

DECIZIA Nr. 48/2008/16.01.2009
privind soluționarea contestației depusă de
A. F. "X" ...
înregistrată la D.G.F.P. a jud. ... sub nr. .../09.12.2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice a municipiului ..., serviciul Inspecție fiscale persoane fizice prin adresa nr. ... din data de 08.12.2008, asupra contestației formulată de **A.F. "X", cu sediul în ... str. ..., bl....., Sc. ..., ap. ..., cod fiscal RO**

AF. "X" contestă măsurile dispuse prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .../11.11.2008, a raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .../11.11.2008 și decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. .../11.11.2008 întocmite de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului ..., serviciul Inspecție fiscală persoane fizice, comunicate contribuabilului la data de 12.11.2008, pe bază de semnătură.

Obiectul contestației îl constituie suma de **"S" lei**, reprezentând:

- **"S1" lei – amendă;**
- **"S2" lei – bunuri confiscate;**
- **"S3" lei – impozit pe veniturile realizate din activități independente;**
- **"S4" lei – majorări de întârziere.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat respectiv la Administrația finanțelor publice a municipiului ... sub nr. ... din 04.12.2008.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 (1) și art. 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... prin compartimentul Soluționare contestații este legal investită să soluționeze contestația în cauză.

A.F. "X", contestă măsurile dispuse prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ...7/11.11.2008, raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .../11.11.2008 și decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ... din 11.11.2008 de a i se stabili de către organele de inspecție fiscală în urma inventarului efectuat în data de 07.08.2008 un plus de "S2" lei, motivând că:

- nu s-au respectat prevederile Ordinului nr. 1753/2004 în sensul că nu s-a luat declarație de început de inventar și declarație de sfârșit de inventar;

- listele de inventar au fost semnate pe data de 12.08.2008 sub presiunea domnului inspector fiscal ...;

- „controlul s-a efectuat până la data de 31.12.2007 iar inventarul s-a efectuat la 07.08.2008, cum stabilește corectitudinea înregistrărilor de la 31.12.2007 la 07.08.2008 dacă nu au fost verificate? De aceea se contestă și aplicarea sancționării contribuabilului conform art. 2 din Legea nr. 12/1990 R care nu are nici o tangență cu operațiunea de inventariere a unei gestiuni”;

- „nu s-a emis decizie de impunere pentru contravaloarea amenzii de "S1" lei, menționate în procesul verbal și nici asupra sumei de "S2" lei (reprezentând contravaloarea în lei a mărfii constatate plus la inventar), de asemenea menționată în procesul verbal și în raportul de inspecție fiscală”.

II. Prin decizia de impunere nr. .../11.11.2008 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... din 11.11.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului ..., serviciul Inspecție fiscală persoane fizice, au stabilit că **A.F. "X"** datorează pentru anii 2005, 2006 și 2007 o obligație de plată privind impozitul pe veniturile din activități independente în sumă de "S3" lei, majorări de întârziere aferente în sumă de "S4" lei și a aplicat sancțiuni contravenționale în baza procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ... din 11.11.2008, potrivit art. 1 lit. e) și

art. 2 lit. c) din Legea nr. 12/1990, republicată, prin confiscarea bunurilor a căror proveniență nu a fost dovedită cu documente (facturi fiscale etc.) în sumă de "S2" lei și cu amendă în sumă de "S1" lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare care însoțește contestația, aprobat de conducătorul organului emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea în totalitate a acesteia ca neîntemeiată și se face mențiunea că nu s-a depus plângere penală.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se retine:

III.1. Referitor la procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ... din 11.11.2008, prin care **A.F. "X"** a fost sancționat cu amendă în sumă de "S1" lei și confiscarea de bunuri în sumă de "S2" lei,

cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P a județului ..., prin compartimentul Soluționare contestații are competența materială de a soluționa pretențiile formulate de contestatoare împotriva procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor ... din 11.11.2008 în condițiile în care, potrivit art. 88 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nu este act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că **A.F. "X"** nu deține documente de proveniență pentru bunurile existente în stoc la data de 07.08.2008 în sumă de "S2" lei și au procedat la confiscarea bunurilor potrivit art. 1 lit. e) din Legea nr. 12/1990 republicată și aplicarea amenzii în sumă de "S1" lei potrivit art. 2 lit. c) din același act normativ.

Cu privire la contestațiile privind amenzile contravenționale, cât și a bunurilor confiscate, se reține că acestea au caracter de plângere formulată în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată prin Legea nr. 180/2002 cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... neavând competența materială de soluționare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este competentă în soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere și a altor acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, iar conform art. 223 din același act normativ „**Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile referitoare la regimul juridic al contravențiilor**”, coroborat cu prevederile art. 32 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: „**Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită fapta.**”

Precizăm că, plângerea formulată de **A.F. "X"** a fost trimisă cu adresa nr. din 15.01.2008 la Judecătoria ... de către A.F.P. a municipiului ..., potrivit art. 32 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Ținând seama de prevederile legale citate, contestația îndreptată împotriva procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor intră sub incidența Ordonanței Guvernului nr. 2/2001, act normativ care constituie drept comun în materie de contravenții.

În concluzie, se reține că Direcția generală a finanțelor publice a județului ... nu are competența materială de a se investi cu analiza pe fond a contestației formulate împotriva procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ... din 11.11.2008 prin care contribuabila a fost sancționată cu amendă în sumă de "S1" lei și confiscarea bunurilor în sumă de "S2" lei, acestea fiind de competența instanței judecătorești în a cărei circumscripție au fost săvârșite contravențiile, în conformitate cu dispozițiile art. 32, 34 și 35 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobate prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare și în vavoarea căreia D.G.F.P. a județului ... își declină competența.

III. 2. Referitor la contestația **A.F. "X"** îndreptată împotriva deciziei de impunere nr. .../11.11.2008,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului ... se poate pronunța pe fond asupra deciziei de impunere privind impozitul pe veniturile realizare din activități independente nr. .../11.11.2008, în condițiile în care contestatorul nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În fapt, prin decizia de impunere nr. .../11.11.2008, emisă de serviciul Inspecție fiscală persoane fizice din cadrul AFP a municipiului ..., organele de inspecție fiscală au constatat diferențe la obligațiile fiscale declarate de către contribuabilul **A.F. "X"**, reprezentând impozit pe venituri din activități independente în sumă totală de "S3" lei (pentru anii 2005 suma de ... lei, 2006 suma de lei și 2007 suma de ... lei) și majorări de întârziere aferente în sumă totală de "S4" lei (... lei + ... lei + ... lei).

A.F. "X" formulează contestație împotriva acestei decizii fără a – și motiva contestația.

În drept, potrivit art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

(1) "Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]."

Conform pct. 2.4 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: „**Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv**".

Față de cele prezentate reținem că **A.F. "X"** nu a prezentat în contestație motivele de fapt și de drept care au stat la baza formulării acesteia împotriva deciziei de impunere nr. ... din 11.11.2008, D.G.F.P. a județului ... nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept, care sunt elementele obligatorii și expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. c și d) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, drept pentru care **urmează a se respinge ca nemotivată contestația pentru acest capăt de cerere.**

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și art. 32 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2201 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE:

1. Declinarea competenței materiale în soluționarea contestației formulată de **A.F."X"** cu domiciliul în ..., str. ..., bl..., sc. ..., ap. ..., împotriva procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ... din 11.11.2008 prin care contribuabilul a fost sancționat cu amendă în sumă de "S1" lei și confiscarea de bunuri în sumă de "S2" lei, în favoarea Judecătoriei

2. **Respingerea** contestației formulată pentru suma de "S3+S4" lei reprezentand impozit pe veniturile realizate din activități independente în sumă de "S3" lei și majorări de întârziere în sumă de "S4" lei, **ca nemotivată.**

3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

Red/ dact. : 4ex.
O.B.