



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 206/2010

privind solutionarea contestatiei depuse de **RC si RD**
cu domiciliul in loc. S...., jud. Cluj, la Activitatea de Inspectie Fiscala
de Inspectie Fiscala Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala
a Finantelor Publice a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/....07.2010, de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 1, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de d-l **RC** si **d-na RD**, amandoi cu domiciliul in loc. S..., nr., com. C..., jud. Cluj, formulata impotriva Procesului Verbal incheiat la data de ...06.2010 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/.....06.2010.

Obiectul contestatiei il reprezinta constatarile din Procesul Verbal incheiat la data de06.2010 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/....06.2010, prin care au fost stabilite in sarcina petentilor, cu titlu de obligatii prezumtive la sursa TVA, suma totala de y lei, reprezentand debit in suma de y lei si majorari de intarziere in suma de y lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat Procesul Verbal incheiat la data de06.2010 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/..06.2010, a fost comunicat petentilor la data de 28.06.2010 (potrivit datei inregistrata pe confirmarilor de primire aflate in copie la dosarul cauzei), iar contestatia depusa la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj la data de07.2010, fiind inregistrata sub nr. -/07.2010.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206, alin. (1) si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de d-l **RC** si **d-na RD**, cu domiciliul in loc. S...., jud. Cluj.

Avand in vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentilor in raport de constatările organelor de inspectie si tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in speta, se retin urmatoarele aspecte:

Speta supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de petenti, in conditiile in care actiunea acestora vizeaza in mod expres doar Procesul Verbal incheiat la data de06.2010 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...06.2010.

In fapt, organul fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj a efectuat un control fiscal la d-l RC si d-na RD, cu domiciliul in loc. S..., jud. Cluj ce a avut ca obiectiv clarificarea starii fiscale ale contribuabililor referitoare la tranzactiile imobiliare efectuate de acestia in perioada 2005-2009.

In urma verificarilor efectuate pe baza Declaratiilor informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal" **cod formular "208"**, depuse de catre notarii publici la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, organul de inspectie fiscala a constatat ca d-l RC si d-na RD au realizat in perioada 2007-2009 un numar de y tranzactii imobiliare in valoare totala de y lei,

Aferent acestor venituri realizate de catre cei doi contribuabili, au fost stabilite prin Procesului Verbal incheiat la data de06.2010 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/....06.2010 in sarcina petentilor, cu titlu de obligatii prezumtive la sursa TVA, suma totala de y lei, reprezentand debit in suma de y lei si majorari de intarziere in suma de y lei, obligatii fiscale contestate in totalitate de catre acestia.

In contestatia inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. - /....07.2010 petentii mentioneaza *"formulam in termen legal prezenta contestatie la procesul verbal nr. -/....06.2010, prin care va solicitam respectos sa dispuneti revocarea in tot a procesului verbal nr. -/...06.2010"*, precizand ca nu au efectuat tranzactii imobiliare cu terenuri construibile si constructii noi, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate, singurele tranzactii efectuate de subsemnatii fiind vanzari-cumparari de terenuri agricole cu destinatia de pasune si padure.

In drept, dispozitiile art. 85, alin. (1) si art. 86 alin. (1) din O.G. nr.92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului consolidat, prevad urmatoarele :

"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 declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri, [...]"

"Art. 86 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere. [...]"

In speta supusa analizei sunt aplicabile si dispozitiile art. 109 din actul normativ mentionat mai sus, unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale, se precizeaza:

"(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) **La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere"**,

precum si pct. 106.1 si 106.3 din Normele metodologice de aplicarea a O.G. nr. 92/23.12.2003, aprobate prin H.G. nr.1050/01.07.2004, potrivit carora :

"106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial".

De asemenea, prevederile art. 206 alin. (2) din O.G. nr.92/24.12.2003, Codul de procedura fiscala (republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007), stipuleaza ca:

"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

Din contextul prevederilor legale citate mai sus se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in urma inspectiei fiscale **numai prin decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat**, la baza emiterii acesteia stand constatările din raportul de inspectie fiscala.

Astfel, **titlul de creanta si actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere** deoarece numai aceasta

creeaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale în sarcina societatii contestatoare.

De altfel, la art. 206 (2) din Codul de procedura fiscala (citat mai sus), se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il poate constitui numai sumele si masurile stabilite printr-un titlu de creanta sau printr-un act administrativ fiscal.

Procesul Verbal nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el reprezentand doar un act premergator efectuării inspectiei fiscale, fiind urmat de intocmirea raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere.

Sumele inscrise in Procesul Verbal reprezinta doar constatari ale organului de inspectie fiscala care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata, in conditiile in care legiuitorul a prevazut în mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Ori, intrucat prin contestatia depusa de catre petenti, inregistrata la Activitatea Inspectie Fiscala a jud. Cluj sub nr. -/..07.2010 contestatorii s-au indreptat impotriva Procedului Verbal incheiat la data de06.2010, inregistrat la organul fiscal sub nr. -/....06.2010, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea petentilor astfel cum a fost formulata, neputand depasi limitele sesizarii, deoarece conform prevederilor art. 213 (1) din O.G. nr. 92/ 24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, “[...]. *Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestației se face in limitele sesizării***” si prin urmare obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie.

De asemenea, avand in vedere si prevederile art. 213, alin. (5) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

*“Organul de solutionare competent se va pronuna mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, **nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**”, se retine ca organul de solutionare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat procesul verbal nu este un titlu de creanta sau un act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.*

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1); art. 213, alin. (5) si ale art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca prematur formulata a contestatiei depuse de d-l **RC** si **d-na RD**, cu domiciliul in loc. S..., nr. ..., com. C..., jud. Cluj, formulata impotriva Procesului Verbal incheiat la data de06.2010 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/.....06.2010.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenti si Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV