

DECIZIA NR. 691/2011

privind soluționarea contestației nr. ...
formulată de persoana fizică ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. .. formulată de ... domiciliat în ..., str. ..., nr. ..., bl. ..., ap. ..., jud. ..., CNP

Contestația a fost formulată 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 asocieră nr. ... și a Deciziei de instituire a măsurilor asiguratorii nr. ... întocmite de organele fiscale ale Activității de Inspecție Fiscală Persoane Fizice. Suma totală contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei – T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei – penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar.

Contestația are aplicată semnătura titularului dreptului procesual și a fost depusă în termenul legal de depunere așa cum prevăd art. 206 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită a se pronunța asupra cauzei.

I. Petentul contestă decizia de impunere 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 asocieră nr. ... pentru suma totală de ... lei. Petentul menționează că nu are cunoștință de această decizie emisă pe numele său, nefiindu-i comunicată nici până la data prezentei contestații. Totodată, petentul consideră că această decizie este o

greșeală datorită faptului că nu consideră normal să i se impute sume care au fost stabilite prin documente ce nu i-au fost aduse la cunoștință.

Față de cele mai sus precizate persoana fizică solicită anularea deciziei contestate.

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. ... organele fiscale ale Activității de Inspecție Fiscală Persoane Fizice au stabilit în sarcina persoanei fizice ... suma totală contestaă de ... lei, reprezentând:

- ... lei – T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei – penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar.

În referatul privind solutionarea contestației depusă de ... se propune respingerea în totalitate a contestației, întrucât organele de inspecție fiscală consideră că cele invocate de contribuabil nu se confirmă, acesta având cunoștința de Decizia de impunere nr. ... aceasta fiindu-i comunicată prin poștă cu confirmare de primire. Totodată se menționează că nu a fost făcută sesizare penală în cauză .

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să analizeze dacă suma totală contestaă de ... lei, reprezentând T.V.A. suplimentar cu accesoriile aferente, stabilită prin Decizia de impunere nr. ..., este legal datorată, în condițiile în care petentul invocă faptul că nu i-a fost comunicat actul administrativ fiscal contestat.

În fapt, din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că în perioada ... - ..., organele de inspecție fiscală au efectuat o inspecție fiscală la persoana fizică neautorizată Perioada verificată a fost ... – ..., în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Așa cum organul de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare, la încheierea inspecției fiscale petentului i-au fost prezentate *“constatările și consecințele lor fiscale, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1)”*, în conformitate cu prevederile art. 107 alin. 2 din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că prin adresa nr. ... petentul a fost înștiințat de către organele de inspecție fiscală pentru discuția finală, acordându-i-se acestuia posibilitatea de a-și exprima în scris punctul de vedere cu privire la constatările acestora. Totodată se reține că în data de ... persoana fizică ..., ca răspuns la adresa mai sus menționată precizează în scris că nu își poate exprima punctul de vedere cu privire la cele stabilite de inspecția fiscală.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de Inspecție Fiscală înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ..., conform art. 109 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În conformitate cu art. 109 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... organele de inspecție fiscală au emis 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. ... prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plată în suma totală contestată de ... lei, reprezentând T.V.A. stabilită suplimentar cu accesoriile aferente.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum este menționat și în referatul cu propuneri de soluționare emis de organele de inspecție fiscală, atât Raportul de Inspecție Fiscală nr. ... cât și 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. ... i-au fost comunicate petentului, acesta confirmând primirea în data de Totodată se reține că la dosarul contestației se află o copie a acestei confirmări de primire.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "[...] *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.*"

Având în vedere cele de mai sus, contestația formulată 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 nr. ... urmează a fi respinsă.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 9 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 9 Dreptul de a fi ascultat

(1) Înaintea luării deciziei organul fiscal este obligat să asigure contribuabilului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei.

(2) Organul fiscal nu este obligat să aplice prevederile alin. (1) când:

a) întârzierea în luarea deciziei determină un pericol pentru constatarea situației fiscale reale privind executarea obligațiilor contribuabilului sau pentru luarea altor măsuri prevăzute de lege;

b) situația de fapt prezentată urmează să se modifice nesemnificativ cu privire la cuantumul creanțelor fiscale;

c) se acceptă informațiile prezentate de contribuabil, pe care acesta le-a dat într-o declarație sau într-o cerere;

d) urmează să se ia măsuri de executare silită.”

Art. 107 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 107 Dreptul contribuabilului de a fi informat

[...] (2) La încheierea inspecției fiscale, organul fiscal va prezenta contribuabilului constatările și consecințele lor fiscale, acordându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art. 9 alin. (1), cu excepția cazului în care bazele de impozitare nu au suferit nicio modificare în urma inspecției fiscale sau a cazului în care contribuabilul renunță la acest drept și notifică acest fapt organelor de inspecție fiscală.[...]

Art. 109 alin. 1 și alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 109 Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factic și legal.

(2) La finalizarea inspecției 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 inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

2. În ceea ce privește capătul de cerere privind Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. ..., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... se poate pronunța asupra cauzei în condițiile în care contestațiile formulate împotriva actelor prin care se dispun măsuri asiguratorii nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. ... emisă de organele fiscale ale Activității de Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P. ... s-au dispus măsuri asiguratorii asupra conturilor bancare.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 129 alin. 11 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd *“(11) Împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asiguratorii cel interesat poate face contestație în conformitate cu prevederile art. 172.”* coroborat cu art. 172 alin. (4): *“(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”*

Organul de soluționare a contestației în conformitate cu pct. 9.8 din Ordinul nr. 519/2005, pentru acest capăt de cerere înaintează contestația organului competent, respectiv Judecătoria ... cât și Biroului Juridic din cadrul A.F.P.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 9, art. 107 alin. 2, art. 109 alin. 1 și alin. 2, art. 213 alin. 1, art. 129 alin. 11 și art. 172 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 9.8 din Ordinul nr. 519/2005, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. .. formulată de persoana fizică ... cu domiciliul în ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei – T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar;
- ... lei – penalități de întârziere aferente T.V.A. stabilită suplimentar.

2. În ceea ce privește capătul de cerere privind Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. ..., Biroul Soluționare Contestații din

cadrul D.G.F.P. ... își declină competența de soluționare, competența revenind instanțelor judecătorești.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului