



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Natională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR.din2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de Domnul C.C. din comuna L., județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din 22.05.2009 și nr. din 02.06.2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată la data de **22.05.2009** asupra contestației formulate de Domnul C.C. din comuna L., județul Vâlcea, înregistrată sub nr. ... și, ulterior, prin contestația nr. ... din data de 02.06.2009.

Contestația este formulată împotriva Procesului-verbal nr. .. din 06.05.2009 încheiat de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de inspecție fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Procesul-verbal sus menționat a fost comunicat sub semnătură contribuabilului de către Direcția Finanțelor Publice a județului Vâlcea, Activitatea de Inspecție Fiscală la data de 06.05.2009, acesta existând în copie la dosarul cauzei.

Având în vedere data comunicării acestuia și data depunerii contestației, se constată îndeplinirea condiției prevăzute la art. 207 alin (1) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedură fiscală , relativ la formularea în termen legal al acesteia.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) alin2 lit. e și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de Domnul C.C. înregistrată sub nr. ... **din 22.05.2009.**

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Obiectul contestației precizat de petentă este procesul-verbal nr. .. din data de 06.05.2009 încheiat de Doamna M.C. inspector în cadrul Direcției Finanțelor Publice Vâlcea, Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice și pe care aceasta înțelege să îl conteste, cu consecința anulării acestuia, motivând următoarele :

Potentul susține că organele fiscale au stabilit în sarcina acestuia impozit suplimentar în urma verificării avizelor de însoțire a mărfii, în situația în care acesta "a vândut marfă conform chitanțierului și facturierului".

Pentru aceste considerente, petentul solicită anularea Procesului verbal de constatare a impozitului suplimentar.

B. Din procesul-verbal încheiat la data de 06.05.2009, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. din 06.05.2009, rezultă următoarele:

Procesul verbal nr. ... a fost încheiat la data de 06.05.2009 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Finanțelor Publice a județului Vâlcea, Activitatea de Inspecție Fiscală, în conformitate cu art.44, alin. (2), lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală privind îndeplinirea procedurii de comunicare.

Prin procesul verbal sus-menționat se consemnează că organele fiscale au procedat la comunicarea către PF C.C. cu sediul în localitatea L., județul Vâlcea, prin reprezentantul său legal în persoana D-lui C.C., a Raportului de inspecție fiscală și deciziilor de impunere înregistrate sub nr. ... din 06.05.2009 întocmite în urma inspecției fiscale, îndeplinind astfel procedura prevăzută la art. 44 alin. (2) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

De asemenea, este consemnat că actele administrative fiscale se consideră comunicate la data de 06.05.2009, data ridicării sub semnătură a acestora.

Drept pentru care procesul verbal în cauză a fost întocmit în două exemplare, din care unul a fost ridicat de reprezentantul legal al contribuabilului.

II. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța pe fondul cauzei în situația în care Domnul C.C., reprezentant legal al PF Cernitu Constantin contestă Procesul-verbal încheiat la data de 06.05.2009 și este înregistrat sub numărul ... și nu înțelege să conteste și decizia de impunere ce reprezintă titlu de creanță pentru sumele stabilite în sarcina sa urmare inspecției fiscale efectuate.

În fapt, Domnul C.C. prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. ... din 22.05.2009 și, ulterior, prin contestația nr. ... din data de 02.06.2009, s-a îndreptat împotriva **Procesului-verbal nr. .. din 06.05.2009** încheiat de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea.

La data de **26.05.2009**, organele de soluționare a contestației au solicitat, Domnului C.C. **prin adresa nr. ...** existentă la dosarul cauzei, ca în termen de 5 zile de la primirea acesteia, să precizeze dacă înțelege să conteste titlul de creanță susceptibil de a fi contestat, așa cum stipulează art.209 alin. (1) lit a din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală, respectiv deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală nr. 72683 din 06.05.2009 întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea.

Totodată, prin aceeași adresă, s-a solicitat contestatarului ca în raport de dispozițiile art. 206 alin. 1 lit. b) și alin. 2 din OG 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, ca în același termen de cinci zile prevăzut de legiuitor, să procedeze la specificarea în scris a cuantumului sumei totale contestate în cauză, individualizată pe categorii de impozite, taxe, contribuții precum și accesorii ale acestora, înscrisă de organul fiscal în titlu de creanță atacat.

Adresa în cauză a fost comunicată contribuabilului la data de **27.05.2009**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei și care a fost

remisă Direcției Finanțelor Publice a județului Vâlcea de către Oficiul Poștal la data de 29.05.2009.

Astfel, până la data întocmirii prezentei, petentul nu a înțeles să dea curs celor solicitate prin adresa sus-menționată, respectiv precizarea actului administrativ fiscal pe care înțelege să îl conteste și, deasemenea, a cuantumului sumei contestate, desi scrisoarea transmisă a fost confirmată de primire de Domnul C.C. la data de 27.05.2009.

Asadar, se reține că prin solicitarea adresata, potrivit scrisorii nr. ../ 26.05.2009 organele de solutionare au intreprins toate demersurile pentru asigurarea indeplinirii procedurii de contestare de catre petent, care nu a inteles sa dea curs acesteia .

În drept, **ART. 44** din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007 referitor la *Comunicarea actului administrativ fiscal*, stipulează :

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...).

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.(....)

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător."

Față de prevederile legale invocate se reține că actul administrativ fiscal emis de organele fiscale trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat, conform legii.

Astfel, se reține că actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează: prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură; prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal; prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului și, deasemenea, prin publicitate.

Având în vedere situația de fapt prezentată, organele de soluționare a contestației rețin în speță următoarele :

În perioada 21.04.2009 - 29.04.2009 organele de inspecție din cadrul Direcției Finanțelor Publice a Județului Vâlcea au efectuat inspecția fiscală la P.F. C.C. din comuna L., județul Vâlcea.

Pe baza constatarilor factice legate de operațiunile economice derulate de PF C.C. în perioada verificată, a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală la data de 30.04.2009, care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit

stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală nr. ... din 06.05.2009 întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea.

Prin deciziile sus menționate s-au stabilit în sarcina contribuabilului verificat **diferențe suplimentare** de obligații fiscale în sumă totală de ... **lei**, reprezentând **impozit pe venit** stabilit suplimentar pentru anii 2004, 2005, 2006 și 2007.

Actele administrative fiscale au fost comunicate contribuabilului sub semnătură la data de 06.05.2009, conform **Procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare nr. ... din 06.05.2009** încheiat potrivit art. 44, alin. (2), litera b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În drept, art.85, alin.1 din Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, precizează :

“ Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82 alin. \(2\) și art. 86 alin. \(4\)](#);

[b\) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.](#)”

Față de cele de mai sus, se reține ca impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere sau se declară de contribuabil potrivit legii.

La art.107.1 lit a din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că:

“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]

Având în vedere articolele invocate, se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare, nu produce efecte potrivit legii, efecte juridice față de contribuabilul verificat și nu stabilește nici un raport obligațional între contribuabilul controlat și bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi pus în executare și pe cale de consecință de a fi contestat.

Stabilirea obligațiilor bugetare suplimentare urmează obiectul unui titlu distinct din Codul de procedura fiscală, respectiv Titlul VI, prevederile acestuia fiind de strictă interpretare și aplicare, ce nu pot fi extrapolate prin stabilirea creanțelor bugetare în alt mod decât cel dispus în mod expres de lege, ceea ce ar avea ca efect golirea de conținut a normelor legale.

Drept urmare, se reține că dispozițiile art.109 alin2 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală trebuie interpretate coroborat cu cele ale art. 85-90 din TITLUL VI din același act normativ, organul de inspecție fiscală neputând stabili aceeași creanță bugetară prin doua titluri de creanță diferite, ci numai prin unul singur, respectiv numai prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.**

Așa cum se stipulează la pct. 5 al Anexei 1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 972/13.06.2006, privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", **decizia de impunere reprezintă titlu de creanță, susceptibil de a fi contestată.**

De altfel în Procesul-verbal încheiat la data de 06.05.2009 și înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea sub nr.... din 06.05.2009 privind îndeplinirea procedurii de comunicare, nu apare înscrisă posibilitatea de a fi contestat, temeiul legal, termenul de depunere al contestației și organul fiscal la care se depune contestația, element obligatoriu prevăzut de un act administrativ fiscal așa cum apare menționat la art. 43 lit.i din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 209, alin.1 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală :

"Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, [...] se soluționează după cum urmează [...] :

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal;[...]"

Art. 88 din același act normativ stabilește în mod expres și limitativ actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere astfel :

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

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

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."

Față de cele de mai sus, se reține că procesul-verbal încheiat la data de 06.05.2009 de către organele de inspecție fiscală nu se regăsește printre actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere prevăzute în mod expres și limitativ de Codul de procedura fiscală, astfel încât acesta sa fie susceptibil de a fi contestat.

IN CONCLUZIE, luând în considerare faptul că impunerea contestatorului a fost efectuată printr-o decizie de impunere iar sub aspect procedural, potrivit art.2 alin.(3) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală și în conformitate cu principiul disponibilității ce guvernează procesul civil, contribuabilul a stabilit cadrul procesual determinând limitele cererii sale, constând în procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare conform art. 44, alin. (2), lit. b) din OG nr. 92/ 2003, potrivit art.213 alin. (1) din același act normativ“ [...] **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării** “, organele de soluționare a contestației nu pot depăși limitele investirii date de petent.

Astfel, prin adresa nr. .../ 26.05.2009 organele de soluționare au întreprins toate demersurile pentru asigurarea îndeplinirii procedurii de contestare de către petent, care nu a înțeles să dea curs celor solicitate de acestea.

Drept urmare, cum prin contestația formulată acesta nu contestă și decizia de impunere ce constituie titlu de creanță pentru sumele stabilite în sarcina sa, organul de soluționare este ținut de cererea contribuabilului, astfel cum a fost formulată, neputându-și depăși limitele investirii, deoarece obligația sa, potrivit competenței conferite de lege, este de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestația formulată, în speță procesul-verbal nr. .. încheiat la data de 06.05.2009.

Totodată, raportat la dispozițiile art.209, alin.1 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cum procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare, în cauză, nu constituie titlu de creanță, respectiv decizie de impunere sau alt act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere, așa cum apar definite în mod expres la art.88 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, acesta nu este susceptibil de a fi contestat .

În aceste condiții, se reține că cercetarea fondului cauzei nu mai este posibilă, în acest sens fiind și dispozițiile art.213, alin.5 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează “ Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei “

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, urmează ca organele de soluționare să se pronunțe în consecință respingând contestația așa cum a fost formulată, ca **inadmisibilă**.

Pentru considerentele arătate mai sus în conținutul deciziei și în temeiul art.85 alin. 1 lit.b, art.88, art. 109 alin.1 și alin 2, art.209 alin.(1) și art.213, alin. (1) și alin.(5) din Codul de Procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată se :

D E C I D E

Respingerea în totalitate a contestației formulată de **Domnul C.C. cu domiciliul în localitatea L., județul Vâlcea** împotriva procesului-verbal nr. ... încheiat la data de 06.05.2009, **ca inadmisibilă**.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR COORDONATOR,