



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.318/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul fiscal in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr...., comunicata la data de **23.08.2007**, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...., prin care AFP Sector ... a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat constatata in plus in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta cu privire la diferentele de impozit pe venit stabilite de AFP Sector ... prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr...., in conditiile in care organul de inspectie fiscala avea obligatia emiterii deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere, potrivit formularului aprobat prin OMEF nr. 149/2007.

In fapt, in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. ..., Administratia Finantelor Publice Sector ... a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr...., desi la data emiterii acesteia, respectiv la data de 17.08.2007, erau in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007.

In drept, dispozitiile art. 85 si art. 88 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata prin O.G. nr. 47/2007, stipuleaza:

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si în cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata."

"**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata 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."

Potrivit prevederilor art. 1 si 2 din OMEF nr. 149/2007 privind modelul si continutul unor documente întocmite în activitatea de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere, **publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 344 din 21/05/2007:**

"**Art. 1.** - (1) Se aproba modelul si continutul formularului "**Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere**", prezentat în anexa nr. 1."

"**Art. 2.** - Actul administrativ fiscal "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere" **se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit, pentru care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare.**"

De asemenea, în conformitate cu Instructiunile de completare a formularului "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*", aprobate prin acelasi act normativ:

"Formularul "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*" **reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit.**

Acesta **se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau partiale**, ca urmare a constatarii de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscala".

Formularul "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*" se emite pentru fiecare persoana fizica platitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, **în baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala.**

Formularul "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*" **se întocmeste de catre organul de inspectie fiscala**, se avizeaza de seful de serviciu/birou/compartiment si se aproba de conducatorul activitatii de inspectie fiscala din care face parte echipa de inspectie fiscala."

Se retine ca la data de **21.05.2007** au intrat in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007, prin care s-a aprobat formularul de "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*", formular pe care organul de inspectie fiscala are obligatia de a-l emite ca urmare a constatarilor de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "*Raportul de inspectie fiscala*".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., Administratia Finantelor Publice Sector... a emis *Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr....*, desi la data emiterii acesteia, respectiv **la data de 17.08.2007 erau in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007.**

De asemenea, potrivit art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicata: "Contestatiile formulate împotriva **deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza: (...)".

Conform dispozitiilor legale sus-citate, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat, se stabilesc prin decizie de impunere, iar in cazul in speta, diferentele de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "*Raportul de inspectie fiscala*" se stabilesc prin "*Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*", care **constituie titlu de creanta** si poate fi contestata in temeiul titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.

Intrucat, sub aspect procedural, organele de inspectie fiscala nu au procedat in cauza la emiterea deciziei de impunere potrivit formularului aprobat prin OMEF nr. 149/2007, organul de solutionare a contestatiei nu poate proceda la analiza pe fond a motivelor invocate de petenta in sustinerea cauzei, potrivit art. 213 alin.(5) din Codul de procedura fiscala, republicat, unde se specifica: "**Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond**, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei".

In consecinta, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza ca "*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare***" si a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr...., emisa de AFP Sector

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

In aceasta situatie, urmeaza ca **organele de inspectie fiscala** din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector ..., sa procedeze la emiterea "*Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente în mod individual si/sau într-o forma de asociere*", potrivit prevederilor OMEF nr. 149/2007.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 1 si 2 din OMEF nr. 149/2007, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 85, art. 88, art. 209 alin. (1), art. 213 alin.(5) si art. 216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare

DECIDE:

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr.... emisa de AFP Sector ..., urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.