

DECIZIA nr. 123 / 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
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 x cu adresa nr.x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x, asupra contestatiei formulata de x cu domiciliul in Bucuresti, x

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de x si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Raportul de inspectie fiscala nr.x, transmis petentului cu borderoul postal din data de x, prin care organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat de catre Cabinetului individual de avocatura - x pentru perioada 01.01.2001-31.05.2005.

Prin contestatia formulata petentul precizeaza ca intelege sa conteste diferenta de baza impozabila pentru anul 2005 in suma de x lei, reprezentand contravaloarea obiectelor de inventar existente in patrimoniul cabinetului individual de avocatura la data transformarii acestuia in Societate Civila de Avocati.

Avand in vedere dispozitiile art.175 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, 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 x, petentul solicita anularea acestuia in ceea ce priveste diferentele de baza impozabila stabilite la impozitul aferent anului 2005, respectiv perioadei 01.01.-31.05.2005 (cap.VI lit.A punctul 5) si aduce urmatoarele argumente:

- incepand cu data de 01.06.2005 isi desfasoara activitatea in cadrul unei alte forme de exercitare a profesiei respectiv Societatea Civila x”;
- considera nelegala masura includerii in venitul brut aferent perioadei 01.01.2003-31.05.2005 a contravalorii obiectelor de inventar, transferate din patrimoniul Cabinetului Individual de Avocatura in patrimoniul Societatii x;
- nu este vorba despre o instrainare a bunurilor respective sau de trecerea acestora in patrimoniul personal, ci de utilizarea lor intr-o alta forma de organizare pentru exercitarea profesiei.

In consecinta, petenta solicita in baza art.175 din Codul de procedura fiscala, admiterea contestatiei si desfiintarea raportului de inspectie fiscala, in punctele mentionate.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. x, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP sector x au efectuat verificarea modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat de catre Cabinetului individual de avocatura - x, pentru perioada 01.01.2001-31.05.2005.

In baza constatarilor prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. x au fost emise Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul

2001, 2002, 2003, 2004 si 2005, rectificative, comunicate de AFP sector x cu borderoul postei in data de x.2007.

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.

In fapt, prin contestatia inregistrata la A.F.P. sector x sub nr. x, petentul se indrepta impotriva masurii de includere in venitul brut aferent perioadei 01.01.2003-31.05.2005 a contravalorii obiectelor de inventar, transferate din patrimoniul Cabinetului Individual de Avocatura in patrimoniul Societatii x, masura stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr. x.

Se retine ca, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au emis Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001, 2002, 2003, 2004 si 2005, rectificative.

Prin adresa nr.x, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a comunicat contestatorului prevederile art.83 alin.(1) si art. 176 alin. (1) si (2) din Codul de procedura fiscala, republicat, precizandu-se ca singurul act care poate fi contestat il constituie decizia de impunere emisa de organele fiscale.

In consecinta, s-a solicitat petentului ca, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, sa precizeze in clar actul administrativ contestat si sumele aferente.

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

"Netransmiterea celor solicitate la registratura directiei noastre in termen de cinci zile de la primirea prezentei va atrage solutionarea cauzei in cadrul procesual fixat de dvs. prin contestatia inregistrata sub nr. x".

Adresa a fost transmisa cu scrisoarea recomandata nr.x si confirmata de primire la data de x.2007, asa cum rezulta din confirmarea de primire x anexata in original la dosarul cauzei precum si din adresa Oficiului postal nr.x inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x.

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

In drept, art. 83, art. 84 alin. (1) si (6), art. 85, art. 107, respectiv art. 179 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevad urmatoarele:

Art. 83 - "(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri (...)"**.

Art. 84 - "(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere. (...)

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora".

Art. 85 - "Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila".

Art. 107 - "(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului (...)."

Art. 179 - "Contestatiile formulate impotriva 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:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror cuantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3) “.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

“Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere**, reprezentata fie de o declaratie fiscala a contribuabilului, asimilata unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, fie de o decizie de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala.

Astfel, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului. Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala; in consecinta, raportul de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.

Prin adresa nr.x, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a invederat contestatorului faptul ca singurul act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere si a solicitat acestuia sa precizeze, in scris, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, actul administrativ fiscal contestat si sumele aferente.

Pana la data prezentei decizii, contestatorul nu a transmis precizarea solicitata.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in conformitate cu ***principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil***, petentul a stabilit cadrul procesual, determinand limitele cererii sale si obiectul actiunii. Intrucat aceasta nu a dat curs celor solicitate prin adresa nr. x, ***neprecizand decizia de impunere contestata, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea contestatoarei, astfel cum a fost formulata, neputandu-si depasi limitele investirii, deoarece obligatia sa este de a***

se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta Raportul de inspectie fiscala nr. x incheiat de A.F.P. sector x.

Avand in vedere si prevederile art.183 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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**”, 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. 83, art. 84 alin. (1) si (6), art. 85, art. 107, art. 179 alin. (1) si art.183 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005:

DECIDE

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

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.