

DECIZIA nr. 294/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **x**, cu domiciliul fiscal in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr. x, il constituie:

- Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. x, prin care AFP Sector 4 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. x, prin care AFP Sector 4 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. x, prin care AFP Sector 4 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. x, prin care AFP Sector 4 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in minus in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x, prin care AFP Sector 4 a stabilit o diferenta de impozit constatata in minus fata de impunerea precedenta in suma de **x lei**;
- Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru anii 2001 - 2003, prin care AFP Sector 4 a stabilit accesorii aferente diferentelor de impozit pe venit stabilite suplimentar urmare inspectiei fiscale in suma totala de **x lei**, din care dobanzi de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei.

Deciziile de impunere anuala pentru anii 2001 - 2005 contestate, comunicate petentului in data de **29.06.2007** si Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru anii 2001 - 2003, comunicata cu scrisoarea recomandata nr. **x/09.07.2007**, au fost emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.x intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul aceleiasi institutii.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilul **x**.

In sustinerea contestatiei, petentul invoca prevederile OMEF nr. 149/2007, subliniind faptul ca formularul utilizat pentru deciziile de impunere contestate nu este cel prevazut de ordinul respectiv.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta cu privire la diferentele de impozit pe venit stabilite de AFP Sector 4 prin Deciziile de impunere anuala pe anii 2001 - 2005 nr. x si la accesoriile aferente diferentelor de impozit pe venit

pentru anii 2001 - 2003 stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care, organul de inspectie fiscala avea obligatia emiterii deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de platã de inspectia fiscalã pentru persoane fizice care desfãsoarã activitãti independente în mod individual si/sau într-o formã de asociere, potrivit formularului aprobat prin OMEF nr. 149/2007.

In fapt, in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 4 a emis *Deciziile de impunere anuala pe anii 2001 - 2005 nr. x si Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale* pentru anii 2001 - 2003, desi la data emiterii acestora, respectiv la data de 29.06.2007 si 05.07.2007 erau in vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007.

In drept, dispozitiile art. 85 si art. 88 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata prin O.G. nr. 47/2007, stipuleaza:

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

a) prin declaratie fiscalã, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisã de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la platã conform reglementãrilor legale, precum si în cazul unei rambursãri de taxã pe valoarea adãugatã."

"**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmãtoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursãri de taxã pe valoarea adãugatã si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de platã accesorii;

d) procesele-verbale prevãzute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2).

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."

Potrivit prevederilor art. 1 si 2 din OMEF nr. 149/2007 privind modelul si continutul unor documente întocmite în activitatea de inspectie fiscalã pentru persoane fizice care desfãsoarã activitãti independente în mod individual si/sau într-o formã de asociere, **publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 344 din 21/05/2007:**

"**Art. 1.** - (1) Se aprobã modelul si continutul formularului "**Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de platã de inspectia fiscalã pentru persoane fizice care desfãsoarã activitãti independente în mod individual si/sau într-o formã de asociere**", prezentat în anexa nr. 1."

"**Art. 2.** - Actul administrativ fiscal "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de platã de inspectia fiscalã pentru persoane fizice care desfãsoarã activitãti independente în mod individual si/sau într-o formã de asociere" **se emite pentru fiecare persoanã fizicã plãtitoare de impozit pe venit, pentru care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare.**"

De asemenea, în conformitate cu Instructiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de platã de inspectia

fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere", aprobate prin același act normativ:

“Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere" **reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea diferentelor de impozit pe venit.**

Acesta **se va completa la finalizarea unei inspectii fiscale generale sau parțiale**, ca urmare a constatării de diferențe de impozit pe venit stabilit suplimentar și/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscală".

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere" se emite pentru fiecare persoană fizică plătitoare de impozit pe venit datorat pentru veniturile proprii, **în baza constatărilor din raportul de inspectie fiscală.**

Formularul "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere" **se întocmește de către organul de inspectie fiscală**, se avizează de șeful de serviciu/birou/compartiment și se aprobă de conducătorul activității de inspectie fiscală din care face parte echipa de inspectie fiscală.”

Se reține că la data de 21.05.2007 au intrat în vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007, prin care s-a aprobat formularul de "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere", formular pe care organul de inspectie fiscală are obligația de a-l emite ca urmare a constatărilor de diferențe de impozit pe venit stabilit suplimentar și/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscală".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constată că, în baza Raportului de inspectie fiscală nr. x, Administrația Finanțelor Publice Sector 4 a emis Deciziile de impunere anuale pe anii 2001 - 2005 nr. x și Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru anii 2001 - 2003, deși la data emiterii acestora, respectiv **la data de 29.06.2007 și 05.07.2007 erau în vigoare prevederile OMEF nr. 149/2007.**

De asemenea, potrivit art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicată: “(1) Contestatiile formulate împotriva **deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează: (...).”

Conform dispozițiilor legale sus-citate, impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat, se stabilesc prin decizie de impunere, în cazul în care, diferențe de impozit pe venit stabilit suplimentar și/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspectie fiscală" se stabilesc prin "Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere”, care **constituie titlu de creanță și poate fi contestată în temeiul titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat.**

Intrucat, sub aspect procedural, organele de inspectie fiscala nu au procedat in cauza la emiterea deciziei de impunere, potrivit formularului aprobat prin OMEF nr. 149/2007, organul de solutionare a contestatiei nu poate proceda la analiza pe fond a motivelor invocate de petent in sustinerea cauzei, potrivit art. 213 alin.(5) din Codul de procedura fiscala, republicat, 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”.

In consecinta, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza ca "prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**" si a se desfiinta Deciziile de impunere anuala pe anii 2001 - 2005 nr. 40804008554812/ 29.06.2007, nr. 40804008554845/ 29.06.2007, nr. 40804008554946/ 29.06.2007, nr. 40804008554981/ 29.06.2007 si nr. 40804008555060/ 29.06.2007 si Decizia nr. 2403578/05.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de AFP Sector 4.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

In aceasta situatie, urmeaza ca **organele de inspectie fiscala** din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 4, sa procedeze la emiterea “Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de platã de inspectia fiscalã pentru persoane fizice care desfãsoarã activitãti independente în mod individual si/sau într-o formã de asociere”, potrivit prevederilor OMEF nr. 149/2007.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 1 si 2 din OMEF nr. 149/2007, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 85, art. 88, art. 209 alin. (1), art. 213 alin.(5) si art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat

DECIDE:

Desfiinteaza Deciziile de impunere anuala pe anii 2001 - 2005 nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru anii 2001 - 2003 emise de AFP Sector 4, urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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