

DECIZIA nr. 302 / 18.09. 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4 cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **03.07.2007** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. , il constituie constatarile cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr. , transmis cu adresa nr. comunicata la data de **11.06.2007**, prin care organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea Cabinetului Individual de Avocatura "X", pentru perioada 01.01.2001-31.05.2005, din punct de vedere al modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat.

Avand in vedere dispozitiile art.205 alin. (1) 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 solutioneze contestatia formulata de domnul X

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. petentul precizeaza ca nu se justifica faptul ca organele fiscale au considerat nedeductibile cheltuielile cu intretinerea apartamentului in care cabinetul are sediul si cele cu telefonul fix si energia electrica si solicita sa se constate ca aceste cheltuielile sunt deductibile intrucat nu a incasat chirie pentru cabinet.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. , organele de inspectie fiscala din cadrul AFP sector 4 au efectuat verificarea legalitatii, conformitatii, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale, concordantei dintre datele din declaratiile fiscale si cele din evidenta contabila, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor de obligatii fiscale de plata si accesoriile aferente acestora, de catre Cabinetul Individual de Avocatura "X".

In baza constatarilor prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. au fost emise Deciziile de impunere anuala nr. pe anul 2001, nr. pe anul 2002, nr. pe anul 2003, nr. pe anul 2004, nr. pe anul 2005.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestator in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P.-M.B. este investita sa se pronunte daca poate proceda la solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in

care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia inregistrata la A.F.P. sector 4 sub nr. , petentul se indrepta impotriva neadmiterii la deducere a cheltuielilor cu intretinerea sediului, energia electrica, convorbiri telefonice in suma de lei aferente perioadei 2001 - 2005, prin Raportul de inspectie fiscala nr. .

Se retine ca, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au emis Deciziile de impunere anuala nr. pe anul 2001, nr. pe anul 2002, nr. pe anul 2003, nr. pe anul 2004, nr. pe anul 2005, acestea fiind comunicate contribuabilului prin posta cu recomadata nr. , cu confirmare de primire din data de 07.06.2007.

Prin adresa nr. , Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. i-a comunicat contestatorului prevederile art.83 alin.(1) si art. 179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (la data de 26.09.2005), i-a reamintit ca in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala au fost emise decizii de impunere anuala, comunicate la data de 07.06.2007 si i-a invederat in mod expres ca singurele acte care pot fi contestate sunt deciziile de impunere emise de organele fiscale.

In consecinta, s-a solicitat petentului ca, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, sa precizeze in clar actele administrative contestate si sumele aferente.

De asemenea, in cadrul aceleiasi adrese, s-a facut urmatoarea mentiune:

"Netransmiterea celor solicitate in termenul precizat mai sus, va atrage solutionarea cauzei in cadrul procesual fixat de dvs. prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. " .

Adresa a fost transmisa prin posta, cu scrisoarea recomandata si confirmata de primire la data de 02.08.2007, asa cum rezulta din confirmarea de primire , anexata in original la dosarul cauzei.

De mentionat este faptul ca pana la data prezentei decizii, contestatorul nu a transmis precizarea solicitata.

In drept, art. 85, art. 86 alin. (1) si (6), art. 87, art. 109, respectiv art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevad urmatoarele:

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 (...)"**.

Art. 86 - "(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere. (...)

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plată."

Art. 87 - "Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila".

Art. 109 - "(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei, din punct de vedere faptic 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, după caz, față de creanta 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."

Art. 209 - "(1) Contestatiile formulate impotriva 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:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror cuantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3) “.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 5.1 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:

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

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere**, reprezentata fie de o declaratie fiscala a contribuabilului, asimilata unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, **fie de o decizie de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala.**

Astfel, numai decizia de impunere este actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului. Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala; in consecinta, raportul de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.

In virtutea rolului sau activ prevazut de art.7 din Codul de procedura fiscala, prin adresa nr. , Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a invederat contestatorului faptul ca singurul act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere si a solicitat acestuia sa precizeze, in scris, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, actul administrativ fiscal contestat.

Pana la data prezentei decizii, contribuabilul nu a transmis precizarea solicitata.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in conformitate cu ***principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil***, petentul a stabilit cadrul procesual, determinand limitele cererii sale si obiectul actiunii. Intrucat acesta nu a dat curs celor solicitate prin adresa nr. , *neprecizand decizia de impunere contestata, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea contestatorului, astfel cum a fost formulata, neputandu-si depasi limitele investirii, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat de A.F.P. sector 4.*

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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***", rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ care sa poata fi contestat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2 alin. (3), art.7, art. 85, art. 86 alin. (1) si (6), art. 87, art. 109, art. 209 alin. (1) si art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de domnul X impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. , incheiat de Serviciul inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 4.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform prevederilor legale, la Tribunalul Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.