

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=

Decizia nr. 45 / 2012

privind solutionarea contestatiei formulata de din, b-dul, bl....., sc., ap.....,
jud., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, a primit spre solutionare contestatia formulata de d-na din, b-dul, bl....., sc., ap....., jud., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr., incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul AIF-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice si a Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria nr.... si are ca obiect suma de lei... reprezentand amenda contravenionala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de d-na din, b-d....., bl....., sc., ap....., jud.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. D-na contesta Raportul de Inspectie Fiscala nr. precizand :

" Contest capitolul V " Alte constatari " si anume mentiunea " nu detine registru - inventar.

In sustinerea contestatiei fac precizarea ca detin registrul inventar de la data inceperii activitatii de meditatii, dupa cum reiese din copia xerox a copertii si a ultimei file, ce poarta stampila veche a institutiei dumneavoastra".

De asemenea, petenta mentioneaza ca nu detine obiecte de inventar, mijloace fixe necesare desfasurarii activitatii de meditatii si nu inregistreaza cheltuieli deductibile.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. organele de inspectie fiscala din cadrul AIF-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice au efectuat conform O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, o inspectie fiscala partiala la d-na pentru verificarea impozitului pe venit.

Urmare verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca, nu detine registru-inventar conform prevederilor art.1, alin.(5) din Legea nr. 82/1991, republicata, fapt

= 2 =

pentru care organele de inspectie fiscala au aplicat o amenda contraventionala in cuantum de lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

1. Cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr.

.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceasta este formulata impotriva unui act care nu poate fi contestat conform procedurii prevazute de Titlul IX din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, intrucat nu are caracter de act administrativ fiscal.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala partiala la d-na pentru verificarea impozitului pe venit.

Perioada supusa verificarii a fost anul 2011.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca d-na nu detine registru-inventar conform prevederilor art.1, alin.(5) din Legea nr. 82/1991, republicata, fapt pentru care organele de inspectie fiscala a sanctionat contribuabilul cu amenda contraventionala in cuantum de lei, conform prevederilor art.42 alin.(1) din Legea nr. 82/1991, republicata, intocmindu-se Procesul Verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr.

Urmare inspectiei fiscale s-a intocmit Decizia privind nemodificarea bazei de impunere pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.

Prin contestatia formulata d-na contesta Raportul de Inspectie Fiscala nr. respectiv Capitolul V " Alte constatari".

Prin adresa nr., D.G.F.P Giurgiu prin Biroul Solutionare contestatii solicita petentei sa precizeze, in scris, numarul deciziei de impunere contestate si cuantumul sumei totale contestate individualizata pe feluri de impozite, taxe, contributii precum si accesorii ale acestora.

Ca raspuns, prin adresa inregistrata la D.G.F.P Giurgiu sub nr. petenta precizeaza ,, nr. deciziei de impunere contestate - precizez ca nu am primit o asemenea decizie...." " si am primit si contest Raportul de Inspectie Fiscala nr. Capitolul V . Alte constatari asa cum a fost formulata in contestatia initiala inregistrata cu nr. si anume mentiunea nu detine registru inventar".

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 88, art. 109 alin. (1) si (2), art.205 alin.(1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

= 3 =

- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;
- d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) s art. 168 alin. (2);
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere. [.....]

Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) **Rezultatul inspectiei fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspectie fiscală, în care se prezintă constatările inspectiei fiscale din punct de vedere faptic și legal.**

(2) **Raportul de inspectie fiscală se întocmește la finalizarea inspectiei fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligatiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspectie fiscală cuprinde și opinia organului de inspectie fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.**

(3) **Raportul de inspectie fiscală stă la baza emiterii:**

a) **deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;**

b) **deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale. [.....]**

Art. 205 - Posibilitatea de contestare

(1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii. [....].**

De asemenea, dispozițiile pct.5.1 din Ordinul MFP - ANAF nr.2137/2011 Instrucțiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

" 5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege."

Avand in vedere dispozițiile legale, mai sus citate, rezulta ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale/titluri de creanta prin care se stabilesc obligatiile la bugetul general consolidat al statului.

In acelasi timp, legiuitorul a definit prin art.88 din acelasi act normativ, categoriile de acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel ca numai procesele-verbale emise pentru calculul majorarilor de intarziere in procedura de executare silita si pentru stabilirea cheltuielilor de executare, prevazute la art.142 alin.(6), respectiv art.168 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, pot fi considerate acte administrative fiscale asimilate.

Totodata, conform art. 41 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, actul administrativ fiscal **"este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale."**

= 4 =

Avand in vedere prevederile legale invocate se retine ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga in mod unilateral.

Astfel, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creeaza 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.

Prin urmare, conform celor mai sus precizate precum si actelor normative incidente spetei, se retine ca nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei decizii de impunere sau a unui act asimilat unei decizii de impunere, contestatia formulata de se va respinge ca inadmisibila, conform pct.11.1 lit.d) din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 Instructiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizeaza:

„ **11.1 Contestatia poate fi respinsa ca:**

[.....]

d) inadmisibila, in situatia contestarii deciziilor de impunere emise in temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, avand in vedere prevederile art. 205 alin.(6) din Codul de procedura fiscala."

2. Referitor la Procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor seria A/2009 nr..... care are ca obiect suma de lei reprezentand amenda contravenționala.

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P Giurgiu prin Biroul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia formulata de in conditiile in care aceasta este formulata si impotriva unui proces verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor.

Prin Procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. nr..... anexat, in copie, la dosarul cauzei a fost sanctionata cu amenda contravenționala in suma de lei, deoarece organele de control au constatat ca nu detine registru-inventar conform prevederilor art. 1, alin.(5) din Legea nr. 82/1991, republicata.

In cauza sunt incidente dispozitiile Titlului X " Sanctiuni" art.223 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Art. 223 - Dispoziții aplicabile

Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor", coroborate cu prevederile art.31 alin. (1) si art.32 alin. (1) si (2) din O.G nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, care stipuleaza:

"Art. 31 - (1) Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia. [...]"

= 5 =

"Art. 32 - (1)^a) Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat să o primească și să înmâneze depunătorului o dovadă în acest sens.

(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția [...]"

Urmare celor mai sus precizate, D.G.F.P prin Biroul de soluționare contestatilor nu are competența materială de a soluționa contestația formulată împotriva amenzii contravenționale în suma de lei stabilită prin Procesul Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria nr., competența de soluționare aparținând, conform O.G nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, instanței judecătorești în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

Pentru considerentele arătate mai sus, D.G.F.P Giurgiu prin Biroul de soluționare a contestațiilor își declină competența de soluționare a contestației formulate împotriva Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria nr. în favoarea Judecătoriei, organ juridic competent să soluționeze contestația, urmând ca dosarul cauzei să fie transmis spre competența de soluționare a acesteia.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.88, art. 109 alin. (1) și (2), art.205 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 5.1 și pct.11.1 lit. d) din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 Instrucțiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.223 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu art.31 alin.(1) și art.32 alin. (1) și (2) din O.G nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor republicată, coroborate cu art. 216 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se :

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de din, b-dul, bl....., sc., ap....., jud. ... împotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr. ca inadmisibilă.

2. Transmiterea dosarului contestației formulată de din, b-dul, bl....., sc., ap....., jud., împotriva Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria nr. spre competența de soluționare către Judecătoria

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,