



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A  
MUNICIPIULUI BUCURESTI

---

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 291/09.09.2008  
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila  
**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 x prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul x nr. x din x si pe anul x nr. x, comunicate la data de x, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, respectiv in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **X**.

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta cu privire la diferentele de impozit pe venit stabilite de AFP Sector x prin Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul x nr. x din x si pe anul x nr. x, in conditiile in care organul de inspectie fiscala avea obligatia emiterii deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere, potrivit formularului aprobat prin OMEF nr. 149/2007.*

**In fapt**, in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x, intocmit de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice sector 2, Administratia Finantelor Publice Sector xa emis Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. x si pe anul 2003 nr. x, desi la data emiterii acestora, respectiv la data de 16.08.2007, erau in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007.

**In drept**, dispozitiile art. 85 si art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevad:

"**Art. 85** - (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.**

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si în cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata."

"Art. 109 (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspectiei 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 inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".

Potrivit prevederilor art. 1 si 2 din OMEF nr. 149/2007 privind modelul si continutul unor documente întocmite în activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere, **publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 344 din 21/05/2007:**

"**Art. 1.** - (1) Se aproba modelul si continutul formularului "**Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere**", prezentat în anexa nr. 1."

"**Art. 2.** - Actul administrativ fiscal "**Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere**" se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit, pentru care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare."

De asemenea, în conformitate cu Instructiunile de completare a formularului "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*", aprobate prin acelasi act normativ:

"Formularul "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*" **reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit.**

Acesta **se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale**, ca urmare a constatarii de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscala".

Formularul "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*" se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, **în baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala.**

Formularul "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*" **se întocmeste de catre organul de inspectie fiscala,**

se avizeaza de seful de serviciu/birou/compartiment si se aproba de conducatorul activitatii de inspectie fiscala din care face parte echipa de inspectie fiscala.”

Se retine ca la data de **21.05.2007** au intrat in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007, prin care s-a aprobat formularul de "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere", formular pe care organul de inspectie fiscala are obligatia de a-l emite ca urmare a constatarilor de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscala".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector xa emis Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. x din x si pe anul 2003 nr. x din x, desi la data emiterii acestora, respectiv **la data de x erau in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007.**

De asemenea, potrivit art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicata:  
"Contestatiile formulate împotriva **deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza: (...)".

Conform dispozitiilor legale sus-citate, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat, se stabilesc prin decizie de impunere, iar in cazul in speta, diferentele de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscala" se stabilesc prin "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere", care **constituie titlu de creanta si poate fi contestata in temeiul titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.**

Intrucat, sub aspect procedural, organele de inspectie fiscala nu au procedat in cauza la emiterea deciziei de impunere potrivit formularului aprobat prin OMEF nr. 149/2007, organul de solutionare a contestatiei nu poate proceda la analiza pe fond a motivelor invocate de contestatara in sustinerea cauzei, potrivit art. 213 alin.(5) din Codul de procedura fiscala, republicat, unde se specifica: "**Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond**, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala mentioneaza ca deciziile de impunere nu cuprind obligatiile stabilite privind platile anticipate, si pe cale de consecinta, propun desfiintarea deciziilor de impunere anuala pentru anul 2002 si 2003.

In consecinta, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza ca "prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**" si a se desfiinta Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2002 nr. x si pe anul 2003 nr. x, emise de AFP Sector x.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

În această situație, urmează ca **organele de inspectie fiscala** din cadrul Administrației Finanelor Publice Sector 2, să procedeze la emiterea "*Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră*", potrivit prevederilor OMEF nr. 149/2007.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1 și 2 din OMEF nr. 149/2007, pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 85, art. 109, art. 209 alin. (1), art. 213 alin.(5) și art. 216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare

### **DECIDE:**

Desființează Deciziile de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2002 nr. x din x și pe anul 2003 nr. x, emise de AFP Sector x, urmând ca organele de inspectie fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice sector x să procedeze în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.