

DECIZIA NR. 412/2010
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **P.F.N.....** din Moroieni

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de A.I.F. Persoane Fizice asupra contestatiei nr. ... formulata de **P.F.N.....**, cu sediul social in comuna

Petentul formuleaza contestatie impotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr.... din data de ... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., emise de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit stabilit suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Contestatia a fost formulata in termen legal, este semnata de reprezentantul legal.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **P.F.N.....** din Moroieni.

I. P.F.N..... contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., emise de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, pentru suma totala contestata de lei, reprezentand impozit pe venit suplimentar cu majorari de intarziere aferente.

Petentul nu este de acord cu cele constatate de organele de inspectie fiscala si sustine ca suma de ...lei nu reprezinta venitul net anual impozabil real el fiind stabilit gresit de organele de inspectie fiscala deoarece, cantitatea de fier vechi a fost achizitionat conform facturii fiscale nr. ... din data de, insotita de chitanta din aceeasi data in valoare de... lei, suma ce nu a fost scazuta la rubrica "cheltuieli" astfel ca venitul net s-ar micsora

substantial precum si impozitul pe venit si accesoriile aferente.

Fata de cele mai sus precizate **P.F.N.....** din Moroieni, solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr. din data de ...

II. Raportul de Inspecție Fiscală nr. . din d..ata de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. .. din data de ...**, intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin care a fost stabilit impozit pe venit suplimentar de plata in suma totala de ... **lei** si majorari aferente in suma totala de ... **lei**.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **P.F.N.....** din Moroieni, organul de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Fizice propune **respingerea** contestatiei pentru suma de ... **lei** din care:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

si **admiterea** contestatiei pentru suma de ... **lei** din care:

- .. lei - impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

A. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de lei reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar de plata cu majorari aferente acestuia, este corect stabilita in sarcina PFN ...

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala s-a efectuat de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Fizice, finalizandu-se prin Raportul de Inspecție Fiscală incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere... din data de ..., prin care s-a stabilit de plata in sarcina petentei impozit pe venit suplimentar de plata in suma totala de ... **lei** si majorari in suma totala de ... **lei**.

Inspectia fiscala a fost efectuata in baza documentelor transmise de catre Garda Financiara Dambovita prin adresa nr. ... din data de ..., iar contribuabilul nu a furnizat date suplimentare deoarece organele de inspectie fiscala nu au putut contacta pe domnul ..., desi au fost intreprinse in repetate randuri deplasari la locuinta acestuia din localitatea Moroieni, satul

Glod. Desfasurarea actiunii de inspectie fiscala a fost efectuata in lipsa contribuabilului, fapt mentionat si in raportul de inspectie fiscala, contribuabilul nu a furnizat nici documentele primare, implicit organele de inspectie fiscala fiind in imposibilitatea de a-i comunica contribuabilului rezultatele constatarilor. Organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare la definitivarea raportului de inspectie fiscala factura fiscala nr. ...din data de ... in suma de ... lei deoarece aceasta a fost comunicata odata cu inaintarea contestatiei inregistrata sub numarul... din data de ... si nu inainte de incheierea raportului de inspectie fiscala.

In conformitate cu prevederile art. 213 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul a prezentat documente relevante in sustinerea cauzei necunoscute de catre organele de inspectie fiscala la data incheierii raportului de inspectie fiscala, iar acestora din urma li s-a oferit posibilitatea sa se pronunte asupra documentelor depuse. Urmare a celor prezentate si a referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei se retine ca organele de inspectie fiscala au luat in considerare factura fiscala nr. ... din data de ... in suma de ... lei, deoarece este emisa conform prevederilor legale si prin interogarea bazelor de date A.N.A.F. s-a constatat ca societatea comerciala ...P S.R.L. din ... care a emis factura fiscala este activa.

Astfel se va **respinge** partial contestatia pentru suma de ...**lei**, reprezentand:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar;
 - ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit suplimentar .
- si se va **admite partial** contestatia pentru suma de ... **lei**, reprezentand:
- ... lei - impozit pe venit suplimentar;
 - ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit suplimentar.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 22 alin. a), art. 82 alin. 3, art. 119 alin. 1, art. 120 alin 1, art. 213 alin 4 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(22) " Obligatiile fiscale

Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:

a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

(82) " Forma si continutul declaratiei fiscale Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale.

Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit."

(119) " Dispoziții generale privind majorări de întârziere (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(120) " Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

(213) "Soluționarea contestației Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

(216) " Soluții asupra contestației..... Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."

B. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița 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, P.F.N..... din Moroieni, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr.... din data de ...

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... din data de ..., 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 societății contestatoare**. 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 neplată 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, 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.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

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 factic 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.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

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

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

[...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(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 emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul 22 alin. a), art. 82 alin. 3, art. 119 alin. 1, art. 120 alin. 1, art. 213 alin. 4 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 216 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, Punctul 53 al. 2 lit. b) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, coroborat cu art. 70, art. 206, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Admiterea parțială a contestației înregistrată sub numărul ... din data de ... la D.G.F.P. Dambovită, depusă de P.F.N..... din Moroieni, împotriva deciziei de impunere nr. ... din data de ..., emisă de D.G.F.P. Dambovită - Activitatea de Inspectie Fiscală Persoane Fizice, pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venit suplimentar.

2. Respingerea parțială a contestației nr. ... pentru suma totală contestată de..., lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venit suplimentar.

3. Respingerea ca inadmisibilă a contestației pentru capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscală din data de ..., întocmit de organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. Dambovită - Activitatea de Inspectie Fiscală Persoane Fizice.

4. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv

Avizat

...
Consilier juridic