



### DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **A.F. B** 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 Caraș-Severin sub nr/2008, asupra contestației formulată de **A.F. B**, cu sediul în ....

**A.F. B**, a formulat contestație împotriva Raportului de Inspecție fiscală nr.../2008 și a anexelor nr.1 "Anexa cheltuieli nedeductibile anul 2005", nr.2 "Anexa cheltuieli nedeductibile anul 2006", nr.3 "Anexa cheltuieli nedeductibile anul 2007" și nu împotriva "Deciziei de impunere privind obligațiile 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 ...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 Caraș-Severin, este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de **A.F. B**.

I. Prin contestația formulată **A.F. B** 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 arată că "la pagina 3 punctul 5" din Raportul de Inspecție fiscală nr.../2008' organele de inspecție precizează că "a fost diminuat TVA deductibil cu suma ...lei (...x19%), pentru motivul că sunt nedovedite legal". Contestatoarea anexează la dosarul contestației " Minuta Sentinței penale nr.../2007".

Contestatoarea mai arată că, în Raportul de Inspecție fiscală nr.../2008 " la paginile 6,7 se precizează că, unitatea a servit băuturi răcoritoare și alcoolice plus materialele de construcții și reparații în scop personal ( consumul de gaz metan fiind înregistrat în lunile de vară iar conform mărfurilor achiziționate au fost băuturi alcoolice și răcoritoare).Cât privește achiziționarea de materiale de construcții în scop personal nici nu poate fi vorba. S-au achiziționat materiale de reparații deși tot așa de bine puteam să cumpăr și materiale de construcție întrucât conform contractului de închiriere încheiat între SC C S.A. și **A.F.B** la capitolul V *obligațiile chirieșului* se prevede foarte clar ce obligații am. La *Alte clauze* se prevede foarte clar că toate cheltuielile legate de nevoile comerciale sunt suportate de către chirieș fără a emite pretenții. Contract pe care vi-l anexez".

În același context contestatoarea mai arată că "datorită faptului că unitățile de la parter (T și M) au trecut în proprietate privată și datorită faptului că aceste unități au fost inundate în repetate rânduri am fost obligat să schimb toate scurgerile localului și reparația urgentă a acoperișului în așa fel încât toate scurgerile au fost făcute separat fără a mai trece prin unitățile situate la parter".

De asemenea, contestatoarea arată că în ceea ce "privește consumul de gaz în interes personal precizez următoarele: unitatea dispune de 650 mp spațiu comercial. Ca să-mi desfășor activitatea conform normelor igienico-sanitare mi s-au eliberat autorizațiile de funcționare nr.../2007 și .../2007 profil Bar, autorizații pe care le anexez. Ca să mi se elibereze aceste autorizații de funcționare a trebuit să prezint documentația de la SANEPID în care preciza că unitatea dispune de centrală termică pentru apă caldă. Așadar paharele nu se pot spăla cu apă rece pe timp de vară, așa cum nu se pot spăla nici fețele de masă, naproanele, pardoseala, scări, etc., deoarece se mai varsă bere, vin, cafea, etc. pe pardosea".

În concluzie contestatoarea afirmă "contest anexele 1 – 2 – 3 din prezentul Raport de Inspecție Fiscală".

II În perioada 24.09.2008 - 26.09.2008 contestatoarea a făcut obiectul unei inspecții fiscale generale, în vederea soluționării decontului cu sumă negativă a taxei pe valoarea adăugată nr.../2008 și a cererii contribuabilului privind încetarea definitivă a activității depusă la Administrația Finanțelor Publice...sub nr.../2008, fiind întocmit Raportul de Inspecție fiscală nr.../2008 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile 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.

Controlul a vizat actele și documentele contabile aferente perioadei 01.04.2005-31.03.2008 în ceea ce privește impozitul pe venit și perioadei 14.04.2005 - 31.03.2008 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile 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, organele de inspecție fiscală la pct.4 "Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare", au respins la rambursare suma de .. lei din taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei solicitată la rambursare conform ultimului decont și au aprobat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

De asemenea, așa cum rezultă din Raportul de Inspecție fiscală nr.../2008, organele de inspecție fiscală au sancționat contestatoarea cu amenzi contravenționale în sumă totală de ..lei, pentru nedeplinirea "Declarației anuale de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice" pentru anul 2005, 2006 și 2007, conform art.219, alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întocmind în acest sens Procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr.../2008, nr.../2008 și nr.../2008.

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 Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe**

**fond a contestației, în condițiile în care contestatoarea, formulează contestație împotriva raportului 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 emis Decizia de impunere privind obligațiile 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../2008.

Organele de inspecție fiscală ale Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice., au efectuat inspecția fiscală generală, în vederea soluționării decontului cu sumă negativă a taxei pe valoarea adăugată nr../2008 și a cererii contribuabilului privind încetarea definitivă a activității depusă la Administrația Finanțelor Publice ..sub nr../2008.

Controlul a vizat actele și documentele contabile aferente perioadei 01.04.2005-31.03.2008 în ceea ce privește impozitul pe venit și perioadei 14.04.2005-31.03.2008 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile 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, organele de inspecție fiscală la pct.4 "Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare", au respins la rambursare suma de ..ei din taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei solicitată la rambursare conform ultimului decont și au aprobat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Așa cum rezultă din Raportul de Inspecție fiscală nr../2008, organele de inspecție fiscală au sancționat contestatoarea cu amenzi contravenționale în sumă totală de ...lei, pentru nedepunerea "Declarației anuale de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice" pentru anul 2005, 2006 și 2007, conform art.219, alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întocmind în acest sens Procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr../2008, nr../2008 și nr../2008.

**A.F. B** a formulat contestație împotriva Raportului de Inspecție fiscală nr../2008 și a anexei nr.1"Anexa cheltuieli nedeductibile anul 2005", nr.2 " Anexa cheltuieli nedeductibile anul 2006", nr.3 " Anexa cheltuieli nedeductibile anul 2007" și nu împotriva "Deciziei de impunere privind obligațiile 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 Caraș-Severin - 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 contestator în data de 14.11.2008, confirmarea de primire fiind anexată la dosarul cauzei.

Ca răspuns la solicitare, prin adresa nr../2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr../2008, **A.F. B** face următoarea precizare "contest RAPORTUL DE INSPECȚIE FISCALĂ 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 prevede:

„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 și 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;**

[..]

(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 **A.F. B** nu contestă Decizia de impunere privind obligațiile 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, **A.F. B** contestă Raportul de inspecție nr.../2008, iar în raport au fost prezentate constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic 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 **A.F. B** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../2008, urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

**Referitor la amenzile contravenționale în sumă totală de ... lei**, cauza supusă soluționării este dacă, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin 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, cu modificările și completările ulterioare, 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 amenzi contravenționale, întocmind Procesele Verbale de constatare a contravențiilor nr.../2008, nr.../2008 și 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 Caraș-Severin 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, datorii 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 ” Sanctiuni” 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 amenzilor 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 Caraș-Severin 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.

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 **A.F. B** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../2008, încheiat de Administrația Finanțelor Publice .. - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

**2.** Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea capătului de cerere, reprezentând amenzi contravenționale, în sumă totală de .. lei, întrucât aceasta aparține instanței judecătorești.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.