

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice 1 cu adresa nr. xxx/23.12.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. xxx/29.12.2011 asupra contestației formulate de

P.F.A. XXX
CUI: xxx
cu domiciliul fiscal in loc. Xxx, jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. xxx/05.12.2011, la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. xxx/13.12.2011 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. xxx/29.12.2011, și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul formulează contestație în cuprinsul căreia arată „contest amenda de xxx lei conform **Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. xxx și dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. xxx în sumă de xxxRON/xxx.2011**” solicitând anularea acestora.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Referitor la condiția de procedură, privind obiectul contestației, motivele de drept pe care se întemeiază susținerile din contestația formulată, precum și documente justificative de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, care să facă dovada celor afirmate de petent, arătăm următoarele:

Din contestația formulată de dl. XXX rezultă că acesta contestă „Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. xxx/xxx.2011 în sumă de xxx lei”, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că acesta nu este de acord cu datoria fiscală în suma de xxx lei stabilită în sarcina sa prin Deciziile de impunere nr. xxx/xxx.2011, și respectiv nr. xxx/xxx.2011 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-

o formă de asociere pentru anul 2008 și respectiv pentru anul 2009, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice 1; **nu** prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. xxx/xxx.2011.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 206 din Codul de procedură fiscală, referitor la forma și conținutul contestației, organul de soluționare a contestației a constatat că, în cuprinsul contestației petentul nu precizează obiectul contestației, motivele de drept care să refere la fondul cauzei și nici documente justificative de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, care să facă dovada celor afirmate de acesta.

În vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad și ținând cont de faptul că la art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează expres că:

"[...] Analiza contestației se face în raport de **sustinerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.", cu adresa nr. xxx/11.01.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, în temeiul prevederilor art. 7 și art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu prevederile exprese ale Ordinului nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, a solicitat d-lui XXX ca în termen de cinci zile de la data primirii solicitării, să completeze dosarul contestației cu precizarea obiectului contestației, a motivelor de drept care să refere la fondul cauzei, precum și cu documente justificative de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, care să facă dovada celor afirmate de acesta, în condițiile în care petentul în contestația formulată nu precizează nici un motiv de drept care să refere la fondul cauzei și pe care să își întemeieze pretențiile din contestația formulată.

Potentul a răspuns solicitării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa FN/FD, înregistrată la D.G.F.P. a jud. Arad sub nr. xxx/ad/16.01.2012, în care a solicitat reanalizarea situației și a anexat în fotocopie certificatul de radiere, procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. xxx și Raportul de Inspecție Fiscală nr. xxx/xxx.2011, fără însă a preciza motivele de drept care să refere la fondul cauzei, precum și documentele justificative de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, care să facă dovada celor afirmate în contestația formulată.

Cauza supusa solutionarii este daca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care petentul nu a respectat dispozitiile obligatorii ale art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, respectiv nu a motivat contestatia cu temeiuri de drept care să refere la fondul cauzei, precum și documentele justificative de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, care să facă dovada celor afirmate de petent.

In drept, în temeiul prevederilor art. 7, art. 206 și art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, care precizează următoarele :

" **ART. 7**

Rolul activ

(1) *Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.*

(...)

(5) *Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal. (...)*

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 și de drept;**

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

(...)"

ART. 213

Soluționarea contestației

(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.** "*

și în considerarea art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat, unde se precizează expres că:

"**ART. 65**

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) **Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...)**»

coroborat cu prevederile exprese ale Ordinului nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată :

„2. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 206 - Forma și conținutul contestației (...).*

*2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la **motivele de fapt și de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

și “11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Pe cale de consecință, având în vedere ca în contestația formulată petentul nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile nici unui act normativ, ignorând dispozițiile exprese ale art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, coroborat cu faptul ca organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 Cod procedură fiscală, republicat “Soluționarea contestației se face în limitele sesizării” - iar prin Ordinul nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se dispune:

*“2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a **motivelor de fapt și de drept**, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată. [...]*

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca: [...]*

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”,

petentul neprecizând obiectul contestației și niciun temei de drept, pentru aceste considerente, pentru capătul de cerere privind suma totală de xxx lei, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

Referitor la capătul de cerere privind contestarea amenzii în sumă de xxx lei conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria A/200 nr. xxx/2011, emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, arătăm următoarele:

Petentul dl. XXX contestă amenda de xxx lei conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria A/200 nr. xxx/2011, emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, și solicită anularea acestuia.

Cu adresa nr. xxx/2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin Biroul Soluționare Contestații, în considerarea dispozițiilor art. 31 alin. 1 și art. 32 alin. 2 din O.G 2/2001, contestația formulată de dl. XXX împotriva Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria A/200 nr. xxx/07.11.2011, emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, a fost transmisă spre competența soluționare Judecătoriei Arad, în condițiile în care Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nu reprezintă un act administrativ fiscal susceptibil a fi atacat conform Titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat.

Referitor la capătul de cerere prin care petentul s-a îndreptat împotriva Dispoziției de măsuri nr. xxx/xxx.2011 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, s-au reținut următoarele:

În fapt, inspecția fiscală generală s-a desfășurat urmare solicitării petentului înregistrată la A.F.P. a mun. Arad, prin care acesta a solicitat efectuarea unei inspecții fiscale în vederea încetării activității. Inspecția fiscală a vizat activitatea P.F.A. Xxx în perioada 01.01.2008–02.08.2011. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad au constatat că la momentul verificării contribuabilul nu a depus declarația de venituri pentru anul 2011, emițând Dispoziția de măsuri nr. xxx/xxx.2011 prin care s-a dispus petentului depunerea declarației de venituri aferentă activității desfășurate în anul 2011 cu termen de ducere la îndeplinire la data de 25.05.2012.

În drept, s-a reținut că în cauză sunt aplicabile următoarele reglementări:

Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

Declarația privind venitul realizat

ART. 83

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația

privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată (in 31.07.2007).

“ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

(...)

(9) Contribuabilul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală.

[...]

“Art. 209

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

(...)

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală :

“ARTICOLUL 102

[...]

Norme metodologice:

[...]

102.7. Măsurile, termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală potrivit art. 102 alin. (9) din Codul de procedura fiscală vor fi aduse la cunoștința contribuabilului prin actul emis de organul de inspecție fiscală competent.”

Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

“5.1. Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

(...)

*5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: **dispoziția de măsuri**, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedura fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”*

Din prevederile legale mai sus citate rezultă că, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad a emis Dispoziția de măsuri nr. xxx/xxx.2011, iar conform prevederilor art. 209, alin (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată aceasta este competentă să soluționeze contestația formulată împotriva dispoziției de măsuri atacate.

Pentru motivele mai sus expuse, pentru capătul de cerere prin care petentul s-a îndreptat împotriva Dispoziției de măsuri nr. xxx/xxx.2011 competența de soluționare va fi declinată Activității de Inspecție Fiscală Arad.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 2.5, 11.1, 5.1, 5.3, din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011, art. 207, art. 102.7 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, art. 213 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de dl. **XXX**, CUI: xxx, cu domiciliul în loc. xxx, jud. Arad, împotriva Deciziilor de Impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. xxx/xxx.2011 și nr. xxx/xxx.2011 emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, pentru suma totală de **xxx lei**, ca nemotivată.

2. Declinarea competenței de soluționare, pentru capătul de cerere prin care dl. XXX s-a îndreptat împotriva Dispoziției de masuri nr. xxx/xxx. 2011 în favoarea Activității de Inspecție Fiscală Arad, spre competență soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director executiv,