



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
A Județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



str. Vasile Bumbac nr. 7, Suceava
tel.: 0230/521358 int. 614
fax: 0230/215087

DECIZIA NR. _____88____
din _____04.09.2009____

**Privind soluționarea contestației formulate de
AF cu domiciliul în mun. Suceava
b-dul nr. ..., bl., sc., ap... Jud. Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. .. din ...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. ... din..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din ... cu privire la contestația formulată de **AF**

AF, contestă măsurile stabilite prin Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. ... din ...

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

1. A.F contestă măsurile stabilite prin Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. ... din ...

Petenta susține că actele întocmite de organele de inspecție sunt nelegale, nefondate și nu reflectă realitatea fiscală ca obligație în sarcina contribuabilului, întrucât instituie

obligarea la plată a unor sume pe considerentul că au fost înlăturate cheltuielile deductibile

II. Prin Decizia de nemodificarea a bazei de impunere nu s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale.

III. Referitor la atacarea de către petentă a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ... din ..., cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. a județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care contestația este lipsită de interes.

În fapt, potrivit Raportului de inspecție fiscală nr. ... încheiat în data de ..., organele de inspecție fiscală au constatat pentru asociat următoarele rezultate:

Venit brut	0 lei
Cheltuieli	0 lei
Venit net	0 lei
Deduceri personale acordate	... lei
Venit net impozabil	0 lei
Impozit anual conform baremului	0 lei
Impozit stabilit anterior	0 lei
Diferența de impozit stabilită	0 lei

În baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală, a fost emisă Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. ... din ... act administrativ fiscal pe care petenta îl contestă, solicitând anularea acesteia, fără însă a expune motivele pe care se întemeiază solicitarea sa.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 109 alin. (1) și (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitor la rezultatele inspecției fiscale se precizează că:

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”.

De asemenea, în accepțiunea Codului de procedură fiscală, la art. 110, alin. (3), referitor la titlul de creanță, se precizează că:

„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

Totodată potrivit art. 205 și art. 206 din același act normativ, se stipulează:

Art. 205

„(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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.”

ART. 206

„Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(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”.

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate **numai de cel care se consideră ca a fost lezat în drepturile sale.**

Totodată, lezarea interesului legitim trebuie demonstrată prin formularea unei contestații care trebuie să cuprindă neapărat obiectul, **motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.**

În situația de fapt și de drept mai sus prezentată se reține că petenta se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul general consolidat al statului în raport de dispozițiile art. 205, alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, deci nu a fost lezată prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... din

Articolul 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează că:

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Potrivit punctului 13.1 lit. d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005, în ceea ce privește respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, se precizează următoarele:

Contestația poate fi respinsă ca:

„d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim”;

Prin urmare, având în vedere prevederile legale sus menționate pentru acest capăt de cerere, contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. .../..., urmează să fie **respinsă ca lipsită de interes**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 205 și 206, art. 109, alin. (1) și (2), art. 110 alin. (3) art. 217 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, pct. 13.1 lit. d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005, se:

DECIDE:

- **respingerea ca lipsită de interes** a contestației formulate de **AF** împotriva Deciziei de nemodificarea a bazei de impunere nr. ... din ... emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR

....

Teme: Procedură: pct. 2 Contestație îndreptată împotriva deciziei de nemodificare a bazei de impunere.

➤ Prevederile art. 205 alin. (2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.