



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 135/05.05.2010

privind soluționarea contestației formulate de
d-na **X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași
sub nr.....

Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași a sesizat Biroul Soluționare Contestații din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr.AIF, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de d-na **X**, domiciliată în Iași, str..... titulara Cabinetului de Avocat „X” până la data de 01 aprilie 2009.

Contestația este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..... emis de Activitatea de Inspecție Fiscală, a Titlului executoriu nr....., precum și împotriva Somației nr....., emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- S lei – impozit pe venit aferent perioadei 2006 - 2008;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația este semnată de către d-na **X**.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune **„respingerea în totalitate a contestației depusă de X ca fiind tardivă și fără temei legal și menținerea Deciziei de impunere nr.....”**

1).Cu privire la termenul de depunere a contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care d-na X nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(2) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "comunicarea actului administrativ fiscal", Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a comunicat contestatoarei Raportul de inspecție fiscală nr..... și Decizia de impunere nr..... cu adresa nr....., dovada comunicării fiind semnătura aplicată de contestatoare pe această adresă în data de **22.02.2010**.

În data de **13.04.2010** contestatoarea depune contestație la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.AIF/6868, prin care solicită admiterea contestației și anularea în totalitate a actelor administrative fiscale contestate și dispunerea efectuării unei noi verificări a evidențelor contabile a cabinetului de avocatură prin întocmirea unui nou raport de inspecție fiscală și încetarea executării silite începute în baza Titlului executoriu nr. și a Somației nr..... 29.03.2010, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

În drept, în conformitate cu prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "*termenul de depunere a contestației*", "**(1)Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**"

Legiuitorul a prevăzut o excepție de la această regulă de procedură în sensul că, potrivit prevederilor alin.(4) al aceluiași articol, "**Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent.**"

La art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute elementele pe care trebuie să le conțină un act administrativ fiscal, respectiv: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "*calcularea termenelor*" , se precizează:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă."

Astfel, art.101 din Codul de procedură civilă din 09 septembrie 1865, actualizat până la data de 15 mai 2009, prevede:

"(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

De asemenea, prevederile art.102 alin.(1) din același act normativ, precizează:

"(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel."

Punctul 3.11. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, precizează:

"1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

[...]

2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

Analizând conținutul Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoanele fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr....., se reține faptul că aceasta are menționate elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în care contestația trebuia depusă în interiorul termenului de decădere, respectiv **de 30 de zile** indicat la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, deci până la data de **25.03.2010**.

Astfel, se reține faptul că d-na **X** a luat la cunoștință decizia de impunere în data de **22.02.2010** și a depus contestația în data de **13.04.2010**, deci cu **19 zile** peste termenul limită de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termen indicat și în conținutul actului atacat, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizeaza:

Art.213

"(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

"(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."

În acest sens pct.13.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, cu privire la "*respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*", se stipulează:

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege."

Ca urmare, având în vedere faptul că contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, depășind termenul legal de contestare de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât aceasta **urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen.**

Mai mult, se reține faptul că respectiva contestație este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..... din data de 18.02.2010 și nu împotriva Deciziei de impunere nr....., singurul act administrativ fiscal ce reprezintă titlu de creanță ce poate fi contestat, potrivit dispozițiilor art.205, coroborat cu art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2). Referitor la contestația formulată de d-na X împotriva Titlului executoriu nr. și împotriva Somației nr....., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații este competentă să soluționeze acest capăt de cerere, în condițiile în care contestația este formulată împotriva unor acte de executare silită.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a emis pe numele d-nei X Titlu executoriu nr..... și Somația nr..... cu suma totală datorată de S lei.

În cuprinsul lor este menționat faptul că: *„Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau*

luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art.172 -173 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

În drept, în conformitate cu prevederile art.172 alin.(1), alin.(4) și art.173 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

ART.172

„Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

[...].

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

ART. 173

„Termen de contestare

(1) Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:

a) contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă...,,

Totodată, sediul materiei privind competența de soluționare a Biroului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași este cuprins la art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care 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, datorie 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”, astfel încât legiuitorul reglementează expres și limitativ actele administrative fiscale care cad în competența de soluționare a organelor specializate.

Se reține că, contestația formulată de d-na **X** împotriva titlului executoriu și a somației, reprezintă o contestație la executare, **cale de atac reglementată de dispozițiile art.172 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar competența materială de soluționare a contestației la executare revine judecătorei, potrivit dispozițiilor art.172 alin.(4) din același act normativ.**

Ca urmare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații nu are competența materială să soluționeze o contestație la executare, astfel încât își declină competența materială de soluționare în favoarea instanței judecătorești competente.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/26.10.2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestației formulate de d-na **X** ca nedepusă în termen pentru suma totală de S lei reprezentând: S lei impozit pe venit aferent perioadei 2006-2008 și S lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Art.2 Declinarea competenței materiale de soluționare a contestației la executare silită formulate de **d-na X**, în favoarea instanței judecătorești competente.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activității de Inspecție Fiscală și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a

soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.