



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Ialomita  
Biroul Solutionare Contestatii



Str. Matei Basarab nr. 14  
SLOBOZIA, IALOMITA  
Tel : +0243 237 140 int 161  
Fax : +0243 230 052  
e-mail : admin.sliljudx01.il@mfinante.ro

**112/2011.II**

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala -persoane fizice prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de I.I., cu domiciliul in satul C, inregistrata la D.G.F.P. 2010.

**Prin contestatia formulata de I.I. se contesta Deciziile de impunere pentru sume stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr.2010 si nr. /I.V. / , Dispozitia nr./ 2010 privind masura inregistrarii in scopuri de T.V.A. , Proces verbal de constatare a contravențiilor nr.2010**

**Obiectul contestatiei se refera la suma de lei reprezentand :**

- Taxa pe valoarea adaugata= lei;**
- Impozit venit= lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv , data semnarii de primire si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv 0, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-I.I. contesta Deciziile de impunere pentru sume stabilite suplimentar de inspectia fiscala nr. .2010 si nr. /I.V. /.2010 , Dispozitia nr.2010 privind masura inregistrarii in scopuri de T.V.A. si procesul verbal de constatare a contravențiilor nr.2010 din urmatoarele motive :**

1.-La stabilirea depasirii plafonului de scutire T.V.A. , considera ca organul de inspectie fiscala a luat eronat in calcul ca si cifra de afaceri subventia acordata in conformitate cu legislatia in vigoare, care potrivit art. 42 lit.r din Legea nr. 571/2003, actualizata, privind Codul fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care reprezinta venit neimpozabil si nu a tinut cont de prevederile art. 152, al(2) din acelasi act normativ.

2.-Diferenta de venit net anuala, stabilita de organul de inspectie fiscala pentru anul 2009 , in suma de lei, reprezinta subventie, care potrivit art. 42 lit. r din Legea nr. 571/2003 (A) privind Codul fiscal, se incadreaza in categoria veniturilor neimpozabile si nu reprezinta venit net, cum a stabilit organul de inspectie fiscala.

Deasemenea contesta si sanctiunea in suma de lei, aplicata prin procesul verbal de constatare a contraventiei nr. .2010 , intrucat exista o contradictie evidenta intre faptele pentru care s-a aplicat sanctiunea si constatările organelor de inspectie fiscala.

Urmare celor prezentate . I. solicita anulara Deciziilor de impunere si a diferentelor de plata, a Dispozitiei privind inregistrarea in scopuri de T.V.A. si a procesului verbal de constatare a contraventiei nr.2010.

**II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice** prin Referatul cu propuneri de solutionare nr..2010 mentioneaza ca I.I. a depasit plafonul de scutire la data de 2009 , data la care organul de inspectie fiscala a luat in calcul la cifra de afaceri sprijinul acordat pe suprafata de catre A.P.I.A , suma ce intra in cifra de afaceri, fiind considerata operatiune rezultata din activitatea economica desfasurata de intreprinzator, potrivit art. 152 al91) pct.2.

Diferenta de venit net anual stabilit de organul de inspcctie fiscala provine din sumele acordate ca sprijin pe suprafata de la A.P.I.A. ce nu au fost incluse in venitul brut, avand in vedere ca potrivit art. 48 pct. 2 din Legea nr. 571/2003 actualizat, venitul brut cuprinde si alte creante utilizate in legatura cu activitatea desfasurata.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca sprijinul acordat pe suprafata nu este subventie primita pentru achizitionarea de bunuri, drept pentru care sumele au fost incluse in venitul brut conform Ordinului 1040/2004, sprijinul acordat pe suprafata nu reprezinta venit neimpozabil.

Dispozitia de masuri nr. privind masura inregistrarii in scopuri de T.V.A. a fost intocmita de organele de inspectie fiscala , avand in vedere ca la data depasirii plafonului de scutire , contribuabilul avea obligatia ca in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii sa solicite inregistrarea ca patitor de taxa pe valoare adaugata.

Impotriva procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. . 2010 intocmit de organele de inspectie fiscala se poate face plangere in termen de 15 zile la Judecatorie.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei.

**III.-Luand in considerare constatările Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala – persoane fizice, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :**

**1. Cu privire la suma de lei reprezentand taxa pe valoare adaugata.**

**Perioada verificata :01.01.2010- 30.09.2010**

**Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. este de a stabili daca suma acordata de Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura ca sprijin pe suprafata -campania 2008-2009 poate fi cuprinsa in cifra de afaceri care se ia drept referinta de stabilire plafonului de scutire a TVA pana la 35.000 de euro .**

**In fapt,** organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale precum si a modului de calcul, evidentiere si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor, taxelor ,contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat la **I.I.**

Astfel, organele de control au constatat ca **I.I.** a depasit plafonul de scutire a taxei pe valoare adaugata la data de **2009** de 35.000 de euro , ca urmare a includerii in cifra de afaceri a **sprijinului financiar acordat pe suprafata de catre A.P.I.A si au stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr./T.V.A., o taxa pe valoare adaugata in suma de T.V.A. de plata in suma de lei .**

In sustinere petentul arata ca organele de inspectie fiscala au luat eronat in calcul ca si cifra de afaceri subventia si nu au tinut cont de prevederile art. 152, al(2) din Codul fiscal .

Se retine ca **II** a primit de la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura in baza Deciziei de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata-campania 2008 nr. suma de lei si a Deciziei de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata-campania 2009 nr. suma de lei.

In vederea lamuririi acestei situatii organul de solutionare contestatii a solicitat un punct de vedere Agentiei Nationale de Administrare Fiscala -Directia de legislatie in domeniul TVA cu adresa nr. adresa la care s-a facut revenire in data de si la care nu s-a primit niciun raspuns pana in prezent.

Avand in vedere faptul va nu s-a primit raspuns pana la aceasta data respectiv 27.04.2011 vom proceda la solutionarea contestatiei.

**In drept , potrivit art. 152 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza :**

***(1) Persoana impozabilă stabilită în România, a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 35.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie poate solicita scutirea de taxă, numită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la***

art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

**(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere și pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:**

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

**(3) Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă.**

**(4) O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, conform alin. (2), sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3).**

**(5) În sensul alin. (4), pentru persoana impozabilă care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă.**

**(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesorii aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.**

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus persoanele impozabile care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire de 35.000 euro au obligația legală să solicite înregistrarea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată în regim normal în termen de 10 zile de la data depășirii cifrei de afaceri realizată. Iar cifra de afaceri care servește drept referință pentru calculul acestui plafon de scutire este constituită din suma fără taxa pe valoarea adăugată a livrărilor de bunuri și prestațiilor de servicii

taxabile, incluzând și operațiuni scutite cu drept de deducere și pe cele fără drept de deducere .

**In Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG 44/2004 la pct.61 se precizeaza :**

**62. (1) Persoanele care aplică regimul special de scutire, conform [art. 152](#) din Codul fiscal, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.**

**(2) În sensul [art. 152](#) alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform [art. 153](#) din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:**

**a) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform [art. 153](#) din Codul fiscal, pe perioadă cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată, organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform [art. 153](#) alin. (7) din Codul fiscal;**

**b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform [art. 153](#) din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată.**

**Având în vedere prevederile legale mai sus citate se constata ca sprijinul primit de petent de la APIA nu reprezinta o livrare de bunuri sau o prestare de servicii taxabile și nici o operațiune scutită cu drept de deducere sau scutită fără drept de deducere, prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare , și nu se include în cifra de afaceri.**

**Asadar organele de inspectie fiscala in mod eronat au considerat ca petentul a depasit plafonul de scutire de 35.000 de euro la data de .2009 și au inclus în cifra de afaceri sprijinul primit de contribuabil de la APIA .**

Intrucat inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01.2010- 30.09.2010 iar de la

data de 25.11.2009 si pana la data de 30.09.2010 organul de solutionare nu poate stabili daca contestatarul se mai incadreaza sau nu in plafonul de scutire de 35.000 de euro va face aplicarea prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede 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".***

**In concluzie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.T.V.A., se va desfiinta pentru suma de lei reprezentand TVA , iar organele de inspectie fiscala , prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata , urmeaza sa efectueze o noua verificare a tuturor documentelor , pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, avand in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**

La reanalizarea situatiei vor fi avute in vedere actele normative citate si faptul ca subventia primita de la APIA nu se include in cifra de afaceri.

La reverificarea creantei fiscale contestate, pentru care s-a dispus desfiintarea partiala a actului atacat se vor avea in vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2001 aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, **unde** se precizeaza:

**„102.5. In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat",** si prevederile **pct. 12.6 , 12.7 si 12.8** din Ordinul **519/2005** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Anexa nr. 1, unde se stipuleaza:

***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 desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."***

***12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.***

**2.Cu privire la impozitul pe venit in suma de 16.111 lei**

**Perioada verificata 01.01.2008-31.12.2009**

**Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. este de a stabili daca suma acordata de Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura ca sprijin pe suprafata -campania 2008 poate fi inclusa in venitul impozabil.**

*In fapt* , organul de inspectie fiscala a stabilit impozit pe venit suplimentar in suma de lei prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.* ca urmare a includerii in venitul brut a **sumelor acordate ca sprijin pe suprafata de catre A.P.I.A** in baza prevederilor art. 48 pct.2 din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine ca **II** a primit de la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura in baza **Deciziei de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata-campania 2008 nr. suma de ei si a Deciziei de acordare a platilor in cadrul schemelor de sprijin pe suprafata-campania 2009 nr. suma de lei.**

Contestatorul I.I. sustine ca diferenta de venit net anual , stabilita de organul de inspectie fiscala pentru anul 2009 , in suma totala de 121.349 lei , reprezinta subventie care potrivit art. 42 lit. r din Legea nr. 571/2003 , actualizata privind Codul Fiscal , se incadreaza in categoria veniturilor neimpozabile si nu reprezinta venit net.

**In drept** , sunt aplicabile prevederile art. 48 alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal care precizeaza :”

**Art.48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă**

**(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.**

**(2) Venitul brut cuprinde:**

**a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;**

**b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;**

**c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-**

*o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității, cu excepția reorganizărilor, când se păstrează destinația bunurilor*

*d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;*

*e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă.*

**Totodata in conformitate cu pct.33, 51 si 52 din Ordinul 1040 /2004** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal se stipuleaza :

33. Evidența contabilă în partidă simplă a veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din activități care constituie fapte de comerț;
- b) venituri din profesii libere;
- c) alte venituri.**

52. Venitul net sau pierderea fiscală se calculează astfel: din totalul sumelor încasate, evidențiate în col. 5, respectiv 6, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor și drepturilor, evidențiate în Fișa pentru operațiuni diverse, și totalul sumelor plătite, evidențiate în col. 7, respectiv 8, din Registrul-jurnal de încasări și plăți, și se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile și totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ.

**51. Orice sumă plătită, respectiv încasată, în numerar sau prin bancă se va înregistra în mod obligatoriu, cronologic, în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b).**

**Fata de prevederile legale mai sus enuntate se retine ca petentul avea obligatia sa-si inregistreze in Registrul jurnal de incasari si plati veniturile icasate de la APIA .**

Referitor la art.42 lit.r) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal invocat de contestataor, precizam ca acest articol se refera la subventia acordata de stat pentru achizitionarea de bunuri, iar in cazul de fata din documentele anexate la dosarul cauzei reiese ca acest sprijin a fost acordat pe suprafata pentru desfasurarea lucrarilor agricole si nu cu scopul de a fi utilizata pentru achizitionare de bunuri.

Asadar , srijinul acordat pe suprafata nu este subventie primita pentru achizitionarea de bunuri pentru a fi considerat **venit neimpozabil** asa cum sustine contestatorul.



In consecinta organele de inspectie fiscala in mod corect au inclus in venitul impozabil sprijinul primit de la APIA motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ei in temeiul pct.12.1 lit.a) 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:

Pct. 12.1. **“Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.**

**B. Cu privire la faptul ca II contesta si Procesul verbal de constatare a contravenției nr./15.10.2010 se retine :**

**In drept**, potrivit art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

Tododata, conform art. 223, cuprins la Titlul X "Sanctiuni" din acelasi act normativ **"Dispozițiile prezentului titlu se completeaza cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor"**.

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzii contravenționale aplicate de organele de inspectie fiscale intra sub incidenta O.G. nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenții.

Astfel, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului prin Biroul solutionare contestatii nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenziilor contravenționale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, urmand a se aplica prevederile art. 32 alin. (2)

din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, potrivit caruia *“Plangerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția”*.

Fata de cele reținute, se va transmite acest capăt de cerere Activității de Inspectie Fiscala pentru a-l înainta judecătoriei în a cărei rază teritorială se afla domiciliul fiscal al contestatarului.

**C-. Cu privire la contestarea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. 2010.**

**Cauza supusa solutionarii este daca DGFP prin Biroul solutionare contestatii are competenta de a soluționa contestatia în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.**

**In drept**, potrivit art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directia Generala a Finanelor Publice a Județului prin Biroul solutionare contestatii , **soluționeaza contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora**, al căror quantum este sub 3.000.000 lei, formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamala ...”

În conformitate cu pct. 5.1. din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se precizează:

**5.1. “ Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 al(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.**

Potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

**“1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”**

Prin Dispoziția de masuri organele de inspectie fiscală nu stabilesc

obligații fiscale în sarcina II, întrucât aceasta nu are caracterul unui titlu de creanță și nici nu reprezintă un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

În conformitate cu art.88 din Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare "sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

Se reține că biroul soluționare contestații din cadrul DGFP nu are competență de soluționare a contestației formulate împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, întrucât aceasta intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat respectiv Activitatea de inspecție fiscală Ialomița, **potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:**

**"Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente" coroborat cu pct. 5.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 conform căruia, "alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc."**

Totodată sunt aplicabile și prevederile pct. 4 din Decizia comisiei fiscale nr. 6/2004 în care se stipulează: **"Prin organ emitent în sensul art. 178 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se înțelege serviciul/biroul /compatimentul emitent al actului administrativ"**.

Prin urmare, contestația cu privire la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.2010 va fi înaintată spre soluționare Activității de Inspecție Fiscală Ialomița în calitate de organ emitent al acesteia.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

**DECIDE:**

**Art.1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr. 2010 cu privire la suma de lei urmand ca organele de inspectie fiscala , prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata , sa efectueze o noua verificare a tuturor documentelor , pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, avand in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**

**Art.2-Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand impozit pe venit, stabilita prin Decizia de impunere nr. 2010 .**

**Art.3.-Declinarea competentei materiale cu privire la capatul de cerere privind Dispozitia de masuri nr. *in vederea solutionarii acesteia ,in favoarea organului emitent respectiv Activitatea de Inspectie fiscala***

**Art.4 Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului nu se poate investi cu solutionarea capatuluiierere privind procesul-verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. urmand ca Activitatatea de inspectie fiscala sa inainteze dosarul instantei judecatoresti competente.**

**Art.5-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**