

**DECIZIA nr. 310/2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul fiscal in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. x, il constituie:

- Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **x lei**.

Deciziile de impunere anuala pentru anii 2002 - 2005 contestate, comunicate in data de **04.08.2008**, au fost emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Sector 2.

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 contribuabilul **X**.

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, se poate pronunta cu privire la diferentele de impozit pe venit stabilite de AFP Sector 3 prin Deciziile de impunere anuala pe anii 2002 - 2005 nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, in conditiile in care, organul de inspectie fiscala avea obligatia emiterii deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de platã de inspectia fiscalã pentru persoane fizice care desfãsoarã activitãti independente în mod individual si/sau într-o formã de asociere, potrivit formularului aprobat prin OMEF nr. 149/2007.*

**In fapt**, in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Sector 2, Administratia Finantelor Publice Sector 3 a emis Deciziile de impunere anuala pe anii 2002 - 2005 nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, desi la data emiterii acestora, respectiv la data de 16.08.2007 erau in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007.

**In drept**, dispozitiile art. 85 si art. 109 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 fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

**b) prin decizie emisă 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 plată conform reglementărilor legale, precum si în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată."

"**Art. 109** - (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările 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 în plus sau în minus, după caz, fată de creanta fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale.** În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie 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 fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual si/sau într-o formă de asociere, **publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 344 din 21/05/2007:**

"**Art. 1.** - (1) Se aprobă modelul si continutul formularului "**Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual si/sau într-o formă de asociere**", prezentat în anexa nr. 1."

"**Art. 2.** - Actul administrativ fiscal "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual si/sau într-o formă de asociere" **se emite pentru fiecare persoană fizică plătitoare de impozit pe venit, pentru care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare.**"

De asemenea, in conformitate cu Instructiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual si/sau într-o formă de asociere", aprobate prin acelasi act normativ:

"Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual si/sau într-o formă de asociere" **reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit.**

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

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual si/sau într-o formă de asociere" se emite pentru fiecare persoană fizică plătitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, **în baza constatărilor din raportul de inspectie fiscală.**

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod

individual si/sau într-o formă de asociere" **se întocmeste de către organul de inspectie fiscală**, se avizează de seful de serviciu/birou/compartiment si se aprobă de conducătorul activității de inspectie fiscală din care face parte echipa de inspectie fiscală.”

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 plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual si/sau într-o formă de asociere", formular pe care organul de inspectie fiscală are obligatia de a-l emite ca urmare a constatărilor de diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscală".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca, in baza Raportului de inspectie fiscală nr. x întocmit de AFP Sector 2, Administratia Finantelor Publice Sector 3 a emis Deciziile de impunere anuala pe anii 2002 - 2005 nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, desi la data emiterii acestora, respectiv **la data de 16.08.2007 erau in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007.**

De asemenea, potrivit art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicată: “(1) Contestatiile formulate împotriva **deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluzionează după cum urmează: (...)”.

Conform dispozitiilor legale sus-citate, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat, se stabilesc prin decizie de impunere, in cazul in speta, diferente de impozit pe venit stabilit suplimentar si/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscală" se stabilesc prin "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual si/sau într-o formă de asociere”, care **constituie titlu de creanță si poate fi contestată in temeiul titlului IX din Codul de procedura fiscală, republicat.**

Intrucat, sub aspect procedural, organele de inspectie fiscală 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 contestatar in sustinerea cauzei, potrivit art. 213 alin.(5) din Codul de procedura fiscală, 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 fiscală, 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 Deciziile de impunere anuala pe anii 2002 - 2005 nr. x, nr. x, nr. x si nr.x, prin care AFP Sector 3 a stabilit diferente de impozit anual de regularizat in plus in suma totala de x lei.

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 fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

În această situație, urmează ca **organele de inspectie fiscală** din cadrul **Administrației Finanelor Publice Sector 2**, să procedeze la emiterea "Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră", potrivit prevederilor OMEF nr. 149/2007.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1 și 2 din OMEF nr. 149/2007, pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 85, art. 109, art. 209 alin. (1), art. 213 alin. (5) și art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat

#### **DECIDE:**

Desființează Deciziile de impunere anuală pe anii 2002 - 2005 nr. x, nr. x, nr. x și nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit în sarcina domnului **X**, diferențe de impozit anual de regularizat în plus în suma totală de x lei, urmând ca organele de inspectie fiscală din cadrul AFP Sector 2 să procedeze în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.