



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. _____95_____

din _____16.09.2009_____

privind soluționarea contestației formulate de

persoana fizică

din Oraș Frasin,, jud. Suceava

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice

a județului Suceava sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. cu privire la contestația formulată de **persoana fizică** cu domiciliul în Oraș Frasin,, jud. Suceava.

Persoana fizică, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr.

Prin adresa nr., DGFP Suceava prin Biroul Soluționare Contestații, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în care se precizează că:

„175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată”,

a solicitat **persoanei fizice**, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să precizeze care este suma contestată, întrucât acest element nu rezultă din contestația depusă.

Deoarece prin adresa nr. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava și reînregistrată sub nr., petentul nu a dat precizat care este suma contestată, conform pct. 2.1 din Ordinul 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:

„2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației

2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”,

considerăm contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., privind suma de lei, reprezentând impozit pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., privind suma de lei, reprezentând impozit pe venit, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului.

Petentul afirmă că în data de 19.12.2005 a vândut o anexă gospodărească (magazin) la numita în suprafață de 40 mp. Acesta face mențiunea că pământul de sub anexă nu s-a putut vinde pentru că este în concesiunea Primăriei Frasin.

Suma tranzacției la momentul respectiv a fost de lei. Acești bani nu au fost primiți de către petent, fiind lăsați pentru pensie alimentară, dar acest fapt nu s-a scris în documentele întocmite.

Contestatorul mai precizează că decizia de impunere a fost întocmită pentru anul 2008 și nu pentru anul 2005 când a fost vândut magazinul. Petentul susține că nu cunoaște care sunt hotărârile judecătorești care au dus la evaluarea tranzacției și la emiterea deciziei de impunere contestate.

În consecință acesta solicită reevaluarea fostei proprietăți, dar la valoarea din anul 2005 când a fost vândută proprietatea.

Contestatorul mai face și mențiunea că în situația în care decizia de impunere s-a emis în baza unei hotărâri judecătorești emisă în anul 2008, acesta nu poate recunoaște acea hotărâre deoarece nu i s-a adus la cunoștință.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., s-a stabilit în sarcina persoanei fizice de către Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului un impozit de plată în sumă de lei.

Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului, a emis în data de 15.07.2009 Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., prin care se stabilește în sarcina **persoanei fizice** **un impozit în sumă de lei.**

La data de 22.07.2009 Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului emite Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., prin care corectează Decizia de impunere nr. și stabilește o **diferență de impozit constatată în minus în sumă de lei.**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferent anului 2008 stabilit prin decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care impozitul stabilit prin decizia de impunere contestată a fost revizuit de organul fiscal și anulat prin decizia de impunere nr.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului, a emis în data de 15.07.2009 Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., prin care se stabilește în sarcina **persoanei fizice** **un impozit în sumă de lei.**

La data de 22.07.2009 Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului emite Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., prin care corectează Decizia de impunere nr. și stabilește o **diferență de impozit constatată în minus în sumă de lei.**

În drept, sunt aplicabile:

- **Art. 205** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

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. 86 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 și art. 209 din actul normativ mai sus menționat prevede:

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 stampila 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.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru”.

ART. 209

Organul competent

“(1) Contestațiile 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;

[...]”.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 206, **pct. 175.1** din Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

“Norme metodologice:

175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată.

[...]”.

Din aceste prevederi legale se înțelege că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență în soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, contestații care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror cuantum este sub 1.000.000 lei.

Printre elementele pe care trebuie să le conțină o contestație pentru a putea fi analizată pe fond se numără și obiectul contestației, adică suma stabilită în sarcina contestatorului prin actul administrativ atacat.

Se înțelege astfel că pentru a putea fi soluționată o contestație, aceasta trebuie să conțină câteva elemente și să îndeplinească anumite condiții, și anume, să fie formulată împotriva unui act administrativ fiscal, să cuprindă suma contestată și să demonstreze că a fost lezat în drepturi prin emiterea titlului de creanță respectiv.

Petentul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. prin care s-a stabilit în sarcina sa un impozit pe venit în sumă de lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului, a emis în data de 15.07.2009 Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., prin care se stabilește în sarcina **persoanei fizice** un impozit în sumă de lei, iar la data de 22.07.2009 aceeași instituție emite Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., comunicată petentului conform semnăturii de primire din data de 22.07.2009, prin care a fost revizuită Decizia de impunere nr. și se stabilește o diferență de impozit constatată în minus în sumă de lei, adică suma stabilită prin prima decizie de impunere a fost anulată prin cea de a doua.

Având în vedere elementele prezentate mai sus și prevederile legale citate în textul prezentei decizii, **urmează a se respinge contestația** formulată de **persoana fizică** **ca fiind rămasă fără obiect**, întrucât obligația de plată în sumă de lei stabilită prin actul atacat a fost revizuită de organul fiscal prin emiterea unei noi decizii în urma corecțiilor evidenței fiscale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 205, art. 206, art. 209 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 175.1 din Hotărârea Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 12.1 lit. c din Ordinul 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, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de **persoana fizică** pentru suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Orășenești Gura Humorului.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....