe venitul net anual pentru anul 2008 in suma de x lei, ca fiind introdusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.