



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19  
Cluj-Napoca, jud. Cluj  
Tel : 0264 591670  
Fax : 0264 592489  
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

## DECIZIA nr. 88/2010

privind solutionarea contestatiei depuse de d-l **S P** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj .

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...05.2010, de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de d-l **S P** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, **formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ....02.2010.**

Obiectul contestatiei il reprezinta constatarile din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de .....02.2010 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj, constatari care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual nr. -/1 din .....02.2010, Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. -/2 din .....02.2010, Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru TVA nr. -/3 din .....02.2010 si Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere a TVA nr. -/4 din ....02.2010, pentru sursele impozit pe venit din activitati independente si taxa pe valoarea adaugata.

Prin Decizile de impunere mentionate mai sus au fost stabilite in sarcina contestatorului obligatii suplimentare de plata in suma totala de "y" lei, dupa cum urmeaza:

- "y" lei impozit pe venit
- "y" lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit
- "y" lei taxa pe valoarea adaugata
- "y" lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In virtutea rolului sau activ, cu adresa nr. -/....05.2010 transmisa prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul de solutionare a contestatiei i-a facut cunoscut societatii ca Raportul de inspectie fiscala reprezinta un act premergator care sta la baza intocmirii

Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si ca doar acesta din urma este actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat, solicitand petentei sa precizeze daca prin contestatia formulata se indreapta impotriva decizilor de impunere prin care i s-a creat o situatie noua privind obligatiile fiscale datorate bugetului de stat.

De asemenea se solicita ca petentul sa precizeze cuantumul sumelor contestate, individualizate pe categorii de impozite, taxe, precum si accesorii ale acestora, in conformitate cu prevederile pct. 175.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/ 01.07.2004, precum si motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, asa cum stipuleaza prevederile art. 206, alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Cu toate ca solicitarea organului de solutionare a contestatiei **a fost primita de catre contestator la data de ...05.2010** (potrivit datei inscrise pe confirmarea de primire nr. AR -/.....05.2010) si ca in cuprinsul adresei **s-a mentionat termenul legal de 5 zile** in care petentul sa raspunda solicitarii, pana la data prezentei decizii aceasta nu a transmis organului fiscal insarcinat cu solutionarea contestatiei precizarile cerute, motiv pentru care s-a procedat la solutionarea contestatiei in raport de documentele aflate la dosarul cauzei si a prevederilor legale aplicabile spetei in cauza.

Avand in vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentului in raport de constatările organelor de inspectie si tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in speta, se retin urmatoarele aspecte:

**Speta supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de petent, in conditiile in care actiunea contestatorului vizeaza in mod expres doar Raportul de inspectie fiscala, iar obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite in sarcina acestuia prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual nr. -/1 din .....02.2010 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru TVA nr. -/3 din .....02.2010.**

In fapt, organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj au efectuat un control fiscal la d-l **S P** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca ce a avut ca obiectiv verificarea modului de evidentiere a activitatii desfasurate in evidenta fiscala si contabila, precum si modul de determinare, declarare si virare a obligatiilor fata de bugetul consolidat al statului.

In baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala a fost intocmita Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata

de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual nr. -/1 din 24.02.2010 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru TVA nr. -/3 din .....02.2010, prin care au fost stabilite suplimentar in sarcina contestatorului obligatii fiscale in suma totala de "y" lei, la sursele impozit pe venit din activitati independente si taxa pe valoarea adaugata, constand in debit suplimentar si majorari de intarziere asa cum au fost prezentate mai sus.

In contestatia inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj sub nr. -/.....04.2010, petentul mentioneaza "*... formulez prezenta plangere **impotriva raportului de inspectie fiscala** nr. -/2010, impreuna cu procesul verbal intocmit in acesta, raport pe care il consider nelegal si netemeinic intocmit, rugandu-va sa reanalizati situatia si sa dispuneti anularea raportului de inspectie fiscala si procesului verbal intocmit*".

In drept, dispozitiile art. 85, alin. (1) si art. 86 alin. (1) din O.G. nr.92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului consolidat, prevad urmatoarele :

*"ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*

*b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri, [...]."*

*"Art. 86 Decizia de impunere*

*(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. [...]."*

In speta supusa analizei sunt aplicabile si dispozitiile art. 109 din actul normativ mentionat mai sus, unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale, se precizeaza:

*"(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 in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere**,*

precum si pct. 106.1 si 106.3 din Normele metodologice de aplicarea a O.G. nr. 92/23.12.2003, aprobate prin H.G. nr.1050/01.07.2004, potrivit carora :

**"106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.**

**106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial".**

De asemenea, prevederile art. 206, alin. (2) din O.G. nr. 92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), stipuleaza ca:

**"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".**

Din continutul prevederilor legale citate mai sus se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in urma inspectiei fiscale **numai prin decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat**, la baza emiterii acesteia stand constatarile din raportul de inspectie fiscala.

Astfel, **titlul de creanta si actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creeaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale în sarcina societatii contestatoare.**

De altfel, la art.206 (2) din Codul de procedura fiscala (citata mai sus), se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il poate constitui numai sumele si masurile stabilite printr-un titlu de creanta sau printr-un act administrativ fiscal.

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, stand doar la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie fiscala care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata, in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Ori, intrucat prin contestatia depusa de catre agentul economic, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj nr. -/.....04.2010 contestatorul s-a indreptat impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ....02.2010, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea societatii astfel cum a fost formulata, neputand depasi limitele sesizarii, deoarece conform prevederilor art. 213, alin. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, "[...]. Analiza contestatiei se

face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii** si prin urmare obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie.

De asemenea, avand în vedere si prevederile art. 213, alin. (5) din O.G. Nr.92/ 24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

*"Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, **nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**",* se retine ca organul de solutionare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un titlu de creanta sau un act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, astfel incat contestatia se va respinge ca inadmisibila.

Referitor la contestarea "*procesul verbal intocmit in acesta*" petentul nu face nici o precizare cu privire la actul atacat, situatie in care organul insarcinat cu solutionarea contestatiei deduce ca se refera la Procesul verbal de constatare nr. -/...02.2010 prin care contribuabilul a fost sanctionat cu amenda contraventionala in suma de 2.000 lei, act mentionat la pct. 2.3 cap. IV "Alte constatari" din Raportul de inspectie.

Analizand continutul obligatiei retinuta in sarcina contestatorului se retine ca solutionarea acestui capat de cerere din contestatia formulata de catre petent intra sub incidenta prevederilor O.G. nr. 2/12.07.2001 privind regimul juridic al contraveniilor, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenitii.

Avand in vedere dispozitiile imperative ale acestui act normativ, se constata ca pentru acest capat de cerere contribuabilul are deschisa calea actiunii la instanta judecatoreasca.

De mentionat ca, potrivit prevederilor art. 209, alin. 1, lit. a) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, organele constituite la nivelul directiilor generale ale finantelor publice judetene, au competenta de solutionare numai pentru "*[...] **contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in quantum de pana la 3 milioane lei***".

Pe cale de consecinta, intrucat organul de solutionare a contestatiei nu are competenta materiala pentru aplicarea prevederilor legale cuprinse in O.G. nr. 2/12.07.2001, se constata ca acesta nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a); art. 210, alin. (1); art. 216 si ale art. 217 alin. (1) din Ordonanta

Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

### **DECIDE:**

1. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de d-l **S P** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ....02.2010.

2. Constatarea necompetentei materiale a Serviciului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. a jud. Cluj pentru solutionarea contestatiei formulata impotriva capatului de cerere referitor la Procesul Verbal de contraventie nr. -/.....02.2010.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**