



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **X** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr...../2008

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice -Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr...../2008, înregistrată la DGFP sub nr...../2008, asupra contestației formulate de **X**, cu sediul în....., Str....., județul.....

X, a formulat contestație împotriva "Raportului de Inspecție fiscală nr...../2008" și nu împotriva "Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere", emisă de Administrația Finanțelor Publice Reșița și înregistrată sub nr...../2008.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.207, alin.(1) și art.209, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de **X**

I. Prin contestația formulată **X** contestă Raportul de Inspecție fiscală nr...../2008", încheiat de Administrația Finanțelor Publice - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

În susținerea cauzei contestatoarea invocă următoarele argumente :

Contestatoarea precizează că au fost calculate majorări de întârziere "în sumă de.... lei, conform prevederilor art.120 din O.G. 92/2003. Greșit. Nu există așa ceva prevăzut în actul normativ invocat", iar "majorările de întârziere nu pot depăși suma de credit".

Totodată, contestatoarea arată că " în actul de control se arată că, anumite prevederi legale au fost calculate, dar nu au fost declarate și nici achitate la bugetul general consolidat contribuțiile datorate de angajator pe perioada 01.01.2005-31.10.2005", aceasta precizând că " aceste prevederi au fost omise involuntar, nu au fost calculate nici înregistrate".

De asemenea, contestatoarea precizează că " normal, legal organul fiscal avea obligația la încheierea anului fiscal 2005, 2006, 2007 să-mi comunice că am de achitat anumite obligații la bugetul statului ".

Contestatoarea mai susține că, organele de inspecție fiscală invocă "greșit" în Raportul de Inspecție fiscală prevederile O.M.F.P 1722/2004, "nu există actul normativ invocat. Dacă există o asemenea normă juridică, solicit să-mi comunicați în ce Monitor Oficial al României a fost publicat ".

Contestatoarea precizează că, "recunosc că a fost scăpare involuntară pe anul 2005, în sensul că s-a achitat parțial și suma nu era mare".

În ceea ce privește amenda contravențională în sumă de...lei, aplicată de organele de inspecție fiscală, conform prevederilor art.42 din Legea nr.82/1991, contestatoarea precizează că "nu există așa ceva prevăzut în actul normativ invocat. Actul normativ prevede altceva ce nu se poate raporta la cele constatate în control."

Totodată, contestatoarea arată că, "cu ocazia inspecției făcute s-a constatat că nu există intenția de sustragere de la bugetul statului s-au sar fi făcut sustragere de la obligațiile bugetare" iar "fiind la prima abatere se poate aplica doar un singur avertisment".

II. Prin "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere" nr...../2008, emisă în baza Raportului de Inspecție fiscală nr...../2008 de organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice au fost stabilite în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare reprezentând:

	debit	accesorii
- contribuția de asigurări sociale angajator	lei	lei
- contribuția de asigurări pentru șomaj	lei	lei
- contribuția de asigurări de sănătate	lei	lei
- contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	lei	lei

De asemenea, așa cum este menționat în Raportul de Inspecție fiscală nr...../2008, contestatoarea a fost sancționată contravențional cu amendă în sumă de... lei, conform art.42 din Legea 82/1991 (Legea Contabilității), prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..../2008, pentru nerespectarea modului de întocmire și completare a registrelor contabile obligatorii.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contestatoarea, formulează contestație împotriva raportul de inspecție fiscală care nu este un act administrativ fiscal .

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice , Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, au stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../2008, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.24307/22.07.2008, obligații de plată suplimentare aferente perioadei 2005 – 2007 în sumă totală de.... lei și accesorii aferente acestora în sumă totală de....lei.

X a formulat contestație împotriva "Raportului de Inspecție fiscală nr...../2008" și nu împotriva "Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată

stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere” înregistrată sub nr...../2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Având în vedere cele de mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice - Serviciul Soluționare Contestații prin adresa..../2008 a solicitat contestatoarei îndeplinirea cerințelor prevăzute la art.206, alin.(1), lit.b), lit.c), lit.d) și alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Adresa nr...../2008 a fost primită de către testator în data de 09.09.2008, confirmarea de primire fiind anexată la dosarul cauzei.

Ca răspuns la solicitare, prin adresa nr..../2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../2008, **X** face următoarea precizare “prin prezenta formulez contestația la RAPORTUL DE INSPECȚIE FISCALĂ CU NR...../2008”.

În drept, la art.205, alin.(1), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii [..].

coroborat cu prevederile punctului 107.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

pct.107.1.

Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]

De asemenea, sunt incidente și prevederile art.206, alin.(1), alin.(2), art.213, alin.(5) art.217, alin.(1) care precizează:

ART. 206

Forma si conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

*b) **obiectul contestației;***

*c) **motivele de fapt si de drept;***

*d) **dovezile pe care se întemeiază;***

[...]

(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.*

ART.213

“Soluționarea contestației

(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”

Din textele de lege mai sus menționate, corelat cu situația de fapt, se reține că **X** nu contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală de Administrația Finanțelor Publice.

Având în vedere faptul că, **X** contestă Raportul de inspecție nr..../2008, iar în raport au fost prezentate constatările inspecției fiscale din punct de vedere factual și legal, constituind un act premergător deciziei de impunere, care stă la baza întocmirii acesteia, reiese că, raportul de inspecție fiscală nu are natura juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

Totodată, în Ordinul nr.1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, prin care s-a modificat Ordinul nr.972/2006 privind aprobarea formularului “ Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel: *“La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține [...] pagini.În conformitate cu art.205 și 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune , în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.Prezenta reprezintă titlu de creanță.”*

Având în vedere prevederile art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus, se reține că organele de soluționare a contestațiilor nu vor mai proceda la analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care Decizia de impunere este titlul de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă contestatoarei și nu raportul de inspecție fiscală în care sunt consemnate constatările inspecției fiscale. Pe

cale de consecință, contestația formulată de X împotriva Raportului de inspecție fiscală nr...../2008, urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la amenda contravențională în sumă de.... lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în condițiile în care amenzile nu sunt în competența sa materială de soluționare.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, așa cum se menționează în Raportul de inspecție fiscală nr..../2008, au sancționat contestatoarea cu amenda contravențională, întocmind Procesul Verbal de contravenție nr...../2008.

Cu privire la amenzile contravenționale se reține că, acest capăt de cerere are caracter de plângere formulată în condițiile O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații neavând competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

În drept, potrivit art.209 ”**Organul competent**” la alin.(1), lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

”(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;” iar potrivit Titlului X ” Sanțiuni” la art.223 din același act normativ ” *Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor ”, respectiv prevederile O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.*

Având în vedere cele prezentate mai sus, contestația îndreptată împotriva amenzii contravenționale intră sub incidența O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, act normativ care constituie dreptul comun în materie de contravenții.

În concluzie, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații nu are competență materială de a se investi în analiza pe fond a contestației formulată împotriva amenzilor contravenționale, întrucât aceasta aparține instanței judecătorești, potrivit dispozițiilor O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, contestația îndreptată împotriva amenzii contravenționale în sumă delei se va transmite Judecătoriei, spre competența soluționare.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în baza prevederilor art.205, alin.(1), art.206, alin.(1), alin.(2), art.209, alin.(1), lit.a) art.213, alin.(5), art.217, alin.(1), art.223, din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, Ordinul nr.1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, se

DECIDE

1. Respingerea, ca inadmisibilă, a contestației formulată de către **X** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr...../2008, încheiat de Administrația Finanțelor Publice - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea capătului de cerere, reprezentând amendă contravențională, în sumă de.... lei, întrucât aceasta aparține instanței judecătorești. Contestația îndreptată împotriva amenzii contravenționale, se transmite Judecătoriei, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunal.

DIRECTOR EXECUTIV,