



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 195 din 03.06.2008
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 solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X**, titularul Cabinetului individual de avocatura "X", cu sediul in Bucuresti, x sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, il constituie Raportul de inspectie fiscala nr. x, comunicat contestatarului la data de x, prin care a fost efectuata verificarea activitatii desfasurata de C.I.A "X", in vederea stabilirii bazei de impunere pentru impozitul pe venit.

Cu privire la contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. x, comunicat la data de x, prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca, in raport cu prevederile legale, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala nu poate fi contestat pe calea prevazuta de Titlul IX al Codului de procedura fiscala, intrucat nu are caracter de act administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia formulata domnul **X** mentioneaza ca in urma inspectiei fiscale desfasurate in perioada x, finalizata cu raportul de inspectie fiscala, comunicat acestuia la data de x, intelege sa conteste modul de calcul al impozitului, respectiv felul in care au fost interpretate cheltuielile cu achizitionarea unor obiecte cum ar fi: calculator, componente, imprimante, usa, telefon, etc. si in special amortizarea acestora.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, comunicat contestatarului la data de x, Administratia Finantelor Publice sector x a emis Decizia de impunere nr. x privind impozitul pe venit suplimentar de plata la inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere comunicata la data de x, decizie care nu a fost contestata de acesta.

Prin adresa nr. x, primita de contestatar la data de x, Administratia Finantelor Publice sector x, solicita acestuia sa prezinte in scris urmatoarele:

- *obiectul contestatiei;*
- *sumele inscise in titlul de creanta (debit si accesorii);*
- *motivele de fapt si de drept;*
- *dovezile pe care se intemeiaza contestatia,*
- **actul administrativ fiscal atacat;**

Se retine ca pana la data prezentei contestatarul nu a depus nicio adresa din care sa rezulte care este actul administrativ fiscal care intelege sa-l conteste.

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 și legal.

(2) La finalizarea inspectiei 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 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".

"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."

„Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

completate cu dispozițiile pct. 5.1 și 5.2 din Ordinul nr. 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra în 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.

Totodata, 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.

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.

In consecinta, raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ fiscal, in sensul art. 41 din Codul de procedura fiscala, ci numai o forma procedurala prealabila

inspectiei fiscale, care nu poate fi atacata decat impreuna cu actele administrative fiscale emise in urma inspectiei fiscale.

Desi, prin adresa nr. x, confirmata de primire la x, Administratia Finantelor Publice sector x i-a comunicat contestatarului dispozitiile art. 88 si 89 Cod procedura fiscala, facandu-i cunoscut ca singurul act ce poate fi contestat este decizia de impunere acesta nu a dat curs solicitarii si tinand cont si de principiul disponibilitatii in procesul civil, contestatia domnului X prin care solicita anulara raportului de inspectie fiscala, urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 41, art.109 alin.(1) si (2), art.205 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. a), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. 5.1 si 5.2 din Ordinul nr. 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedura fiscala

DECIDE:

Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de domnul X impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. x, emis 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.