



**DECIZIA nr. 245/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 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 domnul X, cu domiciliul in Bucuresti,....

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., il constituie Raportul de inspectie fiscala nr...., comunicat la data de ..., prin care organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat de catre domnul X, pentru perioada ..., pentru impozitul pe venitul din activitati independente.

Prin contestatia formulata contestatarul precizeaza ca intelege sa conteste Raportul de inspectie fiscala nr. ..., in sensul ca nu i-au fost acordate ca fiind deductibile cheltuielile de transport in suma de ... lei efectuate cu autoturismul detinut in baza unui contract de comodat si calculul eronat al majorarilor de intarziere din anexa nr. 5 la raport.

Avand in vedere dispozitiile art.205 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 solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala ..., contestatarul invoca urmatoarele argumente:

- neacordarea la deducere a cheltuielilor de transport in suma de ... lei in conditiile in care autoturismul este detinut in baza unui contract de comodat, ce nu a fost luat de considerare de organele de inspectie fiscala;
- calculul eronat al majorarilor si penalitatilor de intarziere;
- prescrierea obligatiilor fiscale aferente anului 2002.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala din cadrul AFP sector ... au efectuat verificarea modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat de catre domnul X, pentru perioada ...

In baza constatarilor prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. ... a fost emisa Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala

pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr.....

**III.** Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestator in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

*Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P.-M.B. este investita sa se pronunte daca poate proceda la solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal susceptibil de contestare.*

**In fapt**, prin contestatia inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., contestatarul se indreapta impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ....

Se retine ca, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au emis in data de ... Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr.....

Decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala au fost comunicate contestatarului sub semnatura, in data de ....

Prin adresa nr. ..., Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. i-a facut cunoscut contestatarului prevederile art.85 alin.(1), art.206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, invederandu-i ca singurul act care poate fi contestat il constituie decizia de impunere emisa ca urmare a inspectiei fiscale efectuate.

In consecinta, s-a solicitat contestatarului ca, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, sa precizeze in clar obiectul contestatiei, respectiv actul administrativ fiscal si sumele pe care le contesta (numarul si data actului), cuantumul sumei totale contestate, defalcata pe categorii de impozite, taxe, motivele de fapt si de drept (baza legala) pe care isi intemeiaza contestatia, precum si documente in sustinerea afirmatiilor din care sa rezulte o alta situatie de fapt decat cea constatata de organul fiscal.

De asemenea, in cadrul aceleiasi adrese s-a facut urmatoarea mentiune:

*"Netransmiterea celor solicitate la registratura directiei noastre in termenul mai sus precizat, va atrage solutionarea cauzei in cadrul procesual fixat de dvs. prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector... sub nr. ...."*

Adresa a fost transmisa cu scrisoarea recomandata nr.... si confirmata de primire la data de ..., asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in original la dosarul cauzei.

De mentionat este faptul ca pana la data prezentei decizii, contestatarul nu a transmis precizarea solicitata.

**In drept**, art. 85, art. 86 alin. (1), art. 109 si art.206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad urmatoarele:

**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 (...)"

**Art. 86 - "(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere."**

**Art. 109 - "(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic 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(...)"

**Art. 206 - "(1) Contestatia 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.

(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 emiteră a actului administrativ fiscal".

Față de cadrul normativ sus-citat se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere**, reprezentată fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Astfel, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului. Raportul de inspecție fiscală nu creează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală; în consecință, raportul de inspecție fiscală nu are natură juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

Prin adresa nr. ...., Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.-M.B. a învederat contestatorului faptul că singurul act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este decizia de impunere și a solicitat acestuia să precizeze, în scris, în termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, actul administrativ fiscal contestat și sumele aferente.

Până la data prezentei decizii, contestatorul nu a transmis precizarea solicitată.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și în conformitate cu **principiul disponibilității care guvernează procesul civil**, contestatarul a stabilit cadrul procesual, determinând limitele cererii sale și obiectul acțiunii. Întrucât aceasta nu a dat curs celor solicitate prin adresa nr. ..., *neprecizând decizia de impunere contestată, organul de soluționare a contestației este ținut de cererea contestatorului, astfel cum a fost formulată, neputându-și depăși limitele investiției, deoarece obligația sa este de a se pronunța numai cu privire la obiectul stabilit prin contestație, în speta Raportul de inspecție fiscală nr. ... încheiat de A.F.P. sector ....*

Având în vedere și prevederile art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se specifică: **"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”*, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ care sa poata fi contestat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2 alin. (3), art. 85, art. 86 alin. (1), art. 109, art.206 si art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

### **DECIDE**

Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de domnul X impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ..., incheiat de Serviciul inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector ....

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