

IL/16/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice x a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala-Persoane fizice, prin adresa nr.x cu privire la contestatia formulata de x, cu domiciliul in loc x ,CUI RO x , inregistrata la DGFP x sub nr. x

Contestatia a fost formulata impotriva actului administrativ nr.x respectiv Raportul de inspectie fiscala.

In data de x IF x se indreapta impotriva :

-Deciziei de impunere **nr x si a** Deciziei de impunere **nr x**

Directia Generala a Finantelor Publice x prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

In fapt, x inainteaza contestatie inregistrata la A.I.F. sub. nr. x impotriva rezultatului inspectiei fiscale efectuata in luna x

Organul de solutionare a contestatiei a constatat ca in baza Raportului de inspectie fiscala nr.x, comunicat contestatarului la data de x Activitatea de Inspectie Fiscala a emis Decizia de impunere nr.x **pentru diferenta de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe venit, si suma de x lei reprezentand accesorii** si Decizia de impunere **nr x pentru diferenta de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii** .

In contestatia formulata contestatarul nu a precizat actul administrativ fiscal atacat, cuantumul sumei contestate individualizata pe feluri de impozite si taxe, motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

In conformitate cu prevederile art 206 alin.(1) si (2) din Codul de procedura fiscala ,in care se stipuleaza :

1) "Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

e) semnatura contestatorului."

(2)"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile 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",

I s-a solicitat contestatarului cu adresa nr. x sa specifice cele precizate anterior in termen de 5 zile de la primire .

Potrivit pct. 175.1 din Norme Metodologice de aplicare privind Codul de Procedura Fiscala aprobat prin HG.1050/2004 **“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.”**

In data de x, petenta da curs solicitarii si transmite prin fax adresa nr.x inregistrata la DGFP x sub. nr. x, in care precizeaza :

“ cu privire la contestatia inregistrata la DGFP x sub. nr. x, contest actul administrativ fiscal nr. x.

Obiectul contestatiei :

- Raportul de inspectie fiscala nr. x
- constatari privind impozitul pe venit
(.....) “

Cu toate ca prin adresa nr. x confirmata de primire la x de un salariat al societatii s-a facut precizarea ca obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile inscrise de organul fiscal in titlul de creanta , respectiv in decizia de impunere emisa de organele competente potrivit legii, domnul x mentioneaza ca obiectul contestatiei este Raportul de inspectie fiscala nr. x

In data de x se depune direct la registratura DGFP x o cerere adresata Biroului solutionare contestatii inregistrata sub nr. x in care se face mentiunea :

“Obiectul contestatiei :

- Decizia de impunere nr x pentru diferenta de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii ,
- Decizia de impunere nr x pentru diferenta de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii . “

In aceasta adresa se arata ca deciziile de impunere au fost emise ca urmare a luarii eronate in calcul ca venit impozabil a subventiei primita de la APIA , organele fiscale incalcand art.42 lit.r din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Odata cu depunerea acestei adrese din x se depune in copie precizarile art. 42 lit.r) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, copie a dosarului prin care se justifica sumele primite de la APIA, copie a deciziilor cu sumele contestate.

Din analiza acestei adrese din x se constata ca aceasta poarta o semnatura indescifrabila si nu sunt precizate datele de identificare ale persoanei care a formulat contestatia.

Astfel ca in baza documentelor anexate si a numarului de inregistrare dat de registratura DGFP s-a identificat ca adresa apartine x

De asemenea se mai retine ca adresa din x este depusa la DGFP x ulterior raspunsului formulat de petent in data de x in care precizeaza ca obiectul contestatiei il constituie Raportul de inspectie fiscala nr x

In conformitate cu art.213 alin.(1) si (5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza :

(1) 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.

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Totodata sunt aplicabile si prevederile 3.13 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

3.13. Când contestatorul își majorează pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferența contestată suplimentar.

In consecinta contestatia va fi analizata separat pentru obiectul contestatiei precizat in adresa de raspuns din x respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.x si separat pentru obiectul contestatiei precizat in data de x respectiv Decizia de impunere nr x pentru diferenta de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii si Decizia de impunere nr x pentru diferenta de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii . “

1. Cu privire la contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. x comunicat la data de x cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice x prin Biroul solutionare contestatii este 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 fiind un act prenegator emiterii titlului de creanta respectiv a Deciziei de impunere .

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 inspec iei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dup caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei

fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, 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."

Totodata în conformitate cu pct. 107.1 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala "titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;"

Iar în conformitate cu art.88 din Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare "sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).

e) **deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.**

De asemenea , 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.**

Asadar, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat ,deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.

Astfel, se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala si nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergator ce sta la baza emiterii titlului de creanta respectiv a deciziei de impunere fiind o anexa a acesteia.

În concluzie , **raportul de inspectie fiscala** nu este un act administrativ fiscal, în sensul art. 41 din Codul de procedura fiscala, ci numai o forma procedurala

prealabila **inspectiei fiscale, care nu poate fi atacata decat impreuna cu titlul de creanta** emis in urma inspectiei fiscale, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca inadmisibila.

2. Cu privire la cererea inregistrata la DGFP x sub nr.x in care se precizeaza :

“Obiectul contestatiei :

-Decizia de impunere nr x pentru diferenta de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii ,

- Decizia de impunere nr x pentru diferenta de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii”

Se constata ca organele de inspectie fiscala in cele doua decizii de impunere emise pe numele fiecarui asociat au inscis un impozit pe venit stabilit suplimentar in suma de x lei si nu de x lei cat a precizat contestatarul , si accesorii aferente in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice x prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei din data de x ce are ca obiect Decizia de impunere nr. x si Decizia de impunere nr. x in conditiile in care nu este respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese ca domnul x a formulat contestatie inregistrata la A.I.F. Sub. nr. x impotriva rezultatului inspectiei fiscale efectuata in luna x

In data de x cu adresa nr. x i s-a solicitat precizarea in termen de 5 zile a **actului administrativ fiscal atacat , a cuantumului sumei contestate individualizata pe feluri de impozite si taxe , a motivelor de fapt si de drept precum si a dovezilor pe care isi intemeiaza contestatia.**

In data de x, petenta formuleaza raspuns si precizeaza obiectul contestatiei respectiv Raportul de inspectie fiscala nr. x

Se constata ca urmare solicitarii biroului solutionare contestatii, conform cerintelor din adresa nr. x petentul putea sa precizeze in mod corect obiectul contestatiei la data x cand a formulat raspunsul .

Faptul ca x nu a respectat termenul de 5 zile de la primire (x) la cele solicitate de biroul solutionare contestatii si transmite prin fax raspunsul in data de x cu un anumit obiect , iar in data de x depune o noua adresa in care nu isi precizeaza datele de identificare si care are un alt obiect al contestatiei fata de primul , demonstreaza lipsa de interes a acestuia fata de propriul scop.

In drept, sunt incidente prevederile art.207(1), art.213 , art.217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele :

“ Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii.”

Art.213

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Art. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Totodata sunt aplicabile si prevederile 3.13, 9.3 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

3.13. Când contestatorul își majorează pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferența contestată suplimentar.

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.

Se retine ca termenul de depunere a contestației prevazut in Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii Deciziei de impunere nr. **x** si **Deciziei de impunere nr. x respectiv data de x**, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

De asemenea retine ca ,prin adresa inregistrata la DGFP x in data de x petentul isi majoreaza pretentiile motiv pentru care dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplica corespunzator pentru obiectul acesteia respectiv :

-Decizia de impunere nr. x pentru diferenta de plata stabilita de organele fiscale in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii

-Decizia de impunere nr. x pentru diferenta de plata stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii .

Referitor la teremene potrivit art.66 din Codul de procedura fiscala, republicat, “... **daca legea fiscala nu dispune altfel, termenele se calculeaza potrivit dispozițiilor Codului de procedura civila**”, iar potrivit art.101 din Codul de procedura civila se prevede :

“ Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau saptamânii corespunzatoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșeste într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma a lunii.

Termenul care se sfârșeste într-o zi de sarbatoare legala, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pâna la sfârșitul primei zile de lucru urmatoare.”

In consecinta , contestatarul a formulat contestatie impotriva deciziilor de impunere nr. x si nr. x in data de x, potrivit stampilei registraturii DGFP x dupa x **de zile** de la data comunicarii acestora respectiv x potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei , deci peste termenul de x de zile prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Intrucat contestatarul nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, formulata impotriva **Deciziei de impunere nr. x pentru diferenta de plata stabilita de organele fiscale in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii si a Deciziei de impunere nr. x pentru diferenta de plata stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii** , astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca fiind nedepusa in termen potrivit pct. 13.1 din Ordinul nr.519/2005, care prevede : “ ***Contestatia poate fi respinsa ca: a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege ...]***”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor 205, art. 206,art.207 , art. 209, art. 213 , art. 217 si art. 216 al(1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1-Respingerea contestatiei ca inadmisibila impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.x

Art.2 Respingerea contestatiei ca nedepusa in termen impotriva Deciziei de impunere nr. x pentru diferenta de plata stabilita de organele fiscale in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii si a Deciziei de impunere nr. x pentru diferenta de plata stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de x lei reprezentand impozit pe venit si suma de x lei reprezentand accesorii ,

Art.4. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul x in termen de 6 luni de la comunicare.