



DECIZIA NR. _____ / _____ 2006
privind soluționarea contestațiilor formulate de
persoana fizică autorizată **X**
înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara sub nr. ... / ... / **2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestațiilor depuse de persoana fizică autorizată **X**, înregistrate sub nr. ... / 2006, respectiv nr. ... / 2006, contestații formulate împotriva:

- **Deciziei de impunere nr. ... / 2006** emisă în baza **raportului de inspecție fiscală nr. ... / 2006** întocmit de Administrația Finanțelor Publice Orăștie;
- **Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2005** emisă de Administrația Finanțelor Publice Orăștie.

Contestațiile au ca obiect:

- **suma de ... lei reprezentând impozit pe venit persoane fizice stabilit suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr. ... / 2006;**
- **suma de ... lei reprezentând impozit anual de regularizat stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2005;**

Contestațiile a fost depuse de persoana fizică autorizată **X** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, fiind înregistrate sub nr. ... / 2006, față de data comunicării Deciziei nr. ... / 2006

de ...**2006** (conform copiei plicului de corespondență), și sub nr. ... / 2006 față de data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2005 de ...**2006**, contestațiile fiind depusă în termenul prevăzut de art. 176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată.

În baza prevederilor pct. 9.5. – 9.6. din **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

„9.5. 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.

9.6. Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o altă competență de soluționare decât cea care rezultă din contestarea fiecărui act administrativ fiscal luat individual. ”

s-a procedat la conexarea dosarelor contestațiilor formulate de persoana fizică autorizată X.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și art. 178 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, și prevederile 9.5. – 9.6. din ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestațiilor depuse de persoana fizică autorizată X.

I. Prin contestația formulată, persoana fizică autorizată X, invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

Referitor la contestarea Deciziei de impunere nr. ... / 2006 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... / 2006 întocmit de Administrația Finanțelor Publice Orăștie petentul arată că în fapt, în perioada ...-...2006 s-a procedat la verificarea modului de evidență, calcul și virare a impozitelor și taxelor datorate la bugetul de stat.

Ca urmare a inspecției fiscale efectuate, prin raportul de inspecție fiscală menționat s-a stabilit de achitat suplimentar suma de ... lei RON reprezentând impozit pe venit.

Înainte de comunicarea actului administrativ fiscal contestat, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .../...2006, decizie care a fost contestată, iar în urma soluționării contestației noastre, prin decizia nr. .../...2006 emisă de D.G.F.P. Hunedoara - Biroul de soluționare a contestațiilor, aceasta a fost desființată.

Diferența de impozit stabilit suplimentar de organele fiscale s-ar datora unor așa zise cheltuieli nedeductibile în sumă de ... lei RON, care în fapt reprezintă cheltuieli efectuate în vederea realizării veniturilor, respectându-se de către noi prevederile art. 48 și 49 din Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 571 / 2003 cu modificările și completările ulterioare.

De altfel, din decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, rezultă cu claritate faptul că, la punctul 2.1.2 și 2.1.3, organul fiscal nu a înscris motivele de fapt și nici temeiul de drept, situație ce ne îndreptățește a afirma că sumele stabilite suplimentar nu se înscriu vreunei prevederi legale.

Prin lipsa datelor precizate mai sus, au fost încălcate și prevederile OMFP nr. 1378/2005 pentru aprobarea formularului " Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală"

Referitor la contestația împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005, petentul invocă faptul că, sub numărul ? ilizibil i-a fost comunicată în data de ...2006, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005, de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Oraștie, aferentă veniturilor din activități independente în anul 2005.

Cu toate că, din activitatea desfășurată în anul 2005, a obținut venituri în sumă de ... RON, iar cheltuielile aferente realizării acestora au fost de ... RON, rezultând un venit impozabil de ... RON, căruia îi corespunde un impozit în sumă de ... RON, organul fiscal a stabilit, în

vederea impunerii, un venit de ... RON, iar impozitul aferent acestuia este cel stabilit prin decizia contestată, adică ... RON.

Impozitul stabilit în plus (diferențe de impozit anual de regularizat) prin decizia de impunere contestată contravine prevederilor art. 84 din Codul fiscal, acesta fiind de fapt stabilit pe baza raportului de inspecție fiscală nr. ..., încheiat în data de ...2006 (comunicat la data de ...2006) de către Z - referent în cadrul D.G.F.P. Hunedoara, Administrația Finanțelor Publice Oraștie - Serviciul Control fiscal persoane fizice precum și a Deciziei de impunere nr. ... / ...2006, a Administrației Finanțelor Publice Oraștie, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Împotriva raportului de inspecție fiscală nr. .../...2006s-a formulat contestația înregistrată la D.G.F.P. Hunedoara sub nr. .../...2006, prin care s-a solicitat anularea măsurilor de stabilire și plată a obligațiilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală contestat și, de asemenea, anularea deciziei de impunere pentru obligațiile fiscale suplimentare stabilite în urma inspecției fiscale, precum și exonerarea de la plata acestora.

Măsurile dispuse prin actul de control și decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală sunt netemeinice și nelegale pentru următoarele :

Diferența de impozit stabilit suplimentar de organele fiscale s-ar datora, potrivit opiniei acestora, unor așa zise cheltuieli nedeductibile, în suma de ... lei RON, care în fapt reprezintă cheltuieli efectuate în vederea realizării veniturilor, respectându-se prevederile art. 48 și 49 din Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

De altfel, din decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, rezultă cu claritate faptul că, la punctul 2.1.2 și 2.1.3, organul fiscal nu a înscris motivele de fapt și nici temeiul de drept, situație ce ne îndreptățește a afirmă că sumele stabilite suplimentar nu se înscriu vreunei prevederi legale.

Prin lipsa datelor precizate mai sus, au fost încălcate și prevederile OMFP nr. 1378/2005 pentru aprobarea formularului " Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală"

Petentul susține că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005, a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ..., încheiat în data de ...2006 precum și a Deciziei de impunere nr. ... / 2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, sunt acte netemeinice și nelegale, pe cale de consecință și Decizia de impunere anuală pentru

veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005 este netemeinică și nelegală.

Mai mult decât atât, ținând cont de faptul că diferența de impozit (așa cum este înscris la rândul 16 din decizie contestată) este stabilită în condițiile art. 88, alin.2 din Codul de procedura fiscală, care stipulează :

" Decizia de impunere, sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificata, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent. "

petentul solicită desființarea acesteia .

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... / 2006, încheiat de organul de control ale Administratiei finantelor publice Orăștie, s-a efectuat o inspecție la persoana fizică autorizată X, constatându-se următoarele :

Perioada verificată : anul 2005.

Din verificarea efectuată s-au constatat următoarele :

Total venituri realizate : ... lei ;
Total cheltuieli : ... lei , din care :
- deductibile : ... lei
- nedeductibile ... lei
Venit impozabil realizat : ... lei
Impozit datorat ... lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

Persoana fizică autorizată X are sediul în ..., str....., nr. ... , jud. Hunedoara.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă organele Administrației Finanțelor Publice Orăștie au procedat corect la stabilirea bazei impozabile prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... / 2006 și prin Decizia de Impunere nr. ... / 2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspectia fiscală, în condițiile în care aceasta nu este motivată în fapt și nu are precizat temeiul de drept, și prin urmare dacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2005 este emisă corect.

Prin raportul de inspectie fiscală nr. ... / 2006, încheiat de organul de control ale Administrației Finanțelor Publice Orăștie, s-a efectuat o inspectie la persoana fizică autorizată X, și în baza acestor constatări organele Administrației Finanțelor Publice a municipiului Orăștie au emis Decizia nr. ... / 2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspectia fiscală.

Având în vedere aceste informatii, în Raportul de inspectie fiscală, la Cap. III pct. 1 Verificarea activității contribuabilului în perioada ...2005 - ...2005, organele de inspectie fiscală stabilesc următoarele:

Total venituri realizate :	... lei ;
Total cheltuieli :	... lei , din care :
- deductibile :	... lei
- nedeductibile	... lei
Venit impozabil realizat :	... lei
Impozit datorat	... lei

fără a se prezenta nici un temei legal, cu menționarea articolului, paragrafului, punctului, literei sau aliniatului, referitor la nedeductibilitatea din punct de vedere fiscal a acestor cheltuieli în sumă de ... lei , prin anexa la raport defalcându-se doar din ce sunt compuse aceste cheltuieli nedeductibile, respectiv abonament internet, flori, tel. fix, asigurări, ch. protocol, fără a se preciza motivul de ce nu sunt deductibile, cu precizarea temeiului de drept .

De asemenea Decizia de Impunere nr. ... / 2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspectia fiscală, nu este motivată nici în fapt și nu are precizat nici temeiul de drept.

În drept, art. 92 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„ ART. 92 Obiectul și funcțiile inspectiei fiscale

(1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.”

Potrivit art. 107 alin. (1) și alin. (2) din aceeași ordonanță, se prevede:

„ART. 107

Raportul privind rezultatul inspekției fiscale

(1) Rezultatul inspekției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspekției din punct de vedere factic și legal.

(2) La finalizarea inspekției 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 inspekției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Revenind la Codul de procedură fiscală, potrivit art. 82, alin.(1):

„ART. 83

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. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

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

și art. 85 :

„ ART. 85 Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

Art. 43 intitulat "Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal" prevede :

ART. 43 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

- (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.
- (2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:
 - a) denumirea organului fiscal emitent;
 - b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
 - c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
 - d) obiectul actului administrativ fiscal;
 - e) motivele de fapt;
 - f) temeiul de drept;
 - g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
 - h) ștampila organului fiscal emitent;
 - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
 - j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

La art. 64, alin. (2) se precizează că :

„ART. 64 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

În baza celor prezentate și având în vedere art. 183, alin.(1) din Codul de procedură fiscală :

“ ART. 183 Soluționarea contestației

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”

se constată că din Raportul de inspecție fiscală nu reiese cu exactitate masa impozabilă și baza legală pentru stabilirea impozitului, și nici nu au

fost arătate dispozițiile legale încălcate cu menționarea articolului, paragrafului, punctului, literei sau aliniatului.

În acest sens Codul de procedură fiscală prevede la art. 47 :

„Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.”

Conform art. 185, alin.(3) din Codul de procedură fiscală:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”,

Potrivit ORDINULUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct 12.6 – 12.8 se precizează :

„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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

De asemenea Administrația Finanțelor Publice a municipiului Orăștie, prin referatul nr. ... / ...2006 cu propunerile de soluționare a contestațiilor, propune refacerea deciziilor de impunere.

Față de cele de mai sus și având în vedere că nu au fost respectate prevederile legale în vigoare în sensul că nu este precizată baza legală și nici dispozițiile legale încălcate, cu menționarea articolului,

paragrafului, punctului, literei sau aliniatului, Direcția Generală a Finanțelor Publice Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra corectitudinii și realității bazei impozabile și în consecință **se va desființa**:

- **Raportul de inspecție fiscală** nr. ... / 2006, încheiat de Administrația Finanțelor Publice Orăștie ;
- **Decizia nr. ... / 2006** referitoare la obligațiile de plată ;
- **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2005** emisă de Administrația Finanțelor Publice Orăștie.

urmând ca refacerea verificării să se efectueze pentru aceeași perioadă și același tip de impozit de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, conform celor reținute în prezenta decizie, valorificarea constatărilor urmând a fi efectuate de organul competent funcție de cele constatate la reverificare.

Față de cele arătate și în temeiul Ordonanței Guvernului nr.92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

Art.1 – Desființarea

- **Raportul de inspecție fiscală** nr. ... / 2006, încheiat de Administrația Finanțelor Publice Orăștie ;
- **Decizia nr. ... / 2006** referitoare la obligațiile de plată ;

- **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2005** emisă de Administrația Finanțelor Publice Orăștie.

urmând ca refacerea verificării să se efectueze pentru aceeași perioadă și același tip de impozit de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, conform celor reținute în prezenta decizie, valorificarea constatărilor urmând a fi efectuate de organul competent funcție de cele constatate la reverificare.

DIRECTOR EXECUTIV,