

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iași

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 274/09.04.2012

privind soluționarea contestației formulate de

d-l X,înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vaslui - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. din, cu privire la contestația formulată de **dl. X** cu domiciliul în Iași, str., județul Iași, având cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Suma contestată este în valoare totală de lei și reprezintă:

- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2006 și obligații accesorii aferente;
- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2007 și obligații accesorii aferente;
- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2008 și obligații accesorii aferente;
- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2009 și obligații accesorii aferente;
- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2010 și obligații accesorii aferente.

Contestația este semnată de către avocat, în calitate de împuternicit al **d-lui X**, și poartă amprenta în original a ștampilei Cabinetului de avocat, la dosar aflându-se împuternicirea avocațială seria nr. VS/014117 din data de 19.01.2012, în original, care îndeplinește condițiile prevăzute de lege.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal

atacat a fost comunicat petentului în data de, cu adresa nr. din pe care acesta a semnat de primire, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vaslui, prin poștă, în data de, conform ștampilei poștei de pe plicul anexat la dosar, unde a fost înregistrată sub nr. și transmisă ulterior la Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui, unde a fost înregistrată sub nr. Ulterior, petentul a depus aceeași contestație personal, la registratura organului fiscal, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vaslui, unde a fost înregistrată sub nr. și retransmisă la Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. din, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui, prin care se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din, considerând că la baza emiterii acestora au stat considerații nelegale și netemeinice.

II. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vaslui - Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui, urmare a verificării generale efectuate la **C.M.I. X** privind impozitul pe venit datorat pentru perioada 01.01.2006-31.12.2010, a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din, prin care a stabilit obligații suplimentare de plată în sumă de lei, reprezentând impozit pe venit și obligații fiscale accesorii.

În cursul perioadei de soluționare a prezentei contestații formulate de **d-I X**, organul de soluționare competent a primit, de la organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Vaslui - Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., prin care acesta a transmis dosarul contestației formulate de petent împotriva

unui nou act administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.

În Referatul nr., întocmit de organul de inspecție fiscală și semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui, se specifică că în data de 25.01.2012 acesta a constatat din oficiu o eroare materială în Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ..din, eroarea constând în faptul că în actul administrativ fiscal emis s-a trecut un cod numeric personal al contribuabilului greșit, respectiv

Ca urmare, s-a întocmit Referatul privind îndreptarea erorilor materiale nr. din data de După ce referatul a fost avizat de șeful de serviciu și aprobat de conducătorul Activității de Inspecție Fiscală, s-a întocmit o nouă decizie de impunere, înregistrată cu nr. din data de, în care s-a corectat eroarea materială, trecându-se codul numeric personal al contribuabilului corect, respectiv, fără a se modifica alte elemente din conținutul deciziei de impunere emisă inițial.

Un exemplar din decizia de impunere nr. emisă în data de a fost comunicat contestatorului prin corespondență, fiind confirmat de primire în data de, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar un exemplar a fost transmis, cu adresa nr., organului fiscal care administrează din punct de vedere fiscal contribuabilul, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Urmare acestui fapt, în data de, **d-l X** depune contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din data de, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vaslui, unde a fost înregistrată sub nr. ..., aceasta fiind transmisă ulterior la Activitatea de Inspecție Fiscală Vaslui, unde a fost înregistrată sub nr.

Petentul menționează în contestația depusă în data de că își menține în continuare contestația depusă inițial în data de împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... din, a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din și împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. din

III. Luând în considerare situația de fapt, constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care actul administrativ atacat a fost anulat de organul fiscal prin emiterea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din

În fapt, organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Vaslui a efectuat la **C.M.I. X** verificarea generală privind impozitul pe venit aferent perioadei 2006-2010, încheind Raportul de inspecție fiscală nr. din, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din

Ulterior, constatând că în decizia de impunere emisă a fost trecut un cod numeric personal al contribuabilului **X** eronat, respectiv, organul de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a procedat din oficiu la îndreptarea erorilor materiale, emitând în data de un nou act administrativ fiscal, înregistrat cu același număr, trecând codul numeric personal corect al contribuabilului, respectiv

În drept, în cauză sunt aplicabile dispozițiile art. 205 alin. (1) și alin. (2) și ale art. 206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„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.

(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.”

„Art. 206 Forma și conținutul contestației

(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.*”,

De asemenea, în speță sunt aplicabile și prevederile art. 48 din același act normativ, care precizează:

„Art. 48 Îndreptarea erorilor materiale din actele administrative fiscale

(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică actelor administrative fiscale pentru care s-au exercitat căile de atac prevăzute de lege, iar soluția este definitivă.

(3) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

(4) În cazul în care după comunicarea actului administrativ fiscal organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului un act de îndreptare a erorii materiale.[...]”,

Coroborate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 364/2009 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspecția fiscală, care la Capitolul IV.8 „Procedura de efectuare a corecției erorilor materiale din actele administrative fiscale emise de organele de inspecție fiscală” precizează:

„3. Modul de desfășurare a procedurii [...]

3.9 Îndreptarea erorilor materiale se poate face prin:

- corectarea celor 3 (trei) exemplare ale actului administrativ ce conține erori, dacă acesta nu a fost comunicat;

- emiterea unui nou act administrativ fiscal.

3.12 Noul act administrativ fiscal corectat înlocuiește actul care conține erori și va avea același număr de înregistrare, modificându-se doar data emiterii efective. În conținutul noului act administrativ corectat vor fi modificate numai datele sau sumele care conțin erori, așa cum au fost aprobate prin Referatul privind îndreptarea erorilor materiale.

3.13 Actul administrativ fiscal corectat va fi emis și comunicat contribuabilului căruia îi este destinat, cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală referitoare la comunicarea actului administrativ fiscal.”

Analizând textele de lege menționate și documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare reține că Decizia de

impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din și-a încetat aplicabilitatea, fiind anulată prin emiterea unei noi decizii, în data de, cu aceleași obligații de plată, care i-a fost comunicată legal petentului.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală la punctul 11.1. lit. c) prevede că:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

Ca urmare, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din data de, **urmează a fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect**, obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală fiind preluate în Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din, împotriva căreia **d-l X** a formulat o altă contestație în condițiile legii, înregistrată sub nr.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **d-l X, ca fiind rămasă fără obiect**, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2006 și obligații accesorii aferente;
- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2007 și obligații accesorii aferente;
- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2008 și obligații accesorii aferente;

- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2009 și obligații accesorii aferente;

- lei - impozit pe venit stabilit în plus pentru anul 2010 și obligații accesorii aferente.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Vaslui, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**