



DECIZIA nr. 40/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ... cu adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., asupra contestatiei formulata de ... cu sediul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., completata cu adresa nr...., il constituie Raportul de inspectie fiscala nr...., comunicat la data de ..., prin care organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat de catre ... pentru perioada 06.03.2003 - 31.12.2006, inclusiv pentru impozitul pe venit datorat de asociatii societatii civile de avocati.

Prin contestatia formulata petenta precizeaza ca intelege sa conteste Raportul de inspectie fiscala nr....., in sensul modificarii datelor constatate de organele fiscale cu privire la situatia asociatilor si partile lor sociale, in conformitate cu actele aditionale la statutul societatii, precum si a datelor referitoare la actele privind sediile secundare din ... si din ... si a indicatorilor economico-financiari inclusiv asupra cheltuielilor nedeductibile.

Avand in vedere dispozitiile art.205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala ..., petenta sustine ca la impartirea bazelor de impunere nu s-a tinut cont de toate modificarile intervenite in cotele de participare la veniturile asocierii pentru anul 2006. Astfel, petenta mentioneaza ca la capitolul II "Date despre contribuabil", se retine in mod gresit ca la momentul actual asociatii ..., au cote de participare de 50%, intrucat prin actul aditional nr.... si Decizia Baroului Bucuresti nr.... s-au adus urmatoarele modificari:

- ... va detine 99% din partile sociale;
- ... va detine 1% din partile sociale;
- Societatea se va numi "...".

De asemenea, petenta solicita si modificarea datelor constatate de organele fiscale referitoare la actele privind sediile secundare din ... si din ... si a indicatorilor economico-financiari inclusiv asupra cheltuielilor nedeductibile.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala din cadrul AFP sector... au efectuat verificarea modului de calcul si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat de catre ...", pentru perioada 06.03.2003 - 31.12.2006.

In baza constatarilor prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. ... au fost emise pentru anul 2006 urmatoarele decizii:

- Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr.... pentru ...;

- Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr.... pentru ...;

- Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr.... pentru

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestator in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P.-M.B. este investita sa se pronunte daca poate proceda la solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta vizeaza raportul de inspectie fiscala care nu este un act administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., completata cu adresa nr...., petenta se indrepta impotriva Raportul de inspectie fiscala nr. ..., pe motiv ca la impartirea bazelor de impunere nu s-a tinut cont de toate modificarile intervenite in cotele de participare la veniturile asocierii pentru anul 2006.

Se retine ca, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele fiscale au emis in data de 31.10.2007, pentru fiecare persoana fizica in parte Deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere inregistrata sub nr...., nr... si nr.....

Prin adresa nr...., Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a comunicat petentei prevederile art.85 alin.(1) si art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizandu-se ca singurul act care poate fi contestat il constituie decizia de impunere emisa ca urmare a inspectiei fiscale efectuate.

In consecinta, s-a solicitat petentei ca, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, sa precizeze in clar actul administrativ contestat si sumele aferente.

De asemenea, in cadrul aceleiasi adrese s-a facut urmatoarea mentiune:

"Netransmiterea celor solicitate la registratura directiei noastre in termenul mai sus precizat, va atrage solutionarea cauzei in cadrul procesual fixat de dvs. prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..."

Adresa a fost transmisa cu scrisoarea recomandata nr.... si confirmata de primire la data de ..., asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in original la dosarul cauzei.

De mentionat este faptul ca pana la data prezentei decizii, petenta nu a transmis precizarea solicitata.

In drept, art. 85, art. 86 alin. (1), art. 87, art. 109, respectiv art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevad urmatoarele:

Art. 85 - "(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri (...)"**.

Art. 86 - "(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere."

Art. 87 - "Decizia de impunere trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe lângă elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si quantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila."

Art. 109 - "(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei 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, dupa 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. 209 - "(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;"

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege."

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere**, reprezentata fie de o declaratie fiscala a contribuabilului, asimilata unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, fie de o decizie de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala.

Astfel, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului. Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala; in consecinta, raportul

de inspectie fiscala nu are natura juridica de act administrativ fiscal si nu este susceptibil de a fi contestat.

Prin adresa nr...., Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a invederat contestatorului faptul ca singurul act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere si a solicitat acestuia sa precizeze, in scris, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, actul administrativ fiscal contestat si sumele aferente.

Pana la data prezentei decizii, contestatoarea nu a transmis precizarea solicitata.

Sub aspect procedural, potrivit art. 2 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in conformitate cu ***principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil***, petenta a stabilit cadrul procesual, determinand limitele cererii sale si obiectul actiunii. Intrucat aceasta nu a dat curs celor solicitate prin adresa nr. ..., *neprecizand decizia de impunere contestata, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea contestatoarei, astfel cum a fost formulata, neputandu-si depasi limitele investirii, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit prin contestatie, in speta Raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiat de A.F.P. sector*

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: "***Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei***", rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat raportul de inspectie fiscala nu este un act administrativ care sa poata fi contestat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2 alin. (3), art. 85, art. 86 alin. (1), art. 87, art. 109, art. 209 alin. (1) si art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 5.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de X impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ..., incheiat de Serviciul inspectie fiscala persoane fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform prevederilor legale la Tribunalul Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.