

DECIZIA NR. 664/2011

privind soluționarea contestației nr. ...
formulată de ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... - Serviciul Soluționare Contestații asupra contestației înregistrată la Administrația Finanțelor Publice... sub nr. ... și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... formulată de ... domiciliat în comuna ..., sat ..., str. ..., nr. ..., județul ..., având C.N.P.

Contestația a fost depusă de d-l ... la Administrația Finanțelor Publice... și înregistrată sub nr. ... din data de

Administrația Finanțelor Publice... cu adresa înregistrată sub nr. ... a transmis contestația spre soluționare la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... unde a fost înregistrată sub nr.

Cu adresa nr. ... și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... a transmis spre soluționare dosarul contestației formulată de

Prin adresa nr. ... din data de ..., confirmată de primire în data de ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat petentului în conformitate cu art. 206 alin. 1 lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 2.2 din Ordin nr. 519/2005, contestația semnată în original, întrucât în dosar a fost transmisă o copie xerox a acesteia.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... din data de ... și a Raportului de inspecție fiscală din data de .../... emise de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice... ..

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată de plată;

- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost formulată în termenul legal și poartă semnătura titularului dreptului procesual în original, petentul prezentându-se în data de ... în vederea semnării în original a contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... se poate investi asupra contestației formulate de ... din

Potentul contestă Decizia de impunere nr. ... din data de ... și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ... emise de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice... ..., pentru suma totală de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată și accesorii aferente din următoarele motive:

- dispozițiile art. 5, art. 7, art. 12 și art. 94 din Codul de Procedură Fiscală conduc la concluzia că determinarea bazei impozabile și a impozitelor are la bază principiul legalității și trebuie să se întemeieze pe stabilirea situației fiscale reale. Contrar acestor dispoziții legale, constatările inspecției fiscale și obligațiile fiscale stabilite suplimentar prin decizia de impunere contestată sunt întemeiate pe interpretarea greșită a unor dispoziții legale și nu țin seama de situația fiscală reală. Acest mod de a proceda conduce la stabilirea unor obligații fiscale suplimentare cu ignorarea stării de fapt, a informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului, în funcție de circumstanțele edificatoare. În cazul de față, dacă dispozițiile legale sus menționate ar fi fost respectate, se putea constata că nu sunt întrunite cerințele legale pentru plata T.V.A. în cazul contractelor la care se referă actele administrative fiscale contestate.

- trimiterea la clasificarea tradițională a activităților în producție, comerț și prestări servicii nu este suficientă în cazul terenurilor sau construcțiilor, care nu sunt expres enumerate în textul de lege, și nu pot fi considerate ca fiind cuprinse într-una dintre cele trei categorii. Dacă, prin analogie, s-ar realiza aceasta, astfel cum rezultă din interpretarea dată de autoritatea fiscală art. 127, ar fi încălcate dispozițiile art. 13 din

Codul de Procedură Fiscal, potrivit căroră interpretarea normelor fiscale este strictă.

- art. 127 alin. 2 din Codul Fiscal este insuficient formulat pentru a putea cuprinde și activitatea de construire a locuințelor; de asemenea, vânzarea de terenuri și de locuințe proprietate personală nu poate fi încadrată nici la ramura comerț, deoarece piața românească nu a cunoscut până în prezent această formă de activitate, iar trimiterea la comercianți nu are în vedere comercianții în condițiile Codului comercial, deoarece acolo sunt incluși între comercianți și producători și prestatori de servicii.

- din vânzarea bunurilor imobile nu se obțin venituri cu caracter de continuitate, ci din închirierea sau leasingul acestora, legătura dintre vânzarea de terenuri sau de locuințe și veniturile cu caracter de continuitate fiind forțată pentru a susține interpretarea dată de autoritatea fiscală.

- în perioada care a făcut obiectul inspecției fiscale nu existau texte legale eficiente care să permită impozitarea cu T.V.A. a vânzărilor de imobile de către persoanele fizice, achiziționate sau construite pe cont propriu, așa cum este și în cazul de față.

Petentul consideră că pentru tranzacțiile în cauză nu datorează taxă pe valoarea adăugare și majorări de întârziere stabilite de inspecție fiscală. Prin urmare cere admiterea contestației și anularea deciziei de impunere nr. .../... și a Raportului de inspecție fiscală din ..., precum și exonerarea sa de obligația de plată a sumei totale de ... lei.

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice... ..., s-a stabilit T.V.A. de plată în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Organul de inspecție fiscală a stabilit obligații fiscale de plată întrucât pentru vânzarea de terenuri, curți construcții și imobile noi contribuabilul nu a colectat, constituit și virat la bugetul general consolidat T.V.A. datorată.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către Administrația Finanțelor Publice... ... organul de inspecție fiscală propune respingerea contestației depusă de d-nul ..., ca neîntemeiată.

Totodată se menționează că în cauză nu au fost sesizate organele de cercetare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma totală contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe dacă, pentru tranzacțiile efectuate în perioada ... constând în vânzări de bunuri imobile, persoana fizică ... datorează taxă pe valoarea adăugată în condițiile în care a desfășurat astfel de operațiuni cu caracter de continuitate și a depășit plafonul de scutire fără a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

În fapt, referitor la faptul că petentul consideră că nu au fost respectate dispozițiile art. 5, art. 7, art. 12 și art. 94 din Codul de Procedură Fiscală, se reține că în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de inspecție fiscală menționează că în conformitate cu articolele mai sus precizate contribuabilul a fost invitat la A.F.P.... ... în vederea clarificării situației fiscale, punându-i-se în vedere să prezinte și toate documentele privind tranzacțiile efectuate în perioada ... și să dea o notă explicativă privind activitatea desfășurată. A fost încheiat Procesul verbal înregistrat nr. Petentul s-a prezentat la sediul A.F.P.... ... în cursul lunii iulie ... pentru a da o notă explicativă privind tranzacțiile imobiliare efectuate. Motivând că nu își poate aminti câte tranzacții imobiliare a efectuat în perioada ... petentul a spus că va reveni cu datele precise ulterior. D-nul ... nu s-a mai prezentat la sediul A.F.P.... La data de ... a fost efectuat un nou control inopinat, conform Procesului verbal nr. ..., în urma căruia, s-a propus includerea petentului în planul de inspecție fiscală ca urmare a faptului că acesta îndeplinește condițiile pentru a fi impus din perspectiva T.V.A.. Totodată, în vederea clarificării situației de fapt a tranzacțiilor imobiliare efectuate de contribuabil au fost solicitate Birourilor Notariale copii de pe toate documentele autentificate privind tranzacțiile efectuate în perioada

Din contextul contractelor de vânzare – cumpărare anexate în xerocopie la dosarul cauzei și din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că persoana fizică ..., în perioada ..., a vândut mai multe suprafețe de teren. Organele de inspecție fiscală din verificarea documentelor puse la dispoziție în timpul controlului au stabilit că activitatea desfășurată de petent este activitate economică cu caracter

de continuitate, iar veniturile obținute de acesta din vânzarea terenurilor sunt venituri impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată. Conform prevederilor art. 125¹ alin. 1 pct. 4 și a art. 127 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare *“constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate”*.

Având în vedere că operațiunile, din punct de vedere fiscal, au caracter de continuitate atunci când nu pot fi considerate operațiuni ocazionale și analizând operațiunile efectuate în perioada ... de către persoana fizică ..., respectiv tranzacționarea mai multor suprafețe de teren aflate în categoria de folosință curți construcții împreună cu mai multe construcții noi ce rezultă din contractele de vânzare – cumpărare, organul de inspecție fiscală stabilește că **acesta a obținut venituri cu caracter de continuitate, desfășurând astfel activități economice**, așa cum sunt ele definite la articolele din legea fiscală citate mai sus.

Pe cale de consecință, persoana fizică ..., prin operațiunile pe care le-a desfășurat a avut **calitate de persoană impozabilă**, cu toate drepturile și obligațiile care decurg din această calitate, având ca primă obligație declararea începerii activității sale ca persoană impozabilă.

Cu privire la definirea persoanei fizice ... ca persoană impozabilă și la data de la care acesta a devenit persoană impozabilă se reține că din punct de vedere fiscal, taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzării de bunuri imobile este supusă legii fiscale, respectiv Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, indiferent dacă aceste tranzacții îndeplinesc sau nu îndeplinesc cerințele altor dispoziții legale.

Drept pentru care, tranzacțiile efectuate de contribuabil(vânzarea de terenuri), trebuie analizate din punct de vedere fiscal, ținând cont de prevederile Codului fiscal.

Mai mult, o persoană fizică care realizează în cursul unui an calendaristic operațiuni imobiliare care au caracter de continuitate constând în vânzarea de terenuri și construcții, altele decât cele utilizate în scopuri personale, devine persoană impozabilă indiferent dacă unele dintre operațiuni sunt sau nu scutite de T.V.A.. Persoanele fizice care efectuează tranzacții imobiliare constând în vânzarea de bunuri imobile cu caracter de continuitate devin persoane impozabile din perspectiva T.V.A..

De altfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că d-nul ... a făcut o veritabilă profesiune din achiziționarea și vânzarea de terenuri, în perioada ... realizând nu mai puțin de 36 de tranzacții de vânzare, caracterul ocazional sau sporadic al tranzacțiilor neavând nici un suport factic.

Mai mult, independent de calificarea tranzacțiilor din perspectiva Codului comercial, în materie fiscală determinant este conținutul economic al tranzacțiilor, autoritățile fiscale fiind îndreptățite să reîncadreze forma și conținutul juridic al tranzacțiilor pentru a reflecta conținutul economic propriu – zis al acestora, după cum prevăd art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu cele ale art. 1 alin. 3 conform cărora “în materie fiscală, dispozițiile prezentului cod prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal”.

Totodată, se reține faptul că prevederea că orice activitate economică este supusă taxării există în legislația românească încă de la implementarea T.V.A.. Practic, încă de la 1 iunie 2002, data intrării în vigoare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, persoanele fizice care realizau tranzacții imobiliare în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate au avut obligația să plătească T.V.A.. Trebuie, de asemenea, precizat că legislația în domeniul T.V.A. nu a fost modificată semnificativ din anul 2002, în ceea ce privește definirea activităților economice și a persoanelor impozabile.

Astfel, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., organul de inspecție fiscală procedează la emiterea Deciziei de impunere nr. .../... prin care se reține în sarcina petentului suma totală contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei cât și accesoriile aferente în sumă de ... lei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au constatat că, urmare a tranzacțiilor efectuate, în data de ... petentul a atins plafonul de 35.000 euro, ce reprezenta plafonul de scutire de T.V.A. conform prevederilor art. 152 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, fără a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul de scutire, așa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Se reține, în speță, că persoana fizică ... din ... trebuia să se înregistreze ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, până la data de 10.06.2007, atribuindu-se această calitate potrivit legii începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv de la data de

În situația în care persoana impozabilă respectivă solicită cu întârziere înregistrarea ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea

adăugată, conform art. 152 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare .

Având în vedere că petentul ar fi trebuit să fie înregistrat plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de ..., se reține că pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei organul de inspecție fiscală a procedat la calculul accesoriilor aferente în sumă totală de ... lei, conform art. 119 și art. 120 din 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare. În ceea ce privește accesoriile stabilite se reține că petentul nu a prezentat argumente privind modul de calcul al acestora și nici documente sau situații din care să rezulte că acestea au fost calculate eronat, astfel încât se face aplicarea principiului de drept "accessorium sequitur principale".

În drept, art. 125¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Art. 125¹ Semnificația unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]4. activitate economică are înțelesul prevăzut la art. 127 alin. (2). Atunci când o persoană desfășoară mai multe activități economice, prin activitate economică se înțelege toate activitățile economice desfășurate de aceasta;

-art. 127 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

" Art. 127 Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate."

- art. 152 alin. 1 și alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

" Art. 152 Sfera de aplicare și regulile pentru regimul special de scutire

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), 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[...]

(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 accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153.”

- art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 153 (1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;[...].”

- art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...].”

- art. 120 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ (2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

2. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, ... din ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. .../....

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../...., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului.** De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct.

106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere factic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 1 alin. 3, art. 11 alin. 1, art. 125¹ alin. 1 pct. 4, art. 127 alin. 1 și alin. 2, art. 152 alin. 1 și alin. 6, art. 153 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

art. 5, art. 7, art. 12 și art. 94, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. (2), art. 119 și art. 120 alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de ... din comuna ... împotriva Deciziei de impunere nr. .../... emisă de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice... ..., pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată de plată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... formulată de ... din comuna ... pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ... emis de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice... ..

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului