

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Ialomita.. a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice prin adresele nr. .. si nr. .. inregistrate la D.G.F.P... sub nr. .. si nr. .. cu privire la contestatiile formulate de .. cu sediul in loc... ,str. .. nr., jud .. CIF RO.. , ORC J...

**Contestatiile au fost formulate impotriva Deciziilor de impunere nr. .. si nr. .. referitoare la obligatii de plata in suma de.. lei, dupa cum urmeaza:**

- **impozit venit pentru .. lei**
- **dobanzi si penalitati in suma de .. lei,**

**Raportului de inspectie fiscala... si Deciziilor de nemodificare a bazei de impunere ... si ..contributii..**

Contestatiile au fost formulate in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,in raport de data comunicarii actelor contestate, si de data transmiterii prin posta a contestatiilor astfel :

-Decizia nr... a fost comunicata in data de .. potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost transmisa prin posta conform datei de pe plicul de inaintare la data de... ,plic aflat in original la dosarul cauzei ;

-Decizia nr. .. a fost comunicata petentei in data de ... ,conform confirmarii de primire aflata la dosarul contestatiei iar contestatia a fost transmisa potrivit datei de pe plicul de inaintare la data de .. plic aflat in original la dosarul cauzei ;

Organul de solutionare al contestatiilor a procedat la conexarea dosarelor privind contestatiile inaintate de ... formulate impotriva Deciziilor de impunere nr.... si nr. ... intrucat privesc aceeași persoană fizică si vizeaza aceeasi creanta fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I).. a inaintat in data de .. contestatie impotriva Deciziei nr. .. referitoare la obligatiile de plata in suma de .. lei, dupa cum urmeaza :

- **impozit venit suma de .. lei**
- **dobanzi si penalitati in suma de .. lei**

Petenta contesta aceste sume aratand ca administratorul firmei este fiul sau , respectiv .., cel care a platit impozitele aferente anilor ...

Mai precizeaza faptul ca din anul ..firma este radiata din registrul comertului, este pensionara si nu poate plati aceste sume.

Prin contestatia inaintata in data de ..petenta contesta Decizia de impunere nr. ... privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

**II. Activitatea de inspectie fiscala** - Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza a efectuat inspectia fiscala asupra activitatii economice desfasurata de ....care a fost infiintata conform rezolutiei O.R.C.... pentru activitatea de „Comert cu amanuntul „ in baza OUG 44/2004 care prevede la art.2,lit.i „intreprinderea individuala este intreprinderea economica fara personalitate juridica ,organizata de un intreprinzator persoana fizica,, iar la art. 26 prevede „persoana fizica titulara a unei intreprinderi individuate raspunde pentru obligatiile sale cu patrimoniul de afectatiune ...etc,,.

Drept urmare celor mentionate mai sus echipa de inspectie considera ca a procedat in mod corect si legal la stabilirea diferentelor de impozit anual pentru perioada.. in numele si pe codul numeric personal al d-nei ...

Organele de control mentioneaza ca in conformitate cu prevederile art. 46, alin. I din Lg. 571/2003 actualizata „ veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale .... realizate individual si/sau intr-o forma de asociere,, ori d-na ... a desfasurat activitatea in mod individuala si nici nu a avut salariati cu contract de munca sau alte persoane care sa administreze afacerea in mod legal.

Cu privire la forma contestatiei organele de control fiscal arata ca privitor dispozitiilor art. 206 din O.G. 92/2003 actualizata si republicata coroborate cu prevederile OMF 2137/2011 respectiv in formularea contestatiei , contribuabila nu a invocat temeiul de drept si motivul de fapt in sustinerea motivelor invocate.

Organele de control fiscal precizează ca Decizia de impunere nr. ...a fost emisa in vederea corectarii erorilor materiale din Decizia ...-.. privind inscrierea in decizie a accesoriilor stabilite in urma inspectiei fiscale si depun in copie la dosarul contestatiei copie de pe Referatul privind corectia erorilor materiale si dupa Decizia de impunere nr. ....-..

Prin referatul privind solutionarea contestatiei nr. ...referitor la obligatiile stabilite organele de control reiau motivarea din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. fara a aduce in completare si alte argumente in afara celor mentionate in referatul anterior.

Organul de inspectie fiscala considera ca a procedat corect si propune respingerea contestatiilor.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele**

**normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Perioada supusa verificarii privind impozitul pe venit: ..**

Din analiza dosarului cauzei s-a constatat ca I.I. Catrinescu Ruxandra nu a precizat actul administrativ fiscal atacat, fapt pentru care cu adresa nr. ... din .. i s-a solicitat sa faca aceasata mentiune in scris in termen de 5 (cinci ) zile de la primire. Adresa a fost primita de petenta in data de ... potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul contestatiei.

In data de .. prin adresa de raspuns nr..... precizeaza actele contestate respectiv Raportul de inspectie fiscala nr...., Decizia de impunere nr. ..., Decizia de nemodificare nr... contributii din .., Decizia de nemodificare nr. ...

In adresa de raspuns mai precizeaza ca motivul contestatiei il constituie faptul ca nu a avut acces la documentele firmei motiv pentru care a si radiat firma.

Petenta arata ca in data de .. a fost instiintata de Decizia de plati anticipate pe anul.. de catre A.F.P... la o luna dupa ce a radiat de la O.R.C. activitatea.

De asemenea se mai constata ca in data de.. organele de control fiscal au intocmit Referatul privind indreptarea erorilor materiale din Decizia nr... prin care au corectat Decizia de impunere nr. .. intrucat au omis sa inscrie si obligatiile accesorii aferente debitelor stabilite in suma de ...lei .

In decizia de impunere sub nr. ...,prin care se corecteaza eroarea materiala au in scris la cap. 4.2 din decizie in coloana 5 obligatii fiscale accesorii de plata pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma de ..lei dupa cum urmeaza:

- Dobanzi/Majorari de intarziere in suma de ... lei
- penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Decizia nr. ... a fost contestata la randul ei de petenta in data de ..., contestatie inainta prin posta si inregistrata la A.I.F. ... sub nr. ...

Avand in vedere precizarile pct. 9.6 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală organul de solutionare al contestatiilor a procedat la conexasia dosarelor privind contestatiile inaintate de ... formulate impotriva Deciziilor de impunere nr...si nr. .. intrucat privesc aceeași persoană fizică si vizeaza aceeasi creanta fiscala.

9.6. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale

*încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.*

**Se constata ca ...** contesta suma totala de .. lei dupa cum urmeaza:

- impozit venit anual stabilit in plus .. lei
- accesorii in suma de ... lei (majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati in suma de .... lei) iar din Deciziile de impunere contestate rezulta ca organele de inspectie au stabilit in sarcina petentei debite in suma totala de ... lei respectiv :
- pentru anul .. impozit pe venit anual stabilit in plus de plata suma de .. lei si accesorii in suma de .. lei;
- pentru anul .. impozit pe venit anual stabilit in plus de plata in suma de ..... lei.

**a) Referitor la suma de .. lei impozit pe venit stabilit suplimentar de plata pentru anii ... si.. cat si la accesoriile aferente in suma de .. lei stabilite de plata prin Deciziile nr. .... si ....-.. emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ....**

Din analiza dosarelor contestatiilor, organul de solutionare al contestatiilor, retine faptul ca petenta nu aduce argumente de fapt si nici argumente de drept, nu depune documente in sustinere ,din care sa rezulte o alta situatie de fapt decat cea constatata de inspectorii fiscali la data controlului si prin care sa combata concluziile inspectorilor fiscali privitor la sumele stabilite de plata in sarcina sa aferente impozitului pe venit .

Referitor la sustinerea petentei privitoare la faptul ca alta persoana a avut calitatea de administrator ,pentru perioada contestata ,nu are relevanta in solutionarea contestatiei intrucat petenta asa cum a fost precizat anterior nu depune in sustinerea contestatiei si documente doveditoare din care sa rezulte cele sustinute privitor la delegarea calitatii de administrator catre o alta persoana sau din care sa rezulte ca o alta persoana a avut calitatea de administrator pentru... si prin care sa combata cele stabilite de inspectorii fiscali privind situatia de fapt constatata.

**In drept,** sunt incidente prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit căroră:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

**a) motivele de fapt și de drept;[...]**

**d) dovezile pe care se întemeiază;”**

Art.213

**„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează”

**„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”:**

Precum și cu prevederile pct. 11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca nemotivată,

**b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.**

**Avand in vedere precizarile legale de mai sus contestatia . ... formulata impotriva Deciziilor nr. .. si .... urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru suma de..lei reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar de plata cat si pentru accesoriile aferente in suma de .. lei(majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de ...lei)**

**b) Referitor la suma de 1 leu diferenta pana la reintregirea sumei contestate de...lei :**

In conformitate cu art. 213 din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare,**„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2137/2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează :

**“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Totodată în conformitate cu art.206 alin. (2) din Codul de procedura fiscală se precizează:

**(2) “Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”,**

și art.209 din același act normativ

**“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:**

**a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;»**

Având în vedere prevederile legale de mai sus se reține că organul de soluționare a contestației va analiza contestația doar cu privire la sumele înscrise de organele de inspecție fiscală ca obligații de plată în titlul de creanță respectiv Deciziile de impunere nr... și nr .. respectiv suma de totală de.. lei .. lei impozit venit, .. lei majorări de întârziere aferente impozit pe venit ) .

Având în vedere cele de mai sus precum și actele normative enunțate se reține că suma de .. leu nu a fost stabilită ca obligație de plată de către organele de inspecție fiscală prin Deciziile de impunere nr. .. și nr. ... astfel încât contestația formulată de... **este lipsită de obiect, potrivit pct. 11.1 lit.c din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011, care precizează:**

**Contestația poate fi respinsă ca:(...)**

**“ c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”.**

**c) Referitor la contestarea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. ..contributii.. si Decizia de nemodificare ...**

Cu privire la faptul ca petenta contesta si Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ../contributii/. si Decizia de nemodificare .. mentionam ca aceasta reprezinta un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, conform art. 88 din O.G. nr.92/2003 Privind Codul de procedura fiscala (R):

***”Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:***

***e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”***

In drept, potrivit dispozitiilor art. 85, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala (R):

**ART. 85**

**“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.**

**(1) 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 emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

Art.109 alin(1) si alin(2) din acelasi act normative, precizeaza:

**ART. 109**

**“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale**

**(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factic 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.110 alin(3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , (R), prevede:

**“(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”**

Art. 205 si 206 ale aceluiasi act normative amintit mai sus precizeaza:

**ART. 205**

**“Posibilitatea de contestare**

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

#### **ART. 206**

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația 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 sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(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 emitere a actului administrativ fiscal.”

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezulta ca pot fi contestate atat titlurile de creanta prin care s-au stabilit si individualizat creante fiscale cat si actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidate, contestatiile putand fi formulate numai de cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale.

Totodata, lezarea interesului legitim trebuie demonstrat prin formularea unei contestatii care trebuie sa cuprinda neaparat obiectul,



motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza aceasta.

In situatia de fata se retine ca petenta se afla in situatia de a contesta un act administrativ fiscal prin care nu au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat al statului in raport de dispozitiile art.205 alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R), deci nu a fost lezata in vreun interes al sau.

Totodata petenta nu a motivat si demonstrat lezarea interesului legitim prin emiterea actelor administrative fiscal , respective privind **Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ..contributii/... si Decizia de nemodificare ..,**

Art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza ca:

**ART. 217**

**“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:**

**(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Punctul **12** din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(R) aprobate prin **Ordinul nr. 2137/2011** in ceea ce priveste respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale , precizeaza urmatoarele:

**“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:**

**d) lipsita de interes, in situatia in care contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat in dreptul sau interesul sau legitim.”**

Drept urmare, avand in vedere prevederile legale mentionate , pentru acest capat de cerere contestatia petentei formulate impotriva **Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ..contributii/... si Decizia de nemodificare ..,** urmeaza sa fie **respinsa ca lipsita de interes.**

***d) Cu privire la contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ...:***

In drept, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) si (2), art.205 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se **specifica:**

***“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, dup caz, fata,de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".***

***"Art. 205 (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."***

Totodata in conformitate cu pct. 107.1 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala "**titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii.Asemenea titluri pot fi :**

**a)decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;"**

**Iar in conformitate cu art. 88 din Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare "sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

De asemenea , conform art. 41 din O.G. nr.92/2003 din Codul de procedura fiscal republicata, actul administrativ fiscal "este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale".

Având în vedere prevederile legale invocate se retine ca în materia impunerii, **legiuitorul a prevazut în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.**

Asadar, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat ,deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.**

Astfel ,se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala si nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergator ce sta la baza emiterii titlului de creanta respectiv a Deciziei de impunere fiind o anexa a acesteia motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

### **D E C I D E :**

**Art.1 Respingerea ca nemotivata a contestatiei.. .. formulata impotriva Deciziilor de impunere nr. ... si nr... cu privire la suma de ..lei reprezentand:**

- impozit pe venit in suma de .. lei
- accesorii in suma de .. lei.

**Art.2. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei.. ...cu privire la suma de .. leu .**

**Art.3. Respingerea ca lipsita de interes a contestatiei .. ..impotriva Deciziilor privind nemodificarea bazelor de impunere nr..contributii/... si ..**

**Art.4. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei .. .. impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....**

**Art.5 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ...in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....